

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 20 января 2006 года №1К (468) «О результатах проверок правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых, таможенных и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятиям налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт за 2004 год и истекший период 2005 года в налоговых и таможенных органах и в открытых акционерных обществах «Нижнетагильский металлургический комбинат», «Новокузнецкий металлургический комбинат» и «Западно-Сибирский металлургический комбинат», входящих в группу компании «ЕвразХолдинг»:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить представления Счетной палаты руководителям Федеральной налоговой службы и Федеральной таможенной службы.

Направить информационные письма в Правительство Российской Федерации, Федеральную службу по финансовому мониторингу.

Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, полномочным представителям Президента Российской Федерации в Сибирском и Уральском федеральных округах.

ОТЧЕТ

о результатах проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых, таможенных и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятиям налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт за 2004 год и истекший период 2005 года в налоговых и таможенных органах и в открытых акционерных обществах «Нижнетагильский металлургический комбинат», «Новокузнецкий металлургический комбинат» и «Западно-Сибирский металлургический комбинат», входящих в группу компании «ЕвразХолдинг»

Основание для проверки: пункт 4.1.3.6 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2005 год.

Цель проверки

Определение правильности исчисления и уплаты налоговых, таможенных и других обязательных платежей в федеральный бюджет, а также соблюдение установленного порядка возмещения налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт. Обоснованность предоставления предприятиям отсрочек, рассрочек, налоговых и инвестиционных кредитов.

Предмет проверки

Учредительные документы, таможенные декларации, товаросопроводительные и транспортные документы, подтверждающие фактические экспортно-импортные поставки при осуществлении внешнеторговых операций, налоговые декларации и расчеты к ним, годовые и периодические бухгалтерские, статистические и налоговые отчеты, регистры бухгалтерского учета и первичные документы к ним.

Объекты проверки

ОАО «Нижнетагильский металлургический комбинат», ОАО «Новокузнецкий металлургический комбинат», ОАО «Западно-Сибирский металлургический комбинат», Нижнетагильская таможня, Новокузнецкий таможенный пост Кемеровской таможни, Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы (далее – ФНС России) по крупнейшим налогоплательщикам №5, Межрайонная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №2 по Кемеровской области.

По результатам проверки составлено 7 актов:

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых, таможенных и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятиям налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт в ОАО «Нижнетагильский металлургический комбинат» за 2004 год и истекший период 2005 года;

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых, таможенных и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятиям налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт за 2004 год и истекший период 2005 года в ОАО «Новокузнецкий металлургический комбинат»;

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых, таможенных и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятиям налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт за 2004 год и истекший период 2005 года в ОАО «Западно-Сибирский металлургический комбинат»;

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых, таможенных и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятиям налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт за 2004 год и истекший период 2005 года в Нижнетагильской таможне Уральского таможенного управления Федеральной таможенной службы (далее – ФТС России);

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых, таможенных и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятиям налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт за 2004 год и истекший период 2005 года на Новокузнецком таможенном посту Кемеровской таможни Сибирского таможенного управления ФТС России;

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых, таможенных и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятиям налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт за 2004 год и истекший период 2005 года в Инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №2 по Кемеровской области;

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых, таможенных и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятиям налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт за 2004 год и истекший период 2005 года в Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №5.

Акты проверок ОАО «Нижнетагильский металлургический комбинат», ОАО «Западно-Сибирский металлургический комбинат», ОАО «Новокузнецкий металлургический комбинат» и Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №5 подписаны с замечаниями и пояснениями. Замечания и пояснения по актам не опровергают сути изложенного, часть из них учтена при составлении отчета.

Проверка в Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №5 проводилась в условиях ограниченного допуска инспекторов Счетной палаты Российской Федерации к информации. В связи с непредставлением документов составлено 2 акта о непредставлении информации по запросам Счетной палаты Российской Федерации от 5 декабря и 9 декабря 2005 года. Соответственно, в акте проверки Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №5 не даны ответы на все вопросы программы проверки в полном объеме.

Перечень изученных документов изложен в приложении №1 (приложения в Бюллетене не публикуются).

Проверка проведена: с 28 ноября по 16 декабря 2005 года.

Проверкой установлено

ОАО «Нижнетагильский металлургический комбинат» (далее – ОАО «НТМК»), открытое акционерное общество «Западно-Сибирский металлургический комбинат» (далее – ОАО «ЗСМК») и открытое акционерное общество «Новокузнецкий металлургический комбинат» (далее – ОАО «НКМК») являются сталеплавильными предприятиями – представителями черной металлургии в России. Каждое проверяемое предприятие – это крупный промышленный комплекс с полным технологическим циклом, с собственными огнеупорным, коксохимическим, доменным, сталеплавильным и прокатным производствами.

ОАО «НТМК», ОАО «ЗСМК» и ОАО «НКМК» входят в международно-интегрированную горно-металлургическую группу предприятий «ЕвразХолдинг». Основной деятельностью группы является добыча железорудного сырья, его переработка и производство продукции черной металлургии, транспортировка и реализация готовой металлопродукции. На российском сегменте группа представлена 3 металлургическими комбинатами – ОАО «НТМК», ОАО «ЗСМК» и ОАО «НКМК»; Находкинским морским торговым портом, обеспечивающим доступ к экспортным рынкам Азии; ОАО «Евразруда», объединяющим и координирующим ряд рудодобывающих и горно-обогатительных предприятий Кемеровской области, Республики Хакасия и Красноярского края; горнодобывающими предприятиями ОАО «Качканарский ГОК «Ванадий» и ОАО «Высокогорский ГОК»; угольными компаниями ОАО «Угольная компания «Южкузбассуголь», ОАО «Угольная компания «Нюрэнгриуголь» и ЗАО «Шахта «Распадская», а также сбытовыми организациями ООО «Торговый дом «ЕвразХолдинг», ООО «Торговый дом «ЕвразРесурс» и ОАО «ФерроТрансТрейд».

Объем производства стали в России в 2004 году составил 64,3 млн. т, за 9 месяцев 2005 года – 48,1 млн. т, из которого почти пятая часть приходилась на Нижнетагильский, Западно-Сибирский и Новокузнецкий металлургические комбинаты.

ОАО «НТМК» зарегистрировано в декабре 1992 года администрацией Тагилстроевского района г. Нижнего Тагила и является правопреемником государственного предприятия «Нижнетагильский металлургический комбинат».

ОАО «ЗСМК» зарегистрировано администрацией г. Новокузнецка в ноябре 1992 года и является правопреемником государственного предприятия «Западно-Сибирский металлургический комбинат».

На момент проведения проверки основным акционером ОАО «НТМК» и ОАО «ЗСМК» являлась кипрская компания «MASTERCROFT LIMITED» (доля участия – 92,4% и 96,4%, соответственно), которая в свою очередь принадлежит компании «Evraz Group S.A.» (Люксембург).

ОАО «НКМК» зарегистрировано в мае 2003 года инспекцией Министерства по налогам и сборам Российской Федерации по Центральному району г. Новокузнецка Кемеровской области по юридическому адресу: г. Новокузнецк, пл. Побед, д. 1. До момента регистрации вышеуказанного предприятия по этому адресу было зарегистрировано и осуществляло производственную деятельность ОАО «Кузнецкий металлургический комбинат». Определением арбитражного суда Кемеровской области от 17 июня 2003 года ОАО «Кузнецкий металлургический комбинат» признано банкротом, а требования кредиторов, не удовлетворенные в связи с недостаточностью имущества должника, считаются погашенными. На момент признания ОАО «Кузнецкий металлургический комбинат» банкротом сумма его задолженности перед бюджетной системой Российской Федерации составляла 3500,0 млн. рублей, в том числе перед федеральным бюджетом – 2300,0 млн. рублей.

На производственных площадях и технологическом оборудовании, принадлежавших ранее ОАО «Кузнецкий металлургический комбинат» создано ОАО «НКМК». Следует отметить, что, несмотря на идентичность производимой вышеуказанными металлургическими комбинатами продукции, вновь созданное предприятие с начала производственной деятельности является прибыльным. На момент проверки единственным акционером ОАО «НКМК» является ООО «СИБМЕТИНВЕСТ».

В ходе проверки установлено, что с 1 декабря 2003 года ОАО «НТМК», ОАО «ЗСМК» и ОАО «НКМК» (далее – Комбинаты) объединены единой стратегией и руководством. На основании договоров о передаче полномочий единоличного исполнительного органа оперативное управление Комбинатами осуществляет Управляющая организация ООО «ЕвразХолдинг».

Согласно условиям договоров Управляющая организация, как единоличный исполнительный орган без доверенности, действует от имени предприятий, в том числе осуществляет текущее руководство деятельностью предприятий, представляет интересы ОАО «НТМК», ОАО «ЗСМК» и ОАО «НКМК» в отношениях с государственными структурами и органами местного управления. Кроме того, вступает от имени проверяемых предприятий в отношения с третьими лицами, в том числе совершает сделки от имени предприятий. Свои полномочия ООО «ЕвразХолдинг» осуществляет через свои органы управления и должностных лиц в соответствии с их компетенцией. На каждом Комбинате органы управления, представляющие его интересы по направлениям финансово-хозяйственной деятельности, представлены группой работников ООО «ЕвразХолдинг» (управляющий директор, коммерческий директор, главный инженер, директор по финансам и экономике, директор по перспективному развитию, директор по производственным вопросам, директор по правовым вопросам, директор по социальным вопросам, директор по персоналу, директор по информационным технологиям, директор по безопасности, директор по связям с общественностью и СМИ), при этом постоянное место работы каждого было определено непосредственно по месту нахождения Комбинатов – в городах Нижний Тагил и Новокузнецк.

Как установлено проверкой, ООО «ЕвразХолдинг» в проверяемом периоде не составляло, а ОАО «НТМК», ОАО «ЗСМК» и ОАО «НКМК» не утверждали сметы расходов Управляющей организации, осуществляемых ею в процессе оказания услуг по вышеуказанному договору. При этом следует отметить, что управленческий, бухгалтерский, налоговый учет ведется бухгалтериями ОАО «НТМК», ОАО «ЗСМК» и ОАО «НКМК». Первичными документами, подтверждающими факт оказания услуг по управлению организациями, являлись акты сдачи-приемки выполненных работ, подписанные двумя сторонами. При этом в указанных актах сдачи-приемки выполненных работ не указывалось, о каких работах идет речь и их стоимость, что свидетельствует о явно формальном подходе к составлению документов, подтверждающих факт оказания услуг.

Согласно актам сдачи-приемки выполненных работ вознаграждение ОАО «НТМК», ОАО «ЗСМК» и ОАО «НКМК» Управляющей организации за 2004 год и 9 месяцев 2005 года в общей сумме составило 1140,0 млн. рублей.

Кроме того, при проверке ОАО «НТМК» установлено, что вышеуказанные специалисты на основании трудовых договоров, заключенных уже с ОАО «НТМК», по совместительству осуществляли трудовую деятельность в качестве консультантов, при этом ежемесячное вознаграждение каждого составляло 7500 рублей.

Межрайонной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №2 по Кемеровской области по результатам проведенных камеральных проверок ОАО «НКМК» на основании пункта 1 статьи 252 и статьи 313 Налогового кодекса Российской Федерации расходы ОАО «НКМК» на оплату услуг Управляющей компании признаны неправомерно отнесенными на расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, в сумме 152,5 млн. рублей. ОАО «НКМК» оспорило решение налоговой инспекции в Арбитражном суде Кемеровской области. На момент проверки определением Арбитражного суда Кемеровской области заявление ОАО «НКМК» принято к рассмотрению в суде, а решение налогового органа о взыскании налога на прибыль в сумме 36,6 млн. рублей приостановлено.

Следует отметить, что выводы, сделанные налоговой инспекцией об экономической необоснованности расходов, связанных с оплатой услуг Управляющей организации, основываются на результатах камеральной проверки налога на прибыль, в ходе которой невозможно провести полноценный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия и определить экономическую целесообразность таких расходов.

Вместе с тем сделанный в ходе настоящей проверки анализ финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период показал, что Комбинаты объединены общей стратегией развития производства, общими рынками сбыта и консолидацией активов с целью достижения более высоких экономических показателей, что, несомненно, явилось результатом решений Управляющей организации. Таким образом, несмотря на недостатки договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа по формальным признакам, нет оснований делать вывод об экономической нецелесообразности расходов на оплату услуг Управляющей организации.

Общий объем произведенной ОАО «НТМК», ОАО «ЗСМК» и ОАО «НКМК» продукции составил: выплавка чугуна – 11,6 млн. т, выплавка стали – 12,2 млн. т, металлопроката – 12,1 млн. т, что незначительно отличается от уровня 2003 года (в среднем не более 5%). За 9 месяцев 2005 года Комбинатами выплавлено 8,5 млн. т чугуна и 9,2 млн. т стали, произведено 9,1 млн. т металлопроката.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности Комбинатов показал, что выручка в 2004 году за поставленную продукцию при незначительном увеличении объема

производства по сравнению с 2003 годом возросла в 1,6 раза, за 9 месяцев 2005 года по сравнению с аналогичным периодом 2004 года – в 1,1 раза. Значительный рост доходов в 2004 году металлургических предприятий связан, прежде всего, с резким ростом цен как на внутреннем, так и на внешнем рынках металлов.

Всего ОАО «НТМК», ОАО «ЗСМК» и ОАО «НКМК» за 2004 год и 9 месяцев 2005 года реализовали товаров, работ, услуг на общую сумму 278147,0 млн. рублей (без НДС), в том числе за 2004 год – на 147514,9 млн. рублей, за 9 месяцев 2005 года – 130632,1 млн. рублей. Из общей суммы выручки Комбинатов доля, приходящаяся на выручку, полученную от продажи металлопродукции, в 2004 году составила 85,0%, за 9 месяцев 2005 года – 80,0 процента.

При себестоимости всей выпущенной в 2004 году продукции в сумме 96430,2 млн. рублей прибыль от продаж с учетом коммерческих и управленческих расходов по всем Комбинатам составила 44556,6 млн. рублей, за 9 месяцев 2005 года при себестоимости 99555,8 млн. рублей прибыль от продаж составила 24220,1 млн. рублей. Средняя рентабельность продаж в 2004 году составила 30%, за 9 месяцев 2005 года – 18,5 процента.

Следует отметить, что рост себестоимости реализованной продукции в 2004 году по сравнению с 2003 годом составил почти 50%. Рост себестоимости продолжался в 2005 году и за 9 месяцев 2005 года составил еще 30 процентов.

Как установлено проверкой, производство металлургической продукции требует больших материальных затрат, при этом основной удельный вес в себестоимости металлопродукции приходится на расходы, связанные с приобретением железорудного сырья и энергоносителей – 86,3% и расходы на оплату труда – 9,2%, что свидетельствует о материалоемкости и трудоемкости предприятий отрасли.

Основным фактором роста себестоимости реализованной Комбинатами в 2004 году продукции, по сравнению с 2003 годом, являлся рост цен на основные виды сырья. Так, в 2004 году при поддержании объема производства стали на уровне 2003 года расходы ОАО «НТМК», ОАО «ЗСМК» и ОАО «НКМК» на приобретение основного вида сырья увеличились почти на 67,5%. В 2004 году также увеличились по сравнению с 2003 годом расходы на основные виды топлива – на 71,7 процента.

Анализ динамики цены на основные виды сырья показал, что с января по декабрь 2004 года уровень цены на железорудное сырье вырос почти в 2,0 раза. В отличие от цены на металлопродукцию цена на железорудное сырье продолжала расти по июнь 2005 года и выросла за этот период в 1,5 раза, в результате чего уровень рентабельности продаж по всем Комбинатам за 9 месяцев 2005 года снизился в среднем в 1,6 раза.

Поставщиками железорудного сырья в проверяемом периоде являлись горнодобывающие предприятия ОАО «Евразруда», ОАО «Качканарский ГОК «Ванадий» и ОАО «Высокогорский ГОК», а также ООО «Торговый дом «Евразресурс», ООО «Торговый дом «ЕвразХолдинг» и ООО «Кузнецкая сырьевая компания».

Как показала проверка, реализация продукции осуществлялась как на внутренний рынок, так и на внешние рынки стран ближнего (Казахстан, Белоруссия, Латвия, Литва, Украина, Туркменистан) и дальнего зарубежья (Тайвань, Иран, Египет, Бельгия, Германия и прочие).

В 2004 году доля выручки Комбинатов от реализации продукции на внутренний рынок составила 80005,6 млн. рублей, или 54,3%; от реализации в страны дальнего и ближнего зарубежья – 67509,3 млн. рублей, или 45,7%. За 9 месяцев 2005 года доля выручки от реализации металлопродукции на внутренний рынок составила 89656,7 млн.

рублей, или 68,6%; от реализации в страны дальнего и ближнего зарубежья – 40975,4 млн. рублей, или 31,4 процента.

Анализ структуры реализованной металлопродукции показал, что в 2004 году на внутренний рынок и в страны ближнего зарубежья в основном поставлялся металлопрокат для железнодорожного транспорта – 25,0% от стоимости реализованной продукции, профили для строительства – 35,0%. На экспорт поставлялись в основном полуфабрикаты для дальнейшего переката (стальная заготовка, сляб) – 86,4 процента.

В проверяемом периоде реализацию продукции Комбината осуществляли через трейдеров, входивших в группу компаний «ЕвразХолдинг»: на внутренний рынок и в страны ближнего зарубежья по договорам поставки и договорам комиссии через ООО «Торговый дом «ЕвразХолдинг» и ОАО «ФерроТрансТрейд», на экспорт – через фирму «FERROTRADE LIMITED» (Гибралтар).

ОАО «НТМК» и ОАО «НКМК» специализируются на производстве железнодорожной продукции (рельсы, колеса, бандажи, вагонные стойки и так далее) и являются единственными в России производителями полной номенклатуры рельсовой продукции. Одним из крупных покупателей железнодорожной продукции являлись предприятия ОАО «Российские железные дороги». Всего в адрес предприятий ОАО «Российские железные дороги» отгружено: за 2004 год – 957,5 тыс. т на сумму 12044,8 млн. рублей, за 9 месяцев 2005 года – 926,9 тыс. т на сумму 14038,0 млн. рублей, что составляет 15% от выручки, полученной от реализации продукции на внутреннем рынке.

Как было указано выше, в проверяемом периоде основной объем металлопродукции, поставляемый Комбинатами на рынок дальнего зарубежья, осуществлялся через фирму «FERROTRADE LIMITED» (Гибралтар). Таким образом, указанной фирме реализовано металлопродукции (полуфабрикаты для передела – слябы, квадратная заготовка, прокат различных сортов и марок стали) в объеме 8800,0 тыс. т на сумму 78786,5 млн. рублей (2760,0 млн. долл. США), в том числе в 2004 году – 5030,2 тыс. т на сумму 44364,3 млн. рублей (1550,0 млн. долл. США). Согласно приложениям к договорам товар, в основном, поставлялся морем через порт Находка в Тайвань (80% от общего количества реализованного груза), а также в страны Европы и Ближнего Востока через порты Балтийского и Черного морей.

В ходе проверки на материалах экспортных поставок ОАО «НТМК» проведен анализ динамики цен на реализованную через порт Находка на экспорт металлопродукцию, для чего выбраны доминирующие по объемам реализации позиции (стальные полуфабрикаты, предназначенные для дальнейшего передела: заготовка и сляб – стальная заготовка непрерывного литья), как характеризующие общую тенденцию цен.

Средняя цена на слябы, реализованные ОАО «НТМК» на экспорт через порт Находка с января по октябрь 2004 года, находилась в пределах от 198,0 до 450,0 долл. США за 1 т, и ее уровень увеличился в этот период в 2,2 раза. Начиная с ноября 2004 года, наблюдалась обратная динамика: средняя цена с ноября 2004 года по сентябрь 2005 года находилась в пределах от 450,0 до 215,0 долл. США за 1 т, то есть она в этот период снизилась более чем в 2,0 раза. Средняя цена на стальную заготовку с января 2004 года по октябрь 2005 года находилась в пределах от 230,0 до 310,0 долл. США, и ее рост составил 35,0%; с ноября 2004 года по сентябрь 2005 года – от 310,0 до 225,0 долл. США за 1 т, и ее снижение в этот период составило 35,0 процента.

Для сравнения средней цены реализованных ОАО «НТМК» стальных полуфабрикатов со средней ценой аналогичной металлопродукции на мировых рынках использовалась информация международных и аналитических агентств и изданий:

«Metal Bulletin», «Металлургический бюллетень», ОАО «Всероссийский научно-исследовательский конъюнктурный институт». Так, по информации указанных аналитических агентств и журналов, уровень средних цен на стальные полуфабрикаты на условиях FOB порты Китая и Юго-Восточной Азии, то есть в сопоставимых условиях, в данном периоде был выше в среднем на 10-12%. При расчетах учитывалась стоимость железнодорожных расходов при транспортировке груза по территории Российской Федерации до порта Находка, внутрипортовые расходы и стоимость фрахта от порта Находка до портов Китая и Юго-Восточной Азии. В проверяемом периоде ОАО «НТМК» через порт Находка экспортировало 2487,8 тыс. т стальных полуфабрикатов на сумму 831,5 млн. долл. США. Разница между стоимостью стальных полуфабрикатов, реализованных ОАО «НТМК» через порт Находка, и расчетной стоимостью, полученной исходя из средней цены на рынках Китая и Юго-Восточной Азии, в проверяемом периоде, как минимум, составила 80,0 млн. долл. США.

В целом «НТМК», ОАО «ЗСМК» и ОАО «НКМК» в проверяемом периоде реализовали на экспорт через фирму «FERROTRADE LIMITED», учрежденную и действующую по законодательству Гибралтара – страны с льготным режимом налогообложения, 11331,4 тыс. т металлопродукции на общую сумму 3472,4 млн. долл. США (98900,0 млн. рублей). Учитывая, что вышеуказанный пример приводился, как характеризующий общую тенденцию, есть основания полагать, что по экспертной оценке сумма недопоступившей выручки за 2004 год и 9 месяцев 2005 года составила почти 9900,0 млн. рублей.

С введением в действие главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации возможности оффшорных зон на территории России сильно ограничены. Как правило, основанием для предоставления налоговых льгот служат различные положения налогового законодательства, устанавливающие право субъектов Российской Федерации и органов самоуправления предоставлять незначительные налоговые льготы в части региональных и местных налогов. При этом в настоящий момент налоговым законодательством Российской Федерации не предусмотрены какие-либо меры противодействия в организации международно-интегрированными компаниями транзита капитала через оффшорные зоны с целью минимизации налоговых платежей.

В связи с тем, что рынок сбыта металла в России ограничен, приоритетным направлением в работе предприятий группы «ЕвразХолдинг» является расширение рынков сбыта за рубежом. В этой связи использование юрисдикций с льготным налогообложением с целью оптимизации налоговых обязательств для указанной группы предприятий становится особенно актуальной. Так, организация экспортных поставок металлопродукции через компании, зарегистрированные и действующие по законодательству государств с льготным налогообложением, позволила в проверяемом периоде уменьшить налоговые обязательства предприятий группы «ЕвразХолдинг» перед консолидированным бюджетом Российской Федерации по экспертной оценке не менее чем на 2370,0 млн. рублей.

В ходе выборочной проверки первичных документов ОАО «НТМК» установлены случаи, когда одна и та же продукция в одном и том же периоде, на одних и тех же условиях поставки реализовывалась со значительной разницей в цене.

Так, ОАО «НТМК» с января по май 2004 года было реализовано ОАО «Качканарский ГОК «Ванадий» металлопродукции в виде стальной квадратной заготовки и слябов в объеме 249,5 тыс. т на сумму 1858,0 млн. рублей (с НДС). Весь указанный объем металлопродукции был отгружен ОАО «НТМК» с железнодорожной станции Смычка Свердловской железной дороги в направлении порта Находка для дальнейшей поставки в Тайвань. ОАО «НТМК» право собственности на экспортную

продукцию передавало ОАО «Качканарский ГОК «Ванадий» на условиях FCA железнодорожной станции Смычка Свердловской железной дороги. На тех же условиях поставки ОАО «НТМК» реализовывало идентичную металлопродукцию фирме «FERROTRADE LIMITED» для дальнейшей поставки в тот же Тайвань.

Согласно условиям договора поставки, заключенного между ОАО «НТМК» и ОАО «Качканарский ГОК «Ванадий», цена 1 т отгруженной металлопродукции определялась как произведение установленного договором коэффициента (в размере 7,5) и стоимости 1 т железнорудного сырья, в свою очередь поставляемого ОАО «Качканарский ГОК «Ванадий» для ОАО «НТМК». Как установлено проверкой, определенная вышеуказанным методом цена поставляемой металлопродукции в отдельные периоды была значительно ниже (до 35%) средней цены реализованной ОАО «НТМК» на тех же условиях поставки идентичной металлопродукции для других потребителей.

Следует отметить, что по данным таможенных органов, весь объем приобретенной у ОАО «НТМК» металлопродукции ОАО «Качканарский ГОК «Ванадий» поставляет в Тайвань через фирму «Safeco Holdings Limited», зарегистрированную и действующую по законодательству Британских Виргинских островов – страны с льготным налогообложением.

Статьей 40 Налогового кодекса Российской Федерации определено, что в случаях отклонения цены более чем на 20% от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам, для целей налогообложения принимается рыночная цена идентичных товаров. ОАО «НТМК» при определении доходов от реализации продукции для целей налогообложения не учитывало положения статьи 40 Налогового кодекса Российской Федерации, в результате объем реализации продукции был занижен в 2004 году на сумму 288,0 млн. рублей (расчетно), при этом выпадающая сумма доходов бюджетной системы Российской Федерации по налогу на добавленную стоимость составила 51,8 млн. рублей (расчетно), по налогу на прибыль – 69,1 млн. рублей (расчетно).

Проверкой установлено, что в структуре дебиторской задолженности Комбинатов наибольший удельный вес приходится на задолженность за отгруженную продукцию ООО «Торговый дом «ЕвразХолдинг» и фирмы «FERROTRADE LIMITED». Так, по состоянию на 1 октября 2005 года задолженность ООО «Торговый дом «ЕвразХолдинг» перед Комбинатами составляла более 8000,0 млн. рублей.

Выборочной проверкой договоров поставки, заключенных между ОАО «НТМК», ОАО «ЗСМК», ОАО «НКМК» и ООО «Торговый дом «ЕвразХолдинг», установлено, что сроки расчетов за поставленную продукцию и способы обеспечения обязательств контрагентами в договорах не определялись, что является одним из признаков взаимозависимости проверяемых предприятий с ООО «Торговый дом «ЕвразХолдинг».

В действующем налоговом законодательстве Российской Федерации вопрос определения понятия взаимозависимых лиц и трансфертных цен регулируется статьями 20 и 40 Налогового кодекса Российской Федерации. Анализ вынесенных налоговыми органами решений о доначислении налогов и сборов по результатам проверок показал, что не было ни одного случая доначисления налогов и сборов по основаниям, предусмотренным статьей 40 Налогового кодекса Российской Федерации.

Содержащиеся в статье 20 Налогового кодекса Российской Федерации нормы являются недостаточно полными и точными. Перечень критериев для определения лиц, отношения между которыми могут оказывать непосредственное влияние на результаты их деятельности, является достаточно узким и не учитывает всех возможных признаков взаимозависимости. Например, не ясно, какая форма участия должна приниматься во внимание при признании взаимозависимости организаций, а положения, определяющие

косвенное участие организаций, не полностью учитывают все возможные варианты такого участия.

В случаях с международно-интегрированными компаниями, практически невозможно применить нормы статьи 20 Налогового кодекса Российской Федерации, определить взаимосвязь лиц, не являющихся российскими резидентами, крайне сложно. Так, официальный сайт группы компаний «ЕвразХолдинг» позиционирует ООО «Торговый дом «ЕвразХолдинг» (основной участник – кипрская фирма «Steeltrade Ltd») как своего трейдера по продвижению продукции на российском рынке, выпущенной металлургическими комбинатами, входящими в эту группу. При этом нормами статьи 20 Налогового кодекса Российской Федерации без судебного разбирательства нельзя признать ООО «Торговый дом «ЕвразХолдинг» и ОАО «НТМК» (основной акционер – кипрская фирма «MASTERCROFT LIMITED»), ОАО «ЗСМК» (основной акционер – кипрская фирма «MASTERCROFT LIMITED») и ОАО «НКМК» (основной акционер – российская компания ООО «СИБМЕТИНВЕСТ») взаимозависимыми лицами. Практика проверок показывает, что судебное разбирательство усложняет налоговое администрирование, отнимает много времени и сил как у налогоплательщиков, так и у налоговых органов, и, как правило, из-за нечетких норм налогового законодательства, приводит к неизбежной потере доходов бюджетов всех уровней.

Содержащееся в статье 40 Налогового кодекса Российской Федерации определение рыночной цены практически не позволяет руководствоваться им во всех без исключения случаях установления цены. В силу того, что такой товар как металлопродукция характеризуется разнообразием номенклатуры (на проверяемых предприятиях более 800 типоразмеров) возникают проблемы с установлением его идентичности. Кроме того, колебания цен на рынке металлов и отсутствие конкретных официальных источников информации о рыночных ценах не позволяют применять на практике нормы статьи 40 Налогового кодекса Российской Федерации при определении цены на металлопродукцию для целей налогообложения.

Сложившаяся благоприятная конъюнктура на рынке металлов и, как следствие, высокая доходность производства позволили проверяемым предприятиям сконцентрировать значительную прибыль и денежные средства. Так, по состоянию на 1 октября 2005 года нераспределенная прибыль (на протяжении ряда лет сформированная прибыль после уплаты налога на прибыль и начисленных обязательств по дивидендам) составила: в ОАО «НТМК» – 28030,99 млн. рублей, ОАО «НКМК» – 1358,5 млн. рублей и ОАО «ЗСМК» – 14950,4 млн. рублей.

В ходе настоящего контрольного мероприятия установлено, что решением общего собрания акционеров ОАО «НТМК» (протокол от 26 сентября 2005 года №18) было объявлено о выплате промежуточных дивидендов по итогам работы за I полугодие 2005 года из расчета 2 рубля 29 копеек на 1 размещенную акцию. На основании указанного решения обществом на 1 октября 2005 года были начислены дивиденды в сумме 2999,9 млн. рублей, из них выплачено 2624,0 млн. рублей.

Проверка правильности исчисления налога на доходы, выплаченные указанным обществом в виде дивидендов, показала, что вся сумма выплаченных дивидендов 28 сентября 2005 года была перечислена основному акционеру фирме «MASTERCROFT LIMITED», при этом одновременно удержан и перечислен в федеральный бюджет налог с доходов в сумме 138,1 млн. рублей. На основании Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал ОАО «НТМК» при исчислении налога применяло ставку в размере 5 процентов.

Кроме того, в 2005 году ОАО «НКМК» по итогам работы за 2004 год начислило и выплатило в полном объеме дивиденды своему акционеру ОАО «СИБМЕТИНВЕСТ» в сумме 2900,0 млн. рублей, при этом налог на доходы, удержанный и перечисленный ОАО «НКМК» в федеральный бюджет, составил в сумме 261,0 млн. рублей.

В ходе проверки обоснованности предоставления предприятиям таможенных и налоговых льгот установлено следующее.

Согласно пояснительной записке Управляющей организации ООО «ЕвразХолдинг» к годовому отчету ОАО «НТМК» за 2004 год, в рамках инвестиционной программы ОАО «НТМК» проводило реконструкцию кислородно-конверторного цеха. В результате реконструкции цеха объем выплавки стали планировалось увеличить с 3,5 до 5,0 млн. т в год в связи с введением в действие машины непрерывного литья заготовок №4 (далее – МНЛЗ №4), производительностью 1,5 млн. т стальных полуфабрикатов в год.

Как показала проверка, МНЛЗ №4 была импортирована компанией «Дафин Кастер Прожект С.А.» (зарегистрирована и действует по законодательству Королевства Бельгия) на территорию Российской Федерации в качестве технологического оборудования как вклад в уставный капитал ООО «Машина непрерывного литья заготовок №4» (г. Нижний Тагил).

ОАО «НТМК» по договору аренды земельного участка предоставило в аренду земельный участок ООО «Машина непрерывного литья заготовок №4» для сооружения и эксплуатации МНЛЗ №4. В проверяемом периоде ОАО «НТМК» согласно договору переработки продукции направляло сырье (сталь жидкую, ферросплавы, добавочные материалы, пар, воду и т. д.) на переработку ООО «Машина непрерывного литья заготовок №4» с целью изготовления из него стальных полуфабрикатов. В проверяемом периоде на давальческой основе из жидкой стали выработано 1387,1 тыс. т стальных полуфабрикатов, при этом стоимость услуг по переработке оказанных ООО «Машина непрерывного литья заготовок №4» составила 681,6 млн. рублей. В свою очередь, в соответствии с договором по оказанию услуг, заключенному между ОАО «НТМК» и ООО «Машина непрерывного литья заготовок №4», ОАО «НТМК» оказывало услуги по обеспечению технологического процесса, эксплуатации, обслуживанию, содержанию оборудования и иного имущества, входящего в комплекс имущества МНЛЗ №4, в том числе предоставляло квалифицированный персонал, при этом стоимость услуг в проверяемом периоде составила 452,1 млн. рублей.

Аналогичное оборудование в 2005 году было установлено на территории ОАО «ЗСМК». В данном случае на территорию Российской Федерации машина непрерывного литья заготовок (далее по тексту – МНЛЗ) импортирована фирмой «Каплинк Лимитед» (зарегистрирована и действует по законодательству Республики Кипр) как технологическое оборудование в качестве вклада в уставный капитал ООО «Машина непрерывного литья слябов» (г. Новокузнецк).

На основании постановления Правительства Российской Федерации от 23 июля 1996 года №883 «О льготах по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями» и пункта 7 статьи 150 Налогового кодекса Российской Федерации была предоставлена льгота по уплате таможенных и налоговых платежей. При ввозе на территорию Российской Федерации оборудования – машин непрерывного литья заготовок и сопутствующего им оборудования – в качестве вклада в уставный капитал общей стоимостью 2534,5 млн. рублей, общая сумма льгот составила 766,4 млн.

рублей, в том числе по уплате таможенных платежей – 214,8 млн. рублей и льгота по уплате НДС – 551,6 млн. рублей.

Как указывалось выше, учредителями ООО «Машина непрерывного литья заготовок №4» и ООО «Машина непрерывного литья слябов» являлись компания «Дафин Кастер Прожект С.А.» и фирма «Каплинк Лимитед», соответственно. При этом следует отметить, что одним из акционеров компании «Дафин Кастер Прожект С.А.» является фирма «MASTERCROFT LIMITED» – основной акционер ОАО «НТМК».

Кроме того, советом директоров ОАО «НТМК» было принято решение об участии в уставном капитале ООО «Машина непрерывного литья заготовок №4» (протокол заседания совета директоров ОАО «НТМК» от 1 сентября 2005 года №11).

Таким образом, есть основания полагать, что ООО «Машина непрерывного литья заготовок №4» и ООО «Машина непрерывного литья слябов» созданы компаниями так или иначе входящими в международно-интегрированную группу предприятий «ЕвразХолдинг» не с целью привлечения дополнительных иностранных инвестиций, а с целью ввоза оборудования на территорию Российской Федерации с использованием налоговых и таможенных льгот. Созданные организации не преследовали никаких иных целей, кроме ухода от уплаты обязательных, в том числе налоговых платежей в бюджет.

В ходе проверки состояния расчетов с бюджетом по налогам и другим обязательным платежам установлено, что за 2004 год в консолидированный бюджет Российской Федерации проверяемыми предприятиями начислено 17858,4 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 6620,2 млн. рублей, или 37,0% от всех начисленных платежей. Из них ОАО «НТМК» – 7038,6 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 2021,0 млн. рублей, ОАО «ЗСМК» – 8498,0 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 4088,0 млн. рублей, ОАО «НКМК» – 2321,8 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 511,2 млн. рублей.

За 9 месяцев 2005 года в консолидированный бюджет Российской Федерации проверяемыми предприятиями начислено 10102,7 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 4210,1 млн. рублей, или 41,7% от всех начисленных налоговых платежей. Из них ОАО «НТМК» – 5237,4 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 1665,1 млн. рублей, ОАО «ЗСМК» – 4016,0 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 2285,0 млн. рублей, ОАО «НКМК» – 849,3 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 260,0 млн. рублей.

Как показала проверка, во всех проверяемых предприятиях просроченная задолженность по платежам в бюджеты в проверяемом периоде отсутствовала.

Анализ структуры налоговых платежей показал следующее. Основная доля налоговых платежей приходилась на налог на прибыль. Так, доля налога на прибыль составила: в ОАО «НТМК» – 64,7% от общей суммы начисленных в консолидированный бюджет платежей, ОАО «ЗСМК» – 44,9%, ОАО «НКМК» – 64,4 процента.

Для оценки налоговой нагрузки на проверяемые предприятия использовался показатель отношения общей суммы всех начисленных налоговых платежей к выручке, включая выручку от прочей реализации. В 2004 году указанный показатель составил 12,1% от дохода, за 9 месяцев 2005 года – 7,7% от дохода, при этом доля дохода, изымаемая в федеральный бюджет, в 2004 году составила 4,5%, за 9 месяцев 2005 года – 3,2%. Достаточно невысокий уровень налогового бремени обусловлен возмещением НДС по экспортным операциям.

В ходе проверки установлено, что на основании постановления Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002 «О порядке и сроках

проведения реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом», а также постановлений региональных и местных органов власти Кемеровской и Свердловской областей о реструктуризации задолженности по налогам и сборам соответствующих уровней бюджета Межрайонной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №2 по Кемеровской области и Инспекцией МНС России по г. Нижнему Тагилу в 2001-2002 годах были вынесены решения о реструктуризации задолженности по налогам и сборам по ОАО «ЗСМК» на общую сумму 2896,0 млн. рублей, в том числе: в федеральный бюджет – 748,9 млн. рублей (из них основная сумма долга – 84,2 млн. рублей, пеней – 625,4 млн. рублей, штрафы – 39,4 млн. рублей), и по ОАО «НТМК» – 1613,7 млн. рублей (в федеральный бюджет реструктуризация задолженности не проводилась).

По состоянию на 1 июля 2004 года основная сумма реструктуризированной задолженности ОАО «ЗСМК» погашена полностью. Реструктуризированная задолженность по пеням и штрафам ОАО «НТМК» по состоянию на 1 октября 2005 года составила 677,5 млн. рублей (сумма уточняется).

Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №5 вынесено решение от 1 октября 2005 года о списании задолженности ОАО «ЗСМК» по пеням и штрафам в федеральный бюджет на общую сумму 544,5 млн. рублей.

В ходе настоящего контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка соблюдения установленного порядка возмещения из федерального бюджета НДС при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт. В результате проверки ОАО «НТМК», ОАО «ЗСМК» и ОАО «НКМК» нарушений возмещения налога на добавленную стоимость не выявлено.

Анализ вынесенных налоговыми органами решений об отказе в возмещении из федерального бюджета налога на добавленную стоимость при экспортных поставках, показал, что, в основном, все решения вынесены по формальному признаку (отсутствие в представленных документах реквизитов иностранного покупателя, неправомерное принятие к вычету НДС при отсутствии счетов-фактур, отсутствие обязательных реквизитов грузоотправителя) и основывались на статье 165 Налогового кодекса Российской Федерации. Как правило, все решения были оспорены проверяемыми предприятиями в арбитражных судах. Анализ арбитражной практики свидетельствует о том, что представляемые на рассмотрение арбитражного суда материалы по отказу налогового органа в возмещении НДС налогоплательщикам не в достаточной мере подкрепляются доказательной базой, в связи с чем решениями арбитражных судов в 2005 году признаны к возмещению суммы НДС, составляющие более 80% от оспариваемых сумм.

В ходе проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей, соблюдения установленного порядка возмещения налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт в федеральный бюджет ОАО «НТМК» и ОАО «ЗСМК» в Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №5 Счетной палате Российской Федерации отказано в предоставлении налоговых деклараций этих организаций, документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов по НДС, информации о состоянии расчетов этих организаций с бюджетом по налогам и другим обязательным платежам по видам налогов.

По факту непредставления информации по запросу Счетной палаты Российской Федерации были составлены 2 акта. Пояснения Межрегиональной инспекции ФНС

России по крупнейшим налогоплательщикам №5 по факту непредставления информации основываются на ограничениях по разглашению сведений, составляющих налоговую тайну.

В то же время ОАО «НТМК» и ОАО «ЗСМК» были предоставлены проверяющим все документы в полном объеме, тем самым было выражено согласие на использование информации налогоплательщиков Счетной палатой Российской Федерации, которая, по мнению налогового органа, не может быть предоставлена Счетной палате Российской Федерации. Это позволяет предположить, что непредставление информации налоговым органом является ни чем иным, как попыткой вывести из-под контроля Счетной палаты Российской Федерации свою деятельность по контролю за обеспечением поступления доходов федерального бюджета.

Одновременно в связи с непредоставлением документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов по НДС (предоставлены только решения Межрегиональной инспекции №5 о возмещении (отказе в возмещении) налога на добавленную стоимость по экспортным операциям), не представилось возможным в ходе проверки в Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №5 сделать вывод об обоснованности возмещения из федерального бюджета НДС при экспорте товаров (работ, услуг).

Как показала проверка представленных решений Межрегиональной инспекции №5 о возмещении (отказе в возмещении) налога на добавленную стоимость по экспортным операциям, в работе налогового органа по возмещению НДС имеются недостатки. Например, имело место несоблюдение сроков принятия решений о возмещении НДС, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации: решение №56-11-12/3/4 об отказе (частично) в возмещении сумм налога на добавленную стоимость ОАО «НТМК» было вынесено 4 ноября 2004 года – по истечении более 4 месяцев с начала проверки обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов.

Запросы в налоговые органы по месту нахождения организаций-поставщиков о подтверждении уплаты ими НДС в бюджет направлялись выборочно. Так, согласно материалам решения от 22 ноября 2004 года №56-11-12/3/6, запросы направлены в отношении 6 поставщиков ОАО «ЗСМК».

В ряде случаев запросы направлялись за 2-3 дня до окончания срока, установленного Налоговым кодексом Российской Федерации для принятия решения о возмещении НДС. Так, при проведении проверки, на основании которой было вынесено решение от 22 ноября 2004 года №56-11-12/3/6, запросы были направлены 19 ноября 2004 года.

При проведении проверки обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость, на основании которой было вынесено решение от 20 октября 2004 года №56-11-12/3/3, направлены 12 запросов налоговым органам по месту нахождения организаций-поставщиков. К моменту вынесения решения ответы на запросы не были получены.

Как установлено проверкой, Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №5 выездные налоговые проверки данных налогоплательщиков проводились длительное время, в частности, проверка ОАО «ЗСМК» и ОАО «НТМК» по вопросам соблюдения налогового и валютного законодательства, правильности исчисления и своевременности перечисления налогов в бюджет проводится в течение 6 месяцев. Акты выездных налоговых проверок на момент окончания данного контрольного мероприятия Счетной палаты Российской Федерации налогоплательщикам не вручены.

При этом в ходе проверки не были представлены решения о приостановлении проверки, а также отсутствовало обоснование продления с 2 месяцев до 6.

При проверке правильности и обоснованности предоставления льгот по уплате таможенных платежей, состояние контроля со стороны таможенных органов за соответствием таможенной стоимости экспортируемых и импортируемых товаров при осуществлении внешнеторговых операций установлено следующее.

ОАО «ЗСМК» при таможенном оформлении товара – электровоза с питанием от внешнего источника – стоимостью 587,7 тыс. долл. США (ГТД №0608050/170205/0001419 от 17 февраля 2005 года) на основании межправительственного Соглашения о свободной торговле, заключенного Правительством Российской Федерации и Союзным Правительством Союзной Республики Югославии от 28 августа 2000 года заявлена льгота по уплате таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость, так как товар был произведен в Союзе Государств Сербии и Черногории. Сумма предоставленной льготы по уплате таможенной пошлины составила 1,7 млн. рублей и НДС – в размере 0,3 млн. рублей. Вместе с тем указанное международное Соглашение не было ратифицировано Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации.

Сертификат формы «А» №017632, подтверждающий происхождение товара, Кемеровская таможня направила в Главное управление товарной номенклатуры и торговых ограничений (далее – ГУТНиТО) ФТС России с целью подтверждения его достоверности. Указанный сертификат ГУТНиТО ФТС России признан недостоверным, о чем сообщено Кемеровской таможне письмом Сибирского таможенного управления от 1 июля 2005 года №01-60/11057. В то же время, несмотря на признаки административного правонарушения, определяемые пунктом 2 статьи 16.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в установленных статьей 28.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях сроки не вынесено определение об административном правонарушении. Одновременно Кемеровская таможня при выставлении требования ОАО «ЗСМК» об уплате таможенных платежей от 20 июля 2005 года №19 в размере 2,1 млн. рублей допустила ошибку в указании номера письма ФТС России, в результате чего требование об уплате таможенных платежей признано арбитражным судом незаконным.

Вследствие бездействия со стороны должностных лиц Кемеровской таможни при обнаружении признаков административного правонарушения, а также ошибочных действий при выставлении требования об уплате таможенных платежей, сумма недополученных таможенных платежей и налогов в федеральный бюджет составила около 2,0 млн. рублей.

Проверкой установлено, что Новокузнецким таможенным постом Кемеровской таможни не организован в достаточной степени контроль за определением участниками внешнеэкономической деятельности таможенной стоимости товара. Так, ОАО «ЗСМК» ввозило глину огнеупорную сорта БР-3 с территории Республики Казахстан. Всего в 2004 году ввезено глины огнеупорной 7579,0 т статистической стоимостью 22,3 тыс. долл. США, за 9 месяцев 2005 года – 7614,0 т статистической стоимостью 29,9 тыс. долл. США. Используя резервный метод для определения таможенной стоимости ввозимой глины, Новокузнецкий таможенный пост Кемеровской таможни применял цены внутреннего рынка Российской Федерации, что является нарушением пункта 2 статьи 24 Федерального закона от 21 мая 1993 года №5003-1 «О таможенном тарифе», согласно которому цена товара на внутреннем рынке не может быть использована для определения таможенной стоимости.

Согласно представленным документам, заявленная декларантом стоимость 1 т глины огнеупорной в 2004 году определена в размере 2,9 долл. США, за 9 месяцев 2005 года – 3,9 долл. США. Сумма начисленного НДС в 2004 году составила 4,0 тыс. долл. США, за 9 месяцев 2005 года – 5,3 тыс. долл. США.

Дополнительным соглашением к договору поставки от 5 декабря 2003 года №120556 предусмотрено, что в стоимость глины огнеупорной включены расходы по доставке с месторождения и погрузке на железнодорожной станции.

Согласно справочнику цен мирового рынка (ВНИИКИ, выпуск №7, стр. 50) стоимость глины огнеупорной различных сортов в 2004-2005 годах в среднем составляла от 80 до 150 долл. США за одну тонну.

При проведении контроля таможенной стоимости товара Новокузнецким таможенным постом Кемеровской таможни не использовалась ценовая информация, имеющаяся в таможне, не проводилась независимая экспертиза качества сырья для определения его сортности, а также не запрашивалась дополнительная информация (себестоимость добычи глины, расходы по перевалке в вагоны, транспортные расходы до границы с Российской Федерацией).

Таким образом, в проверяемом периоде таможенная стоимость глины огнеупорной, ввезенной ОАО «ЗСМК», занижена на 1160,0 тыс. долл. США, в результате чего в федеральный бюджет не поступило НДС в 2004 году в размере 105,1 тыс. долл. США, за 9 месяцев 2005 года – 104,3 тыс. долл. США (расчетно).

В Кемеровской таможне сложилась практика «закрытия» временной периодической декларации несколькими постоянными декларациями, что осложняет контроль за убытием российских товаров с таможенной территории Российской Федерации.

Проверкой установлено, что некоторыми участниками внешнеэкономической деятельности оформлялся товар на экспорт в количестве, превышающем заявленное по временным таможенным декларациям как по стоимости, так и по весу. Кроме того, закрытие временных таможенных деклараций зачастую осуществлялось несколькими полными декларациями. Так, по 17 полным таможенным декларациям товар вывезен с территории Российской Федерации в большем количестве, чем было заявлено участниками внешнеэкономической деятельности во временных таможенных декларациях. Из них в 2004 году превышение веса составило 1396,8 т стоимостью 90,1 тыс. долл. США, в январе-сентябре 2005 года превышение веса – 280,2 т стоимостью 89,6 тыс. долл. США.

Согласно статье 138 Таможенного кодекса Российской Федерации при вывозе российских товаров с таможенной территории Российской Федерации, в отношении которых применено периодическое временное декларирование, декларант после убытия товара обязан подать в таможенные органы заполненную надлежащим образом полную таможенную декларацию в единственном экземпляре.

В соответствии с пунктом 4 статьи 138 Таможенного кодекса Российской Федерации убытие российских товаров с таможенной территории Российской Федерации в количестве, превышающем заявленное во временной таможенной декларации, не допускается.

Распоряжением ГТК России от 28 июня 2004 года №317-р «О применении статьи 138 Таможенного кодекса Российской Федерации» определено, что в графе «С» временной таможенной декларации указывается срок подачи полной таможенной декларации.

Как показала проверка, во всех временных таможенных декларациях, оформленных Новокузнецким таможенным постом Кемеровской таможни в 2004 году, срок подачи полной таможенной декларации в графе «С» не указан.

ФТС России письмом от 9 марта 2005 года №01-06/6814 «О квалификации административных правонарушений при периодическом временном декларировании российских товаров» разъясняет, что убытие российских товаров с таможенной территории Российской Федерации в количестве, превышающем заявленное по временной таможенной декларации является правонарушением, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 16.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, что влечет за собой наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до двукратного размера стоимости товаров и (или) транспортных средств, явившихся предметами административного правонарушения.

Несмотря на признаки административного правонарушения по указанным фактам, должностными лицами Новокузнецкого таможенного поста Кемеровской таможни в отношении участников внешнеэкономической деятельности дела об административных правонарушениях не возбуждались, в результате непринятия вышеуказанных действий в проверяемом периоде сумма недополученных административных штрафов составила не менее 3,0 млн. рублей (расчетно).

Выводы

1. ОАО «НТМК», ОАО «ЗСМК» и ОАО «НКМК» входят в международно-интегрированную горно-металлургическую группу предприятий «ЕвразХолдинг». Объем производства стали указанными металлургическими предприятиями составляет пятую часть всей выплавленной стали в России. В 2004 году сложившаяся благоприятная конъюнктура на рынке металлов для российских производителей позволила значительно улучшить финансово-хозяйственное состояние ОАО «НТМК», ОАО «ЗСМК» и ОАО «НКМК».

2. Оперативное управление ОАО «НТМК», ОАО «ЗСМК» и ОАО «НКМК» осуществляет Управляющая организация ООО «ЕвразХолдинг», которая своими решениями объединяет предприятия общей стратегией развития производства, общими рынками сбыта и консолидацией активов с целью достижения более высоких экономических показателей.

3. Всего в 2004 году проверяемыми предприятиями в консолидированный бюджет Российской Федерации начислено налоговых и других обязательных платежей 17858,4 млн. рублей, из которых доля начисленных платежей в федеральный бюджет составила 37,0%. За 9 месяцев 2005 года всего начислено 10102,7 млн. рублей, из них доля начисленных платежей в федеральный бюджет составила 41,7 процента.

4. ОАО «НТМК», ОАО «ЗСМК» и ОАО «НКМК» за 2004 год и 9 месяцев 2005 года реализовали товаров (работ, услуг) на общую сумму 278147,0 млн. рублей (без НДС), из которой сумма выручки, полученная от продажи металлопродукции, составила почти 85 процентов.

5. Основной удельный вес в себестоимости металлопродукции приходится на затраты по приобретению железорудного сырья и энергоносителей – 86,3 процента. В 2004 году при поддержании объема производства стали на уровне 2003 года, расходы ОАО «НТМК», ОАО «ЗСМК» и ОАО «НКМК» на приобретение основного вида сырья увеличились по сравнению с 2003 годом почти в 2,0 раза, что явилось основным фактором, влияющим на финансовый результат предприятий.

6. Основной объем экспортируемой продукции реализовывался через трейдера, входящего в группу предприятий «ЕвразХолдинг» и действующего по законодательству страны с льготным режимом налогообложения. В проверяемом

периоде ОАО «НТМК», ОАО «ЗСМК» и ОАО «НКМК» таким образом реализовали на экспорт 11331,4 тыс. т металлопродукции на сумму 98155,0 млн. рублей по ценам ниже уровня цен на мировых рынках металлов. По экспертной оценке сумма недопоступившей экспортной выручки составила почти 9900,0 млн. рублей.

Действующее налоговое законодательство позволило указанной группе предприятий использовать юрисдикции с льготным налогообложением с целью оптимизации налоговых обязательств, в результате чего налоговые обязательства группы предприятий «ЕвразХолдинг» перед бюджетной системой Российской Федерации были уменьшены, по экспертной оценке, не менее чем на 2370,0 млн. рублей.

7. ОАО «НТМК» при определении доходов от реализации продукции для целей налогообложения не учитывало положения статьи 40 Налогового кодекса Российской Федерации, в результате чего доход от реализации продукции был занижен в 2004 году на сумму 288,0 млн. рублей, при этом выпадающая сумма доходов бюджетной системы Российской Федерации по налогу на добавленную стоимость составила 51,8 млн. рублей, по налогу на прибыль – 69,1 млн. рублей (расчетно).

8. Действующие в настоящее время законодательная и нормативная базы в части контроля со стороны государства за формированием цен в целях налогообложения несовершенна. Налоговым законодательством Российской Федерации не предусмотрены какие-либо меры противодействия в организации международно-интегрированными компаниями транзита капитала через оффшорные зоны с целью минимизации налоговых платежей.

9. Для ввоза технологического оборудования на территорию Российской Федерации с целью минимизации налоговых и таможенных платежей международно-интегрированной группой предприятий «ЕвразХолдинг» были созданы ООО «Машина непрерывного литья заготовок №4» и ООО «Машина непрерывного литья слябов». Созданные организации не преследовали никаких целей, кроме ухода от уплаты обязательных, в том числе и налоговых платежей в бюджет. Сумма льгот по уплате таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость при ввозе на территорию Российской Федерации технологического оборудования в качестве вклада в уставный капитал составила 766,4 млн. рублей.

10. Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №5 нарушен Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» в части распространения контрольных полномочий Счетной палаты Российской Федерации на все государственные органы в Российской Федерации и предоставления информации, необходимой для обеспечения ее деятельности, в то время как самими проверяемыми организациями были предоставлены проверяющим все документы в полном объеме, тем самым было выражено согласие на использование информации налогоплательщиков Счетной палатой Российской Федерации, которая, по мнению налогового органа, составляет налоговую тайну. Непредставление информации Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №5 не позволило сделать вывод об исполнении налоговым органом своих функций по контролю за обеспечением поступления доходов федерального бюджета.

11. Принимаемые налоговым органом меры по защите интересов федерального бюджета в части возмещения НДС налогоплательщикам имеют низкую эффективность: решениями арбитражных судов в 2005 году признаны к возмещению суммы НДС, составляющие более 80% от оспариваемых сумм. Особую значимость этот вопрос имеет в связи со значительными размерами возмещаемых

сумм: за 9 месяцев 2005 года ОАО «НТМК» заявлено к возмещению НДС в сумме 2996,4 млн. рублей, ОАО «ЗСМК» – 2737,4 млн. рублей.

12. Проверкой установлено, что Новокузнецким таможенным постом Кемеровской таможни не организован в достаточной степени контроль за определением участниками внешнеэкономической деятельности таможенной стоимости товара. Так, ОАО «ЗСМК» ввозило глину огнеупорную сорта БР-3 с территории Казахстана, в 2004 году ввезено глины огнеупорной 7579,0 т статистической стоимостью 22,3 тыс. долл. США, за 9 месяцев 2005 года – 7614,0 т статистической стоимостью 29,9 тыс. долл. США. Для определения таможенной стоимости ввозимой глины огнеупорной использовались цены внутреннего рынка Российской Федерации, что является нарушением пункта 2 статьи 24 Федерального закона от 21 мая 1993 года №5003-1 «О таможенном тарифе».

13. В Кемеровской таможне отсутствует контроль за предоставлением льгот по уплате таможенных платежей и налога на добавленную стоимость. Одновременно имеет место отсутствие должной организации в деятельности Кемеровской таможни по погашению задолженности участников внешнеэкономической деятельности перед федеральным бюджетом. В результате бездействия со стороны должностных лиц таможенных органов при обнаружении признаков правонарушения, а также ошибочных действий при выставлении требования по уплате таможенных платежей, недополученная сумма денежных средств в федеральный бюджет составила около 2,0 млн. рублей.

Предложения

1. Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, полномочным представителям Президента Российской Федерации в Сибирском и Уральском федеральных округах.

2. Направить письмо в Правительство Российской Федерации о результатах проведенной проверки с предложением рассмотреть вопросы совершенствования законодательной нормативной базы по вопросам контроля за формированием цен в целях налогообложения.

3. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации в Федеральную налоговую службу об устранении отмеченных недостатков, а также необходимости принятия мер административного и материального воздействия к должностным лицам, допустившим эти недостатки.

4. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации в Федеральную таможенную службу об устранении отмеченных недостатков, а также необходимости принятия мер административного и материального воздействия к должностным лицам, допустившим эти недостатки.

5. Направить информационное письмо в Федеральную службу по финансовому мониторингу о фактах занижения стоимости металлопродукции при экспортных поставках.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ