

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 27 апреля 2007 года № 19К (537) «О результатах проверки эффективности развития налоговой базы и действующей системы взимания акцизов на денатурированный этиловый спирт из пищевого сырья, этиловый спирт из всех видов сырья, за исключением пищевого, и спиртосодержащую продукцию в Федеральной налоговой службе и ее территориальных органах, в том числе Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 3, Министерстве финансов Российской Федерации, Министерстве экономического развития и торговли Российской Федерации, Министерстве сельского хозяйства Российской Федерации, органах исполнительной власти Кировской, Московской и Самарской областей»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации...

Направить представление Счетной палаты руководителю Федеральной налоговой службы.

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

Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Министерство внутренних дел Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка эффективности развития налоговой базы и действующей системы взимания акцизов на денатурированный этиловый спирт из пищевого сырья, этиловый спирт из всех видов сырья, за исключением пищевого, и спиртосодержащую продукцию в Федеральной налоговой службе и ее территориальных органах, в том числе Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 3, Министерстве финансов Российской Федерации, Министерстве экономического развития и торговли Российской Федерации, Министерстве сельского хозяйства Российской Федерации, органах исполнительной власти Кировской, Московской и Самарской областей»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.1.2 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2007 год.

Цель контрольного мероприятия

Определение эффективности действующей системы взимания акцизов на денатурированный этиловый спирт из пищевого сырья, этиловый спирт из всех видов сырья, за исключением пищевого, и спиртосодержащую продукцию.

Предмет контрольного мероприятия

Нормативные правовые акты, а также письма органов исполнительной власти, обеспечивающие исполнение положений Федерального закона от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» в части производства и оборота денатурированного этилового спирта из пищевого сырья, этилового спирта из всех видов сырья, за исключением пищевого, и спиртосодержащей продукции; налоговое законо-

дательство в части взимания акцизов на денатурированный этиловый спирт из пищевого сырья, этиловый спирт из всех видов сырья, за исключением пищевого, и спиртосодержащую продукцию; налоговая, казначейская и финансовая отчетность, относящаяся к тематике проверки.

Объекты контрольного мероприятия

Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации, Министерство финансов Российской Федерации, Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы в Кировской, Московской и Самарской областях, Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 3 (далее - МИ ФНС России по КН № 3), органы исполнительной власти Кировской, Московской и Самарской областей.

Проверяемый период деятельности

2005-2006 годы и истекший период 2007 года. По отдельным вопросам, предусмотренным программой, проверкой охвачен более ранний период.

Срок проведения контрольного мероприятия

С 22 января по 22 февраля 2007 года.

Результаты контрольного мероприятия

1. Формирование прогнозов объемов производства этилового спирта, в том числе денатурированного этилового спирта из пищевого сырья, этилового спирта из всех видов сырья, за исключением пищевого, спиртосодержащей продукции, а также поступлений акцизов на указанную продукцию на 2005-2007 годы.

Исполнение прогнозных показателей за 2005-2006 годы

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации основой формирования федерального бюджета на очередной год является разработка прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

Основным документом, определяющим цели и содержание системы государственных прогнозов социально-экономического развития Российской Федерации и программ социально-экономического развития Российской Федерации, а также общий порядок разработки указанных прогнозов и программ, является Федеральный закон от 20 июля 1995 года № 115-ФЗ «О государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития Российской Федерации». С введением в действие с 1 января 2000 года Бюджетного кодекса Российской Федерации нормы вышеуказанного закона применяются в части, не противоречащей Бюджетному кодексу Российской Федерации.

На 2005 и 2006 годы, а также на 2007 год разработка проекта федерального закона о федеральном бюджете осуществлялась в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 2005 года № 118 «Об утверждении Положения о разработке перспективного финансового плана Российской Федерации и проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год (далее - Постановление № 118).

Указанным постановлением установлено, что подготовка необходимых материалов и документов осуществляется в соответствии с Графиком разработки перспективного финансового плана и проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год (далее - График), которым, в частности, предусмотрено, что данные о прогнозируемых в очередном году объемах производства и реализации спирта этилового из всех видов сырья и спиртосодержащей продукции, в том числе подлежа-

щих обложению акцизами, представляются Минсельхозом России в Минэкономразвития России и в Минфин России в срок до 1 июля.

Согласно вышеуказанному Графику ответственным исполнителем по подготовке прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной год, а также прогноза его основных параметров на среднесрочную перспективу является Минэкономразвития России.

Разработка прогноза осуществляется Минэкономразвития России в соответствии с методическими рекомендациями по формированию отдельных показателей и разделов прогноза, которые не утверждены Минэкономразвития России и являются его внутренним документом. Методические рекомендации ежегодно корректируются с учетом изменений законодательства Российской Федерации.

Указанными методическими рекомендациями определен перечень важнейших видов подакцизной продукции для разработки федеральными органами исполнительной власти прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, одними из которых в качестве показателя для разработки прогноза установлены спирт этиловый из пищевого сырья и спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого. При этом позиция «спиртосодержащая продукция» в указанном перечне отсутствует. Вместе с тем согласно статье 182 Налогового кодекса Российской Федерации спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 % признается отдельным видом подакцизных товаров.

Прогноз по объемам производства и реализации спиртосодержащей продукции на 2005-2007 годы Минсельхозом России и Минэкономразвития России не составлялся, а Минфином России поступление акцизов на указанную продукцию планировалось исходя из фактически начисленной суммы акциза на эту продукцию за предыдущий год, что приводит к значительным отклонениям фактических поступлений по акцизам на указанную продукцию от прогнозных.

При разработке прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной год и параметров прогноза на среднесрочную перспективу Минсельхоз России использует полученные от Минэкономразвития России исходную информацию для разработки прогнозов социально-экономического развития страны и сценарные условия функционирования экономики (в двух вариантах) на соответствующий год и среднесрочную перспективу, а при разработке прогнозов объема производства спирта этилового из всех видов сырья - также и данные статистической отчетности по формам, утвержденным Росстатом: № 1-алкоголь (месячная) «Сведения о производстве и отгрузке этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной продукции и розливе алкогольной продукции», № 1-натура (годовая) «Сведения о производстве и отгрузке продукции», № БМ (годовая) «Баланс производственной мощности».

Минсельхоз России в расчетах прогноза налоговой базы по рассматриваемой подакцизной продукции до 2007 года учитывал объем производства продукции, тогда как согласно Налоговому кодексу Российской Федерации налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения), определяется как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении.

Только с разработки прогноза на 2007 год и параметров прогноза на период до 2009 года подакцизная продукция стала прогнозироваться Минсельхозом России как по объему производства, так и по объему реализации (передачи) продукции в натуральном выражении.

Разработка прогноза социально-экономического развития и параметров прогноза в проверяемом периоде проводилась Минсельхозом России по 2 основным вариантам - вариант 1 (инерционный) и вариант 2 (умеренно оптимистичный). При этом 2 вариант прогноза рассматривался как основной для разработки перспективного финансового плана.

Минсельхозом России расчетные показатели для определения налоговой базы по видам подакцизной алкогольной продукции были представлены в Минэкономразвития России в сроки, установленные Графиком, на 2005 год - письмом от 5 мая 2004 года № П-2-22/1165, на 2006 год - письмом от 3 июня 2006 года № АК-П17/1485, на 2007 год - 28 апреля 2006 года № АК-17/2016, уточненные данные - 3 июля 2006 года № АК-17/3278.

Минэкономразвития России основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной год, используемые при расчете доходов федерального бюджета, были доведены до Минфина России на 2005 год письмом от 4 августа 2004 года № 13561 ВС/ДОЗ, на 2006 и 2007 годы в установленные Постановлением № 118 сроки - письмами от 25 июля 2005 года № 11168 ВС/ДОЗ и от 25 июля 2006 года № 10891-АБ/ДОЗ, соответственно.

В проверяемом периоде в соответствии со статьей 50 Бюджетного кодекса Российской Федерации в федеральный бюджет подлежат зачислению налоговые доходы от уплаты акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого по нормативу 100 %, на спиртосодержащую продукцию по нормативу 50 процентов.

Согласно расчетам Минфина России к проекту федерального бюджета на 2005 год доходы от поступления акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, производимый на территории Российской Федерации, и спиртосодержащую продукцию, были рассчитаны Минфином России в сумме 10335,6 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 5197,0 млн. рублей. При этом поступления акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, прогнозировались в размере 58,5 млн. рублей исходя из облагаемого объема реализации 0,5 млн. дал, ставки акциза, установленной на 2005 год, - 195,0 рубля за 1 дал безводного спирта этилового и коэффициента собираемости - 60 %. Расчет поступления акцизов на спиртосодержащую продукцию в размере 607,0 млн. рублей (в том числе в федеральный бюджет - 303,5 млн. рублей) произведен, как указывалось выше, исходя из фактически начисленной суммы акциза за предыдущий год с применением коэффициента собираемости.

Федеральным законом от 4 ноября 2005 года № 141-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2005 год» сумма акцизов на спиртосодержащую продукцию была скорректирована в сторону уменьшения и составила 579,2 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 289,6 млн. рублей.

По данным формы № 1-алкоголь, объемы производства спирта этилового из всех видов сырья, за исключением пищевого, в 2005 году снизились по сравнению с 2004 годом (24 млн. дал) на 40 % и составили 14,4 млн. дал, или 84,7 % к прогнозируемым Минэкономразвития России (17 млн. дал), объемы реализации (отгрузки) снизились на 20 % и составили 0,4 млн. дал, или 80 % к прогнозируемым объемам (0,5 млн. дал).

Всего в 2005 году поступило в федеральный бюджет акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья на сумму 3501,1 млн. рублей, в том числе на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, - 47,45 млн. рублей. Поступление акцизов на спиртосодержащую продукцию в федеральный бюджет составило 68,3 млн. рублей.

Таким образом, прогнозные назначения на 2005 год по акцизам на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, были выполнены на 81 %, на спиртосодержащую продукцию - на 23,6 процента.

Производственные мощности, по данным статистической отчетности по форме № БМ (годовая) «Баланс производственной мощности», по производству спирта технического использовались в 2004 году на 59,2 %, в 2005 году - на 38,5 %. Данная форма государственной статистики не содержит сводных показателей по использованию производственных мощностей по выпуску спиртосодержащей продукции.

В 2006 году Минсельхозом России прогнозировалось снижение объемов производства спирта этилового из всех видов сырья, за исключением пищевого, к факту 2004 года: по варианту 1 - на 20,8 %, по варианту 2- на 16,7 %; объемы производства составят, соответственно, 19,0 млн. дал и 20,0 млн. дал.

По прогнозу Минэкономразвития России на 2006 год объемы производства спирта этилового из всех видов сырья, за исключением пищевого, составят 20 млн. дал, как и в прогнозе Минсельхоза России по варианту 2, объемы реализации и налогооблагаемые объемы - по 0,5 млн. дал. При формировании прогнозных показателей по спирту этиловому из всех видов сырья, за исключением пищевого, и спиртосодержащей продукции данные об импорте указанной подакцизной продукции в федеральных органах исполнительной власти Минэкономразвития России не запрашивались и не рассматривались.

По расчетам Минфина России сумма акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья и спиртосодержащую продукцию на 2006 год составила 12099,2 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 6081,9 млн. рублей. При этом сумма акцизов по этиловому спирту из всех видов сырья, за исключением пищевого, рассчитана в размере 64,5 млн. рублей, исходя из объема реализации 0,5 млн. дал, оставшегося на уровне прогноза 2005 года, и коэффициента собираемости 60 %. Расчет поступления акцизов по спиртосодержащей продукции производился аналогично предыдущему году. Прогнозируемая сумма акцизов по спиртосодержащей продукции составила 630,6 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 315,3 млн. рублей.

Федеральным законом от 1 декабря 2006 года № 197-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2006 год» доходы федерального бюджета по акцизам на спирт этиловый из всех видов сырья и спиртосодержащую продукцию были скорректированы в сторону уменьшения на 1061,6 млн. рублей в связи со снижением прогнозируемых объемов производства этилового спирта из пищевого сырья. При корректировке поступлений акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, была взята сумма начисленных акцизов за 9 месяцев 2006 года в размере 172,0 млн. рублей, что больше первоначально рассчитанной суммы на 107,5 млн. рублей. Сумма акцизов на спиртосодержащую продукцию осталась без изменений.

С 1 января 2006 года в соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом от 28 июля 2004 года № 86-ФЗ «О внесении изменений в главу 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», к подакцизным товарам относится парфюмерно-косметическая продукция, разлитая в емкость более 100 мл с объемной долей этилового спирта более 80 % (до 1 января 2006 года к подакцизным товарам относилась парфюмерно-косметическая продукция, разлитая в емкости более 270 мл). Кроме того, в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 107-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2006 года подлежат налогообложению акцизами операции по реализации организациями денатурированного этилового спирта из всех видов сырья и денатурированной спиртосодержащей продукции. Согласно статье 200 Налогового кодекса Российской Федерации производитель, имеющий свидетельство на производство денатурированного этилового спирта, может применить вычет суммы акциза, приходящейся на объемы денатурированного спирта, реализованные лицу, имеющему

свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, налогоплательщик, имеющий свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, может произвести вычет суммы акциза, которую он начислил при получении (оприходовании) денатурированного спирта.

Однако расчет поступления акцизов по денатурированной продукции Минфином России отдельно не производился, в макроэкономическом прогнозе Минэкономразвития России объемы производства и реализации указанных видов подакцизной продукции также не выделены. Вместе с тем, учитывая экономическую заинтересованность налогоплательщиков в получении налоговых вычетов при осуществлении операций с денатурированным спиртом, при расчете прогнозируемых поступлений по акцизам на спирт этиловый необходимо выделять объемы денатурированного этилового спирта, так как суммы акциза, начисленные на денатурированный спирт, будут предъявлены к вычету и в доход бюджета фактически не поступят.

Вышеуказанные недостатки прогнозирования со стороны Минфина России, Минэкономразвития России и Минсельхоза России не позволили обеспечить точность прогнозирования как объемов производства и реализации, так и поступления акцизов на спирт этиловый и спиртосодержащую продукцию и привели к невыполнению прогнозных показателей по поступлению акцизов на указанную продукцию. При этом прогнозные показатели объемов производства этилового спирта из непищевого сырья в 2006 году не были выполнены ни по инерционному (19 млн. дал), ни по умеренно оптимистичному вариантам (20 млн. дал).

Объемы производства спирта этилового из всех видов сырья, за исключением пищевого, в 2006 году составили 5,3 млн. дал, что на 63 % меньше произведенного в 2005 году, объемы реализации выросли за счет остатков спирта, произведенного в предыдущие годы, на 0,8 млн. дал и составили 1,2 млн. дал. Доля данного вида спирта в общем объеме производимого спирта этилового из всех видов сырья, за исключением пищевого, в 2005 году составила 16,7 % (в 2004 году - 23,5 %), в объеме реализации - 0,9 % (в 2004 году - 0,96 %), в 2006 году - 8,7 % и 2,5 %, соответственно.

Поступление акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, в 2006 году по сравнению с 2005 годом увеличилось на 118,55 млн. рублей, или в 3,5 раза, фактически поступило 166 млн. рублей, что составляет 4,2 % от суммы поступивших акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья (3977,4 млн. рублей). В федеральный бюджет поступило акцизов на спиртосодержащую продукцию 89,2 млн. рублей, что в 1,3 раза больше поступлений 2005 года, при этом производство спиртосодержащей продукции из пищевого сырья в 2006 году по сравнению с 2005 годом выросло на 14,4 % и составило 25 млн. дал, отгрузка увеличилась на 16,6 % и составила 23,9 млн. дал.

По сравнению с прогнозируемой суммой поступление акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, составило 96,5 %, по акцизам на спиртосодержащую продукцию - 28,3 процента.

Сложившаяся ситуация с невыполнением прогнозных показателей во многом обусловлена недостаточным законодательным обеспечением прогнозирования социально-экономического развития страны. Нормативные документы, регламентирующие методические основы прогнозов, ни Минфином России, ни Минсельхозом России не разработаны, а корректировка используемых Минэкономразвития России методических рекомендаций по формированию отдельных показателей и разделов прогноза в зависимости от изменений налогового и бюджетного законодательства производится Минэкономразвития России не в полном объеме.

Кроме того, действующие методические рекомендации по формированию отдельных показателей и разделов прогноза, разработанные Минэкономразвития России, не

обеспечивают оценку долговременных последствий принимаемых решений, актуальность которой особенно возрастает при переходе к трехлетнему планированию.

С введением с 1 января 2006 года акциза на денатурированную продукцию легальные объемы ее производства и реализации резко снизились.

Так, по данным формы № 1-алкоголь, в 2004 году произведено этилового денатурированного спирта из пищевого сырья 5,8 млн. дал, отгружено 4,3 млн. дал, в 2005 году - 5,5 и 4,4 млн. дал, соответственно, в 2006 году объемы производства снизились по сравнению с 2005 годом на 81,8 %, реализации - на 79,4 % и составили, соответственно, 1,0 млн. дал и 0,9 млн. дал. Объемы производства спирта этилового денатурированного из непищевого сырья составили в 2006 году 6,1 млн. дал, что на 51,8 % меньше, чем в 2005 году, отгружено - 5,3 млн. дал, что меньше объемов отгрузки 2005 года на 46,4 процента.

Производство и отгрузка растворов, эмульсий, суспензий на основе спирта этилового технического денатурированного, технического ректифицированного синтетического денатурированного и на основе спирта технического ректифицированного гидролизного денатурированного в 2006 году по сравнению с 2005 годом снизились на 7,6 млн. дал, или на 98,4 % и составили 0,13 млн. дал.

Производство спиртосодержащей денатурированной продукции на основе спирта этилового из пищевого сырья в форме № 1-алкоголь за 2006 год не отражено, в 2005 году произведено указанной продукции 6,3 млн. дал, отгружено - 6,5 млн. дал, в том числе из остатков 2004 года.

На 2007 год Минсельхозом России прогнозируется объем производства спирта этилового из всех видов сырья, за исключением пищевого, по варианту 1 в размере 7,2 млн. дал, или 50,0 % к факту 2005 года (14,4 млн. дал), объем реализации (отгрузки) - 1,0 млн. дал, что превышает фактическую отгрузку 2005 года (0,4 млн. дал) в 2,5 раза, по варианту 2 - 10 млн. дал (69,4 % к факту 2005 года) и 1,0 млн. дал, соответственно.

При расчете доходов от поступления акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, и спиртосодержащую продукцию на 2007 год Минфин России использовал материалы по уточненным основным параметрам прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной год и среднесрочную перспективу с учетом итогов социально-экономического развития Российской Федерации за январь-июнь 2006 года, доведенных Минэкономразвития России письмом от 2 августа 2006 года № 11366-АБ/Д03, в соответствии с которым объем реализации составит 0,3 млн. дал, что на 0,2 млн. дал меньше прогноза 2006 года. Исходя из указанных объемов реализации, по расчетам Минфина России, сумма акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, составит 42,3 млн. рублей. Следует отметить, что прогнозируемая на 2007 год сумма акцизов меньше уточненного прогноза 2006 года (172 млн. рублей) на 75,4 процента.

Прогнозируемая на 2007 год сумма акцизов по спиртосодержащей продукции - 642,5 млн. рублей (101,9 % к прогнозу 2006 года), в том числе в федеральный бюджет - 321,3 млн. рублей.

Всего по расчету на 2007 год сумма доходов от акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья и спиртосодержащую продукцию составила 11064,8 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 5553,6 млн. рублей.

С 1 января 2007 года согласно изменениям, внесенным Федеральным законом от 26 июля 2006 года № 134-ФЗ «О внесении изменений в главу 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», не признается подакцизными товарами парфюмерно-косметическая продукция, разлитая в емкости не более 100 мл, с объемной долей этилового спирта до 80 % включительно и (или) парфюмерно-косметическая продукция

с объемной долей этилового спирта до 90 % включительно при наличии на флаконе пульверизатора, разлитая в емкости не более 100 мл, а спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция и товары бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке будут являться подакцизными товарами. При этом в отношении указанной подакцизной спиртосодержащей продукции в зависимости от вида упаковки применяются две налоговые ставки: «нулевая» - для расфасованной в металлическую аэрозольную упаковку и ставка в размере 162 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах, расфасованных в иную тару.

Учитывая вышеуказанные изменения налогового законодательства, Минэкономразвития России в Перечень важнейших видов подакцизной продукции для разработки федеральными органами исполнительной власти прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2008-2010 годы включены показатели по спиртосодержащей продукции с выделением парфюмерно-косметической продукции и продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке.

Необходимо отметить, что используемая Минфином России, Минэкономразвития России и Минсельхозом России при составлении прогнозов форма № 1-алкоголь в соответствии с методологией ее составления не содержит сведения об объемах готовой парфюмерно-косметической продукции и товаров бытовой химии. Вышеуказанные данные отражаются в других формах статистической отчетности. Вместе с тем в действующей статистической отчетности не предусмотрено выделение объемов спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции и спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке, что с учетом применения ставок акциза в зависимости от упаковки спиртосодержащей подакцизной продукции не позволит обеспечить точность прогноза поступления акцизов на спиртосодержащую продукцию.

Согласно данным Росстата, в Российской Федерации ежегодно увеличивается производство следующей спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции и продукции бытовой химии: в 2006 году - 815 тыс. дал лосьонов, рост к 2005 году - в 2,4 раза, к 2004 году - в 2,5 раза; моющих средств - 838 тыс. т, рост к 2005 году - в 1,1 раза, к 2004 году - в 1,3 раза; чистящих средств - 181 тыс. т, рост к 2005 году - в 1,1 раза, к 2004 году - в 1,3 раза.

Справочно: согласно данным, приведенным в письме генерального директора ЗАО «Красная Заря» от 22 января 2007 года № А67-115 Президенту Российской Федерации, оборот парфюмерно-косметической продукции отечественного производства в Российской Федерации ежегодно составляет 80 млрд. рублей, из которых около 40 млрд. рублей приходится на парфюмерию. При этом доля оборота импортной парфюмерно-косметической продукции в общем ежегодном объеме (190 млрд. рублей) составляет около 58 %, или 110 млрд. рублей.

2. Предложения Минфина России, Минэкономразвития России, Минсельхоза России, ФНС России по совершенствованию действующего законодательства и нормативной правовой базы по регулированию в сфере производства и оборота этилового спирта, в том числе денатурированного этилового спирта из пищевого сырья; этилового спирта из всех видов сырья, за исключением пищевого; спиртосодержащей продукции

В связи с внесением изменений в Федеральный закон от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» Правительством Российской Федерации (поручение от 1 августа 2005 года № АЖ-П9-3854) было поручено Минсельхозу России, Минэкономразвития России, Минфину России, Минздравсоцразвития России,

Минюсту России и ФСБ России внести в установленном порядке в Правительство Российской Федерации согласованный План подготовки актов Правительства Российской Федерации по реализации отдельных положений Федерального закона от 21 июля 2005 года № 102-ФЗ (далее - проект плана).

Минэкономразвития России, Минфин России, Минздравсоцразвития России и ФСБ России свои предложения в Минсельхоз России в установленные сроки (до 15 августа 2005 года) не представили, в результате согласованный доработанный проект плана, направленный Минсельхозом России в Правительство Российской Федерации 1 сентября 2005 года (письмо № АК-П13/2477), предусматривал разработку 13 проектов постановлений Правительства Российской Федерации со сроком исполнения в IV квартале 2005 года, 2 проектов - в I квартале 2006 года.

Поручением Правительства Российской Федерации от 9 сентября 2005 года № АЖ-П9-4516 указанный проект плана был направлен заинтересованным министерствам и ведомствам для обеспечения подготовки и внесения в установленном порядке в Правительство Российской Федерации проектов актов.

Всего в соответствии с указанным проектом плана были приняты 12 нормативных актов, в том числе в части регулирования производства и оборота денатурированного этилового спирта из пищевого сырья, этилового спирта из всех видов сырья, за исключением пищевого, и спиртосодержащей продукции - 11 нормативных актов. Из-за длительных согласований сроки внесения проектов нормативных актов в Правительство Российской Федерации постоянно переносились, большинство нормативных актов было принято с нарушением установленных сроков.

Так, разработанный Минсельхозом России проект постановления «Об утверждении Перечня основного технологического оборудования для производства этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, подлежащего сертификации» был направлен для согласования в Минпромэнерго России, Минэкономразвития России, Минфин России письмом от 7 октября 2005 года № АК-П13/2797, при этом первоначальный срок исполнения был установлен 10 ноября 2005 года, окончательный срок - 5 декабря 2005 года, фактически указанный перечень был утвержден Правительством Российской Федерации распоряжением от 13 января 2006 года № 17-р.

Разработанный Минсельхозом России в соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 2 марта 2006 года № АЖ-П9-802 проект постановления «Об установлении перечня спиртосодержащей непищевой продукции, для производства которой основное технологическое оборудование не требует оснащения автоматическими средствами измерения и учета концентрации и объема безводного спирта в готовой продукции, объема готовой продукции» после согласования с заинтересованными министерствами был внесен Минсельхозом России в Правительство Российской Федерации только 8 июня 2006 года № СМ-П21/543 и утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 22 июня 2006 года № 898-р.

Во исполнение поручения Правительства Российской Федерации от 9 сентября 2005 года № АЖ-П9-4516 Минфином России был разработан и направлен на согласование 21 ноября 2005 года в ФНС России, Минздравсоцразвития России, Минэкономразвития России, Минсельхоз России, Минюст России проект постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении порядка осуществления государственного контроля за процессом денатурации (введения денатурирующих веществ) этилового спирта и спиртосодержащей продукции, содержанием денатурирующих веществ, и порядка использования денатурата или денатурированной спиртосодержащей продукции». Письмом от 23 декабря 2005 года № 01-02-01/03-2333 проект постановления был направлен в Правительство Российской Федерации.

Аппарат Правительства Российской Федерации письмом от 30 декабря 2005 года № П9-31045 сообщил о необходимости согласования указанного проекта постановления с Минпромэнерго России, дополнительной проработки проекта и представления его в срок до 16 января 2006 года.

Окончательно согласованный проект постановления был направлен в Правительство Российской Федерации только 3 мая 2006 года, то есть с превышением срока более чем на 3 месяца, соответствующее постановление Правительства Российской Федерации № 349 утверждено 3 июня 2006 года.

Также из-за длительных согласований разработанное Минфином России во исполнение поручения Правительства Российской Федерации от 9 сентября 2005 года № АЖ-П9-4516 постановление Правительства Российской Федерации «Об учете объемов производства и оборота (за исключением розничной продажи) этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» было утверждено лишь 19 июня 2006 года.

Следует отметить, что ФНС России неоднократно вносились предложения о внесении изменений в налоговое законодательство в части отмены налогообложения операций по реализации денатурированного этилового спирта и денатурированной спиртосодержащей продукции. Указанные предложения ФНС России были учтены при внесении Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 107-ФЗ изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации.

Президентом Российской Федерации в связи со сложившимся положением с обеспечением государственных интересов в сфере контроля за производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции было дано поручение Правительству Российской Федерации от 26 декабря 2006 года № Пр-2266 подготовить предложения для исправления ситуации и представить их в срок до 1 февраля 2007 года, Правительством Российской Федерации заинтересованным министерствам и службам было дано соответствующее поручение 30 декабря 2006 года № МФ-П9-6296.

Минсельхоз России (письмо в Минфин России от 22 января 2007 года № ИР-21/355) полагает, что оптимизация ставки по акцизам на спирт и спиртосодержащую продукцию может быть достигнута при установлении единой ставки акциза на указанную продукцию.

В отношении ужесточения ответственности за нелегальное производство и оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Минсельхоз России предлагает внести соответствующие изменения в законодательство Российской Федерации в части увеличения размеров административных штрафов, утвердить на федеральном уровне единую методику определения вида первичного сырья, используемого для производства алкогольной и спиртосодержащей продукции, что обеспечит возможность создания соответствующей доказательной базы при рассмотрении судами уголовных дел и привлечения к ответственности лиц, незаконно использующих этиловый спирт из непищевого сырья для изготовления спиртосодержащей и алкогольной продукции.

ФНС России предлагает (письмо в Минфин России от 17 января 2007 года № 07-3-03/0024) ввести единую налоговую ставку акциза на спирт при условии 100 % предоплаты акциза. По мнению ФНС России, данная система налогообложения имеет ряд преимуществ, так как позволит сократить затраты на осуществление контроля и надзора в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции; повысить платежную дисциплину плательщиков акциза; исключить возможность применения различных схем ухода от налогообложения акцизом, исключить заинтересованность в потреблении населением спиртосодержащей продукции (парфюмерно-косметической и бытовой химии) вместо алкогольной.

Вместе с тем, по мнению Минфина России, изложенному в проекте доклада Президенту Российской Федерации, направленному Минфином России в Правительство Рос-

сийской Федерации письмом от 26 января 2007 года № 01-02-01/03-113, целесообразно дождаться результатов практики применения единой ставки акциза на алкогольную и спиртосодержащую продукцию и в зависимости от фактически полученных результатов вернуться к рассмотрению вопроса по оптимизации налоговой ставки акциза на спирт. Учитывая, что производство этилового спирта не представляет собой сложный технологический процесс, в том числе для производителей нелегальной алкогольной и спиртосодержащей продукции, увеличение ставки акциза на этиловый спирт до размера ставки акциза на алкогольную продукцию увеличит расходы потребителей этилового спирта и, как следствие, создаст экономические предпосылки для роста нелегального производства алкогольной продукции.

В части ужесточения ответственности за нелегальное производство и оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Минфин России полагает необходимым внести изменения в Уголовный кодекс Российской Федерации, связанные с регулированием ответственности за производство и оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и фиксацией соответствующих сведений в единую государственную автоматизированную информационную систему учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (далее - ЕГАИС).

В части определения государственного заказчика ЕГАИС Минфином России в установленном порядке подготовлен проект постановления Правительства Российской Федерации «О внесении изменений в отдельные акты Правительства Российской Федерации по вопросам обеспечения функционирования единой государственной автоматизированной информационной системы учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции», предусматривающей наделение ФНС России функциями государственного заказчика работ по разработке и модернизации программных средств ЕГАИС.

Минэкономразвития России в целом поддержало предложения Минфина России.

3. Осуществление анализа поступления акцизов на этиловый спирт из пищевого сырья в части поступления платежей на денатурированный этиловый спирт из пищевого сырья; этиловый спирт из всех видов сырья, за исключением пищевого; спиртосодержащую продукцию

По данным ФНС России (форма 4-НМ), задолженность по акцизам на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, с учетом пеней и штрафов на 1 января 2006 года по сравнению с задолженностью на 1 января 2005 года снизилась на 152,7 млн. рублей (14,9 %) и составила 872,4 млн. рублей, на 1 января 2007 года - на 612,2 млн. рублей (70,2 %) и составила 260,2 млн. рублей. По информации ФНС России, снижение задолженности по акцизам на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, произошло за счет списания признанной безнадежной к взысканию недоимки и задолженности по пеням и штрафам по акцизам в 2005 году в сумме 4,1 млрд. рублей, в 2006 году - 5,7 млрд. рублей. Отчетностью ФНС России не предусмотрено выделение сумм списанной недоимки и задолженности по пеням, штрафным санкциям по акцизам на спирт этиловый и спиртосодержащую продукцию.

Задолженность по акцизам на спиртосодержащую продукцию, произведенную на территории Российской Федерации, с учетом пеней и штрафов по состоянию на 1 января 2006 года увеличилась на 3210,3 млн. рублей, или в 20,2 раза, и составила 3377,1 млн. рублей, на 1 января 2007 года - на 1264,1 млн. рублей, или в 1,4 раза, и составила 4641,2 млн. рублей. По данным ФНС России, увеличение задолженности по акцизам на спиртосодержащую продукцию в 2005 году произошло за счет доначислений по ре-

зультатам выездной налоговой проверки ЗАО «Канский биохимический завод». Решением Арбитражного суда г. Москвы от 22 мая 2006 года в связи с обращением ЗАО «Канский биохимический завод» решение МИ ФНС России по КН № 3 от 2 сентября 2005 года № 168 признано недействительным в части доначисления акцизов в сумме 2,6 млрд. рублей, а также доначисления соответствующих сумм пеней, штрафов. Постановлением Федерального арбитражного суда Московского округа от 27 ноября 2006 года решение Арбитражного суда г. Москвы от 22 мая 2006 года и постановление Девятого Арбитражного апелляционного суда от 10 августа 2006 года об отказе в удовлетворении апелляционной жалобы налогового органа отменены и направлены на новое рассмотрение в Арбитражный суд г. Москвы, которым рассмотрение данного дела назначено на 3 марта 2007 года. Таким образом, на основании решений и постановлений арбитражных судов задолженность по акцизам на спиртосодержащую продукцию в 2006 году была сначала уменьшена, а затем восстановлена.

По данным формы 1-НМ, в 2006 году начислено акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, на сумму 208,1 млн. рублей, уплачено 166 млн. рублей. По сравнению с 2005 годом сумма начисленных акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, увеличилась на 106,7 млн. рублей (в 2,1 раза), поступивших - на 118,6 млн. рублей (в 3,5 раза).

В 2006 году начисления по акцизам на спиртосодержащую продукцию составили 1444,8 млн. рублей, поступления - 178,5 млн. рублей, при этом по сравнению с 2005 годом начисления снизились на 2002,2 млн. рублей, или на 58,1 %, поступления возросли на 41,9 млн. рублей, или в 1,3 раза. Основная сумма начисленных в 2005 году акцизов на спиртосодержащую продукцию в размере 2640,9 млн. рублей приходится на доначисления по выездной проверке ЗАО «Канский биохимический завод», решения налоговых органов по которой, как указывалось выше, в 2006-2007 годах оспариваются в арбитражных судах.

Следует отметить, что провести анализ задолженности, начислений и поступлений акцизов на денатурированный этиловый спирт из пищевого и непищевого сырья, денатурированную спиртосодержащую продукцию не представляется возможным из-за отсутствия в существующей отчетности ФНС России показателей по этим видам продукции. Федеральным законом «О бюджетной классификации» не установлены соответствующие коды бюджетной классификации, по которым зачисляются поступления акцизов на денатурированный этиловый спирт из пищевого и непищевого сырья, денатурированную спиртосодержащую продукцию.

В соответствии со статьями 200, 201 Налогового кодекса Российской Федерации организации, имеющие свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, имеют право на налоговый вычет:

- при получении (оприходовании) денатурированного этилового спирта налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, при использовании денатурированного этилового спирта для производства неспиртосодержащей продукции;

- при реализации денатурированного этилового спирта налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство денатурированного этилового спирта, налогоплательщику, имеющему свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции;

- по фактически уплаченным акцизам продавцам при приобретении денатурированного этилового спирта для производства спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции и бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке (с 1 января 2007 года).

Минфин России в соответствии со статьей 179.2 Налогового кодекса Российской Федерации приказом от 23 декабря 2005 года № 157н утвердил Порядок выдачи свидетельств о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом. Приказом Минфина России от 9 октября 2006 года № 125н утвержден новый Порядок выдачи свидетельств о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом (далее - Порядок), вступивший в силу с 1 января 2007 года, приказ Минфина России от 23 декабря 2005 года № 157н отменен.

Порядок устанавливает правила выдачи, отказа в выдаче свидетельств о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом (далее - свидетельство), а также правила приостановления действия, возобновления действия, аннулирования свидетельства и распространяется на организации, осуществляющие производство денатурированного этилового спирта и неспиртосодержащей продукции, для производства которой в качестве сырья используется денатурированный этиловый спирт.

В соответствии с Порядком свидетельство выдается на следующие виды деятельности: производство денатурированного этилового спирта, производство неспиртосодержащей продукции, для производства которой в качестве сырья используется денатурированный этиловый спирт; с 1 января 2007 года также и производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке, для производства которой в качестве сырья используется денатурированный этиловый спирт и производство спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке, для производства которой в качестве сырья используется денатурированный этиловый спирт.

В соответствии с приказом Минфина России от 23 декабря 2005 года № 157н свидетельство выдается управлениями ФНС России того субъекта Российской Федерации, на территории которого организация состоит на учете по месту своего нахождения, или межрегиональными инспекциями ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам организациям, состоящим на учете в этих инспекциях, сроком на 1 год.

По данным ФНС России, по состоянию на 31 декабря 2006 года выдано 9 свидетельств на производство денатурированного этилового спирта и 37 свидетельств на производство неспиртосодержащей продукции, для производства которой в качестве сырья используется денатурированный этиловый спирт.

В январе 2007 года выданы: 1 свидетельство на производство денатурированного этилового спирта, 7 свидетельств на производство неспиртосодержащей продукции и по 2 свидетельства на производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и на производство спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке.

По состоянию на 1 февраля 2007 года МИ ФНС России по КН № 3 осуществляется администрирование 5 предприятий, имеющих свидетельства, в том числе ЗАО «Нефтехимия», ОАО «Спиртовый комбинат», ОАО «Уфаоргсинтез», ФГУП «Росспиртпром» (филиал «Веселолопанский спиртзавод»), ЗАО «Завод «Ректинал». Следует отметить, что в нарушение приказа Минфина России от 23 декабря 2005 года № 157н Управление ФНС России по Краснодарскому краю 17 апреля 2006 года выдало соответствующее свидетельство ЗАО «Завод «Ректинал», состоящему с 1 августа 2005 года на налоговом учете в МИ ФНС России по КН № 3.

В соответствии с приказом Минфина от 27 февраля 2006 года № 31н предприятия, имеющие свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, для подтверждения его целевого использования пред-

ставляют в налоговый орган, выдавший свидетельство, отчет об использовании денатурированного этилового спирта.

Как следует из отчетов об использовании денатурированного этилового спирта ЗАО «Нефтехимия» и ОАО «Уфаоргсинтез», денатурированный этиловый спирт в основном реализовывался (свыше 96 % от общего объема реализации указанной продукции) организациям-производителям неспиртосодержащей продукции, имеющим свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом. Учитывая, что ЗАО «Завод «Ректинал» свидетельство было выдано УФНС России по Краснодарскому краю, данные отчеты в МИ ФНС России по КН № 3 им не представлялись.

По данным МИ ФНС России по КН № 3, в 2006 году предприятиями, имеющими свидетельства на производство денатурированного этилового спирта (ОАО «Уфаоргсинтез», ЗАО «Нефтехимия», ЗАО «Завод «Ректинал»)), предъявлены к вычету акцизы на сумму 1015,5 млн. рублей.

Организациями-производителями, осуществляющими деятельность на территории Московской области, производство и реализация денатурированного этилового спирта из пищевого сырья и этилового спирта из всех видов сырья, за исключением пищевого, в 2005-2006 годах не производились.

Поступления по акцизам на спиртосодержащую пищевую продукцию в бюджетную систему Российской Федерации от налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах Московской области, составили в 2005 году 16,1 млн. рублей при начислениях 20,8 млн. рублей, в 2006 году - 16,3 млн. рублей при начислениях 12,4 млн. рублей. В 2006 году уплачено акцизов на спиртосодержащую продукцию из непищевого сырья 29,1 млн. рублей при начислениях в 62,8 млн. рублей.

Низкий процент взимания акцизов на спиртосодержащую непищевую продукцию (46,4 % от начисленной суммы) в 2006 году обусловлен неуплатой ООО «Рошхимпром» акцизов на спиртосодержащую непищевую продукцию по расчету за июнь 2006 года в сумме 29,7 млн. рублей и пеней в сумме 1,7 млн. рублей.

На территории Кировской области в 2005 и 2006 годах плательщиком акцизов на спиртосодержащую пищевую продукцию являлось ОАО «Уржумский спиртоводочный завод», производящее спиртованные соки и морсы, плательщиком акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, - ООО «Кировский БиоХимЗавод». В 2006 году в соответствии с изменениями налогового законодательства плательщиком акцизов также является ООО «Завод полимеров Кирово-Чепецкого химического комбината», производящее неспиртосодержащую продукцию с использованием денатурированного этилового спирта и получившее свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом.

По данным формы № 1-НМ, в 2005 году от указанных производителей Кировской области поступило акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, 12,8 млн. рублей, или 91,6 % от общей суммы начисленных к уплате акцизов на указанную продукцию, акцизов на спиртосодержащую пищевую продукцию - 7,1 млн. рублей при начислениях 6,7 млн. рублей.

В 2006 году с введением акцизов на денатурированный этиловый спирт поступления акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, увеличилось по сравнению с 2005 годом в 3,5 раза и составило 44,8 млн. рублей, или 98,2 % к начисленным акцизам на указанную продукцию, акцизы на спиртосодержащую пищевую продукцию поступили в полном объеме в сумме 11,8 млн. рублей.

ООО «Кировский БиоХимЗавод» в 2006 году по сравнению с 2005 годом объемы производства этилового спирта из непищевого сырья увеличены в 3,4 раза и составили

797,8 тыс. дал, объемы производства денатурированного спирта из непищевого сырья возросли в 25,4 раза и составили 470,1 тыс. дал. На увеличение объемов производства повлияло увеличение спроса на продукцию, обусловленное сокращением количества производителей, выпускающих технические спирты, в том числе денатурированные, в связи с изменением налогового законодательства и законодательства, регулирующего производство и оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Вместе с тем в 2006 году ООО «Кировский БиоХимЗавод», имеющее свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, 98,4 % (462,451 тыс. дал) указанного спирта реализовывало организациям, имеющим свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, и в соответствии с действующим налоговым законодательством получило право на налоговый вычет по акцизам в размере 101,6 млн. рублей. Таким образом, в результате применения налоговых вычетов по акцизам на денатурированный спирт в соответствии со статьями 200, 201 Налогового кодекса Российской Федерации увеличение объемов производства денатурированного спирта из непищевого сырья не повлияло на увеличение поступлений акцизов от ООО «Кировский БиоХимЗавод».

ООО «Завод полимеров Кирово-Чепецкого химического комбината», имеющее свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, весь объем (1731,59 тыс. дал) данного спирта получало от организаций, имеющих свидетельство на его производство. В 2006 году из общей суммы акцизов 372,3 млн. рублей им предъявлено к вычету 349,9 млн. рублей акцизов (94 процента).

По результатам камеральных проверок налоговых деклараций по акцизам ООО «Кировский БиоХимЗавод» за январь и февраль 2006 года, проведенных Инспекцией ФНС России по г. Кирову, из предъявленной к налоговому вычету суммы акциза в размере 11,4 млн. рублей, уплаченной при приобретении подакцизных товаров, использованных в качестве сырья и материалов для производства подакцизных товаров (бражной дистиллята), к вычету не принята сумма акциза в размере 10,3 млн. рублей. Установлено неправильное исчисление акциза в результате необоснованного применения налоговых вычетов по бражному дистилляту, а именно вычет заявлен на весь объем полученного бражного дистиллята, а не на объем, использованный в производстве в текущем месяце.

Кроме того, вышеназванной проверкой было установлено, что ООО «Кировский БиоХимЗавод» в налоговой декларации за январь 2006 года завысило на 2,9 млн. рублей вычеты по акцизам, начисленным по объемам денатурированного этилового спирта, реализованного организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции. Основанием для отказа в принятии вычетов по акцизам явилось представление ООО «Кировский БиоХимЗавод» подтверждающих документов, относящихся к другому налоговому периоду - февралю 2006 года.

Согласно решению ИФНС России по г. Кирову от 20 ноября 2006 года № 19/438 совместно с управлением налоговых преступлений УВД Кировской области проводится выездная налоговая проверка ООО «Кировский БиоХимЗавод» за период с 18 октября 2004 года по 31 декабря 2005 года по программе, предусматривающей проверку правильности исчисления, полноты и своевременности представления расчетов и уплаты акцизов.

Предприятиями, состоящими на учете в налоговых органах Самарской области, в 2005 году начислено акцизов на спирт этиловый из пищевого сырья и спиртосодержащую продукцию в сумме 96,8 млн. рублей, в бюджетную систему поступило 74,8 млн. рублей, или 77,2 % к начисленным. При этом в общей сумме поступивших налоговых платежей акцизы на спиртосодержащую пищевую продукцию составили 1,5 млн. рублей.

В 2006 году начисления по акцизам на спирт этиловый из пищевого сырья и спиртосодержащую продукцию составили 115,7 млн. рублей, поступления - 73,8 млн. рублей, в том числе по акцизам на спиртосодержащую продукцию - 1,9 млн. рублей.

Налоговые вычеты ООО «Здоровый продукт» по акцизам на спирт, использованный для производства спиртосодержащей продукции из пищевого сырья, в 2005 году составили 0,2 млн. рублей, в 2006 году - 0,6 млн. рублей. Следует отметить, что указанная организация в январе 2007 года отказалась от выпуска спиртосодержащей продукции в связи с необходимостью закупать дорогостоящие системы измерения и учета выпускаемой продукции в соответствии с приказом Минфина России от 6 декабря 2006 года № 162н «Об утверждении Порядка оснащения основного технологического оборудования для производства этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции автоматическими средствами измерения и учета концентрации и объема безводного этилового спирта в готовой продукции, объема готовой продукции».

По данным ФНС России (форма 2-НК), в 2005 году налоговыми органами Российской Федерации по результатам выездных и камеральных проверок правильности исчисления и уплаты акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, и на спиртосодержащую продукцию, дополнительно начислено акцизов на спирт из непищевого сырья с учетом налоговых санкций и пеней на сумму 44,0 млн. рублей, на спиртосодержащую продукцию - 3934,2 млн. рублей. Проведены выездные проверки: 61 - предприятий - производителей спирта этилового из всех видов сырья, за исключением пищевого (выявлены нарушения в ходе 10 проверок), 305 - предприятий, производящих спиртосодержащую продукцию (нарушения выявлены в ходе 45 проверок), по результатам которых доначислено 3,5 млн. рублей и 3812,7 млн. рублей, соответственно.

В 2005 году налоговыми органами Кировской области по результатам выездных и камеральных проверок дополнительно начислено акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, 601,0 тыс. рублей (пеней), акцизов на спиртосодержащую продукцию 108,0 тыс. рублей, в том числе по выездным проверкам - 98,0 тыс. рублей.

Согласно налоговой отчетности формы № 2-НК налоговыми органами Московской области вопросы уплаты акцизов на спирт этиловый, спиртосодержащую продукцию в 2005 году рассматривались в ходе 38 выездных проверок. В 2006 году вопросы уплаты акцизов на спирт этиловый, спиртосодержащую и алкогольную продукцию рассматривались в ходе 53 выездных налоговых проверок, из них по 21 проверке выявлены нарушения. Также за указанный период проведено 222 камеральных проверки, в ходе 4 проверок установлены нарушения.

Сумма доначисленных акцизов на спиртосодержащую продукцию в 2005 году составила 0,76 млн. рублей с учетом пеней и штрафов, в 2006 году сумма доначисленных акцизов на спиртосодержащую и алкогольную продукцию составила 1592,5 млн. рублей, в том числе сумма акцизов, доначисленная по результатам выездных налоговых проверок, составила 868,5 млн. рублей, пеней - 355,8 млн. рублей, штрафов - 195,9 млн. рублей, доначисления по камеральным проверкам составили, соответственно, 164,8 млн. рублей, 0,6 млн. рублей и 6,9 млн. рублей.

МИ ФНС России по КН № 3 в 2005 году проведено 4 выездных и 15 камеральных проверок, в 2006 году - 5 выездных и 33 камеральных проверки предприятий-производителей денатурированного этилового спирта из пищевого сырья, производителей этилового спирта из всех видов сырья, за исключением пищевого, и спиртосодержащей продукции. По результатам проверок в 2005 году доначислено акцизов на сумму 2949,8 млн. рублей, в 2006 году - 39,5 млн. рублей. В связи с тем, что решения

налоговых органов о доначислениях сумм акцизов оспариваются в арбитражных судах, указанные суммы не взысканы.

Следует отметить, что в отчетности по форме 2-НК за 2006 год сведения о количестве проведенных проверок и доначисленных суммах акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, денатурированный этиловый спирт из пищевого и непищевого сырья, спиртосодержащую продукцию отдельно не выделяют, что не позволяет оценить результативность контрольной работы налоговых органов в части проверок производителей указанной подакцизной продукции.

4. Осуществление государственного контроля за процессом денатурации (введения денатурирующих веществ) этилового спирта и спиртосодержащей непищевой продукции и содержанием в них денатурирующих веществ в соответствии с требованиями статьи 10.1 Федерального закона от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»

Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 102-ФЗ с 1 января 2006 года внесены изменения в перечень денатурирующих веществ, при условии содержания которых в этиловом спирте и спиртосодержащей непищевой продукции указанные виды продукции являются денатурированными.

Согласно норме статьи 10.1 Федерального закона от 25 ноября 1995 года № 171-ФЗ в процессе денатурации могут использоваться следующие добавки: керосин или бензин в концентрации не менее 0,5 % объема этилового спирта; денатониум бензоат (битрекс) в концентрации не менее 0,0015 % массы этилового спирта; кротоновый альдегид в концентрации не менее 0,2 % объема этилового спирта.

Как показала выборочная проверка документов, представляемых в ФНС России для получения лицензии организациями, осуществляющими производство денатурированного этилового спирта и денатурированной спиртосодержащей продукции, для денатурации этилового спирта и спиртосодержащей продукции в основном используется денатониум бензоат (битрекс).

УФНС России по Московской области в связи с тем, что ОАО «Лотошинский спиртзавод» и ОАО «Карболит» нормативная документация не была приведена в соответствие с требованиями статьи 10.1 Федерального закона от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ, была направлена информация в ФНС России на приостановку действия лицензий. Действие лицензии ОАО «Лотошинский спиртзавод» приостановлено со 2 мая 2006 года, действие лицензии ОАО «Карболит» закончилось 4 июля 2006 года.

В соответствии со статьей 10.1 Федерального закона от 25 ноября 1995 года № 171-ФЗ постановлением Правительства Российской Федерации от 3 июня 2006 года № 349 утверждено Положение об осуществлении государственного контроля за процессом денатурации (введения денатурирующих веществ) этилового спирта и спиртосодержащей непищевой продукции и содержанием в них денатурирующих веществ (далее - государственный контроль за процессом денатурации), которым государственный контроль за процессом денатурации возложен на ФНС России. Государственный контроль за процессом денатурации осуществляется должностными лицами УФНС России по субъекту Российской Федерации, инспекций ФНС России по месту нахождения организации или по месту нахождения ее обособленного подразделения в форме плановых и внеплановых проверок.

Во исполнение вышеназванного постановления Правительства Российской Федерации ФНС России приказом от 27 июля 2006 года № САЭ-3-07/478@ утверждены форма и порядок ведения журнала учета процесса денатурации (введения денатурирующих веществ) этилового спирта и спиртосодержащей продукции и содержания в них дена-

турирующих веществ, приказом Минфина России от 7 ноября 2006 года № 138н - форма акта о проведении проверки процесса денатурации (введения денатурирующих веществ) этилового спирта и спиртосодержащей продукции и содержания в них денатурирующих веществ и порядок его заполнения.

Следует отметить, что из-за отсутствия соответствующих приказов Минфина России и ФНС России, регламентирующих проведение государственного контроля за процессом денатурации, осуществление такого контроля в отношении организаций, производящих денатурированный этиловый спирт и денатурированную спиртосодержащую продукцию, стало возможным только в конце 2006 года.

Согласно информации, представленной управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации и МИ ФНС России по КН № 3 в ходе проверок, проведенных по поручению ФНС России от 19 января 2007 года № 07-2-04/0005@, во II полугодии 2006 года в части осуществления государственного контроля за процессом денатурации нарушений требований к производству и обороту денатурированного этилового спирта и спиртосодержащей непищевой продукции, установленных Федеральным законом от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ, не выявлено.

В подготовленном в соответствии с поручением Председателя Правительства Российской Федерации М. Е. Фрадкова от 1 ноября 2006 года № МФ-П9-5161 о рассмотрении парламентского запроса Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации от 27 октября 2006 года № СФ-101 в связи с многочисленными фактами отравления населения контрафактной алкогольной продукцией письме ФНС России от 24 ноября 2006 года № 07-2-03/7359 Минфину России сообщается, что основной причиной отравлений является употребление спиртосодержащей непищевой жидкости. На территории ряда регионов отмечено употребление дезинфицирующего средства «Экстрасепт-1» (93 %), расфасованного в емкости более 5 литров, производства ЗАО «Александровский завод бытовой химии» (Владимирская область). Кроме того, употребляются средства для мытья ванн «Трояр», «Русский Север», защитное средство «Максимка», парфюмерно-косметическая продукция, автосредства.

По информации ФНС России, полученной от УВД по Белгородской области, выявлена реализация гражданами спирта, произведенного под видом дезинфицирующего средства «Экстрасепт-1» спиртзаводом, принадлежащим ЗАО «Краснянское», которое осуществляет безлицензионную деятельность (срок действия лицензии ЗАО «Краснянское» истек в апреле 2006 года).

5. Контроль за фактическими объемами производства и реализации указанной продукции, в том числе с применением ЕГАИС

В соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 25 мая 1999 года № 564 и от 31 декабря 2005 года № 858 налогоплательщики представляют декларации об объемах производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции в территориальные налоговые органы, на основании которых ФНС России формируются отчеты по форме № 8-АЛК в 2005 году и форме № 11 «Сводная информация об объемах производства, оборота и использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» - в 2006 году.

Необходимо отметить, что в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ (в редакции Федерального закона от 21 июня 2005 года № 102-ФЗ) организации, осуществляющие производство, закупку и поставки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции, а также спиртосодержащей непищевой продукции с содержанием этилового спирта более 40 % объема готовой продукции, обязаны осуществлять учет и декларирование объема производства и

оборота. При этом в соответствии со статьей 181 Налогового кодекса Российской Федерации признается подакцизным товаром спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9 %, за исключением некоторых видов парфюмерно-косметической продукции и продукции бытовой химии. Таким образом, в декларациях об объемах производства, оборота и использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции не учитываются объем производства и оборота подакцизной спиртосодержащей непищевой продукции с объемной долей этилового спирта менее 40 % объема готовой продукции.

По данным формы 8-АЛК, в 2005 году произведено этилового спирта денатурированного из пищевого сырья 6,9 млн. дал, спирта этилового из непищевого сырья - 15,3 млн. дал, спирта этилового денатурированного из непищевого сырья - 12,6 млн. дал, спиртосодержащей пищевой продукции - 35,4 млн. дал, спиртосодержащей непищевой продукции - 5,8 млн. дал, в том числе парфюмерно-косметической продукции - 1,9 млн. дал, товаров бытовой химии - 0,3 млн. дал, спиртосодержащих растворов - 2,9 млн. дал, другой спиртосодержащей непищевой продукции - 0,66 млн. дал.

В 2006 году форма 8-АЛК отменена, а вместо нее территориальными налоговыми органами представляется в ФНС России форма № 11 «Сводная информация об объемах производства, оборота и использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции». Информационный ресурс, на основании которого формируется данная форма, находится в опытной эксплуатации до 12 марта 2007 года (приказ ФНС России от 9 февраля 2007 года № ММ-3-13/54).

ФНС России при подготовке сведений о производстве и обороте этилового спирта и спиртосодержащей продукции в официальной переписке руководствуется данными Федеральной службы государственной статистики (форма № 1-АЛК), данные которой не совпадают с данными формы № 8-АЛК.

Например, по данным формы 8-АЛК в 2005 году произведено спирта этилового денатурированного из пищевого сырья 6,9 млн. дал, по данным формы 1-АЛК - 5,5 млн. дал, или на 1,4 млн. дал больше.

В соответствии со статьей 5 Федерального закона от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ к полномочиям органов государственной власти Российской Федерации в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции с 1 января 2006 года относится ведение ЕГАИС для осуществления государственного контроля за объемом производства и оборота указанной продукции.

Следует отметить, что Правительство Российской Федерации только 25 августа 2006 года постановлением № 522 «О функционировании единой государственной автоматизированной информационной системы учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции») утвердило Правила функционирования ЕГАИС и поручило ФНС России ведение этой системы.

В соответствии с Правилами функционирования единой государственной автоматизированной информационной системы учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, утвержденными указанным постановлением Правительства Российской Федерации, ЕГАИС содержит информацию, представленную организациями, осуществляющими производство и (или) оборот, в том числе импорт (за исключением розничной продажи), этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, изготовление федеральных специальных и акцизных марок, а также информацию, представленную федеральными органами исполнительной власти и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, необходимую для осуществления государственного контроля за объемом производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Согласно пункту 2 статьи 8 Федерального закона от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ основное технологическое оборудование для производства этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции с 1 июля 2006 года должно быть оснащено автоматическими средствами измерения и учета концентрации и объема безводного спирта в готовой продукции, объема готовой продукции и техническими средствами фиксации и передачи информации об объеме производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в ЕГАИС. При этом распоряжением Правительства Российской Федерации от 22 июня 2006 года № 898-р утвержден перечень спиртосодержащей непищевой продукции, для производства которой основное технологическое оборудование не требует оснащения автоматическими средствами измерения и учета концентрации и объема безводного спирта в готовой продукции, объема готовой продукции. В данный перечень включены товары бытовой химии и продукция парфюмерно-косметической и эфирно-масличной промышленности.

Сведения об объеме производства и обороте указанной спиртосодержащей непищевой продукции передаются в ЕГАИС посредством технических средств фиксации и передачи информации.

Требованиями к автоматизированным средствам измерения и учета концентрации и объема безводного спирта в готовой продукции, объема готовой продукции, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 28 июня 2006 года № 396, установлено, что автоматические средства измерения и учета концентрации и объема безводного спирта в готовой продукции, объема готовой продукции должны обеспечивать для каждого наименования готовой продукции передачу информации в соответствии с перечнем и форматом, утвержденными, соответственно, Минфином России и ФНС России, в технические средства фиксации и передачи информации об объеме производства этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в ЕГАИС, которыми оснащается основное технологическое оборудование, с 1 февраля 2007 года.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 января 2007 года № 45 «Об автоматических средствах измерения и учета концентрации и объема безводного спирта в готовой продукции, объема готовой продукции» срок передачи информации в ЕГАИС от автоматических средств измерения и учета концентрации и объема безводного спирта в готовой продукции, объема готовой продукции в технические средства фиксации и передачи информации продлен до 1 ноября 2007 года.

По данным ФНС России, по состоянию на 1 июля 2006 года из 11 организаций, осуществляющих производство этилового спирта из непищевого сырья, в том числе денатурированного, к ЕГАИС было подключено 5 организаций, из 19 организаций производителей этилового спирта денатурированного из пищевого сырья - 6, из 94 организаций производителей спиртосодержащей непищевой продукции - 16, из 180 организаций производителей спиртосодержащей пищевой продукции - 59 организаций.

По состоянию на 1 января 2007 года к ЕГАИС подключены все производители этилового спирта из непищевого сырья, в том числе денатурированного (6 организаций), этилового спирта денатурированного из пищевого сырья (6 организаций) и спиртосодержащей пищевой продукции (132 организации), из 54 производителей спиртосодержащей непищевой продукции подключены 46. Следует иметь в виду, что организации, имеющие лицензии на несколько видов деятельности, подключаются к ЕГАИС один раз и имеют одно оборудование, на котором осуществляется фиксация сведений по всем видам деятельности.

ФНС России проведена проверка программных средств ЕГАИС на соответствие «Техническому заданию на создание программных средств единой государственной автоматизированной информационной системы, используемых налоговыми органами

для приема и фиксации информации об объеме производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и ведения единой информационной системы», утвержденному 30 июня 2006 года. По результатам проверки, ФНС России составлен протокол проверки от 12 декабря 2006 года и направлен ФГУП «НТЦ «Атлас» ФСБ России» письмом от 21 декабря 2006 года № 07-5-05/7658.

Как следует из протокола, основными проблемами в работе ЕГАИС являются: отсутствие отчетно-аналитического блока, модуля осуществления мониторинга прохождения документооборота, эксплуатационной документации, инструкции программного обеспечения, в которых отражены изменения, вносимые обновлениями; также не реализована передача информации от ФТС России, требуется доработка программного обеспечения для получения информации от автоматических средств измерения и учета.

Таким образом, программные средства ЕГАИС не соответствуют требованиям технического задания.

ФГУП «НТЦ «Атлас» ФСБ России» в своем ответе ФНС России (исх. от 21 декабря 2006 года № 16/22/ФЗ-2443) сообщило, что для передачи информации от автоматических средств измерения и учета проводится тестирование и модификация программных средств ЕГАИС в соответствии с форматами, утвержденными ФНС России; с 18 по 31 декабря 2006 года на базе предприятий г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области будет проводиться опытная эксплуатация программных средств в части передачи данных от автоматических средств измерения и учета в технические средства фиксации и передачи информации. Также продолжают работы по созданию системы мониторинга прохождения документооборота в ЕГАИС, ориентировочный срок завершения - до 15 марта 2007 года.

Кроме того, ФГУП «НТЦ «Атлас» ФСБ России» заключает партнерское соглашение с корпорацией Microsoft для проведения анализа и выдачи рекомендаций по использованию технической возможности построения отчетно-аналитических данных по информации, имеющейся в ЕГАИС.

В соответствии с поручениями Президента Российской Федерации от 26 декабря 2006 года № Пр-2266 и Председателя Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2006 года № МФ-П9-6296, которыми, в частности, поручалось подготовить предложения по определению государственного заказчика единой государственной автоматизированной информационной системы, источников финансирования ее доработки и ввода в эксплуатацию, ФНС России направила свои предложения в Минфин России письмом от 17 января 2007 года № 07-3-03/0024. ФНС России предлагает наделить ее полномочиями государственного заказчика на создание и модернизацию программных средств ЕГАИС.

Письмом от 6 февраля 2007 года № ММ-15-16/123 ФНС России обратилась к Минфину России с просьбой определить в 2007 году источники финансирования по разработке программных средств, используемых налоговыми, таможенными органами и ФГУП «Гознак», дополнительно в размере 73 млн. рублей (в смете доходов и расходов на содержание ФНС России в 2007 году предусмотрено 177,0 млн. рублей, а по оценке ФНС России расходы составят 250,0 млн. рублей), а также по разработке программных средств, используемых организациями, осуществляющими производство и оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, - 328,0 млн. рублей (по расчетам ФГУП «НТЦ Атлас» ФСБ России»). По мнению ФНС России, источником финансирования данных расходов может быть прибыль, образовавшаяся у ФГУП «Гознак» в 2006 году от реализации федеральных специальных и акцизных марок, в стоимости которых были учтены расходы, связанные с фиксацией сведений в ЕГАИС, и возможная к изъятию в установленном порядке в доход федерального бюд-

жета, на что Счетная палата Российской Федерации обратила внимание в своем представлении в Минфин России от 20 февраля 2007 года № ПР 03-81/03-03.

6. Организация работы по осуществлению лицензирования деятельности в сфере производства и оборота этилового спирта (в том числе денатурированного этилового спирта) и спиртосодержащей продукции в соответствии с требованиями Федерального закона от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»

По данным ФНС России, в 2005 году 415 предприятий имели лицензии на производство денатурированного этилового спирта из пищевого сырья, этилового спирта из всех видов сырья, кроме пищевого, в том числе денатурированного и спиртосодержащей продукции из всех видов сырья, в том числе денатурированной. Из них осуществляли производство денатурированного этилового спирта из пищевого сырья 29 предприятий, этилового спирта из всех видов сырья, за исключением пищевого, в том числе денатурированного - 13 предприятий, спиртосодержащей непищевой продукции - 168 предприятий, спиртосодержащей пищевой продукции - 205 предприятий.

В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 102-ФЗ организации, имеющие лицензии на производство и оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции на 1 января 2006 года, обязаны привести свою деятельность в соответствие с лицензионными требованиями Федерального закона «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» и до 1 июля 2006 года оформить новые лицензии (за исключением лицензий на розничную продажу алкогольной продукции).

По состоянию на 1 июля 2006 года 304 предприятия имели лицензии на производство денатурированного этилового спирта из пищевого сырья, этилового спирта из всех видов сырья, кроме пищевого, в том числе денатурированного, и спиртосодержащей продукции из всех видов сырья, в том числе денатурированной. Из них осуществляли производство денатурированного этилового спирта из пищевого сырья 19 предприятий; этилового спирта из всех видов сырья, за исключением пищевого, в том числе денатурированного, - 11 предприятий; спиртосодержащей непищевой продукции - 94 предприятия; спиртосодержащей пищевой продукции - 180 предприятий.

По сведениям, представленным ФНС России, действие лицензий на право производства денатурированного этилового спирта из пищевого сырья, этилового спирта из всех видов сырья, кроме пищевого, в том числе денатурированного, и спиртосодержащей продукции из всех видов сырья, в том числе денатурированной, по состоянию на 1 января 2006 года приостановлено у 47 предприятий (из них у 14 предприятий возобновлено), по состоянию на 1 января 2007 года - у 156 предприятий, (из них у 15 предприятий возобновлено).

По состоянию на 1 января 2007 года 198 предприятий имели лицензии на производство денатурированного этилового спирта из пищевого сырья, этилового спирта из всех видов сырья, кроме пищевого, в том числе денатурированного, и спиртосодержащей продукции из всех видов сырья, в том числе денатурированной. Из них осуществляли производство денатурированного этилового спирта из пищевого сырья 6 предприятий; производство этилового спирта из всех видов сырья, за исключением пищевого, в том числе денатурированного, - 6 предприятий, спиртосодержащей непищевой продукции - 54 предприятия, спиртосодержащей пищевой продукции - 132 предприятия.

По данным ФНС России, основными причинами приостановки и невыдачи новых лицензий являлось несоответствие установленным требованиям Федерального закона

от 25 ноября 1995 года № 171-ФЗ в части размера уставного капитала, нарушения условий производства этилового спирта и спиртосодержащей продукции и наличие просроченной задолженности по налогам, штрафам и налоговым санкциям.

Следует отметить, что у большинства предприятий - производителей этилового спирта и спиртосодержащей продукции из всех видов сырья, за исключением пищевого, действие лицензий приостановлено или закончилось по сроку действия.

Так, у ОАО «Лобвинский биохимический завод», ООО «Тавдинский микробиологический комбинат», ОАО «Тулунский гидролизный завод» действие лицензий на производство денатурированного этилового спирта и денатурированной спиртосодержащей продукции приостановлено 21 июля 2006 года, ЗАО «Канский биохимический завод» - 29 декабря 2005 года, ОАО «Теткиноспирт» - 20 июля 2006 года. Действие лицензий ОАО «Мибиэкс» закончилось в октябре и декабре 2005 года, ОАО «Пензаспирт-пром» - 31 декабря 2005 года, ОАО «Кедр» - 20 мая 2005 года, ОАО «Гидролизный завод» - 23 января 2006 года, ОАО «Бирюсинский гидролизный завод» - 10 января 2004 года. Предприятия, у которых действие лицензий закончилось, новых лицензий не получали по причине наличия просроченной задолженности по налогам, штрафам и пеням.

Задолженность по налогам, штрафам, пеням указанных предприятий, не имеющих лицензий, по состоянию на 1 января 2006 года составила 5448,6 млн. рублей, в том числе по налогам - 4332,9 млн. рублей, на 1 января 2007 года, соответственно, 5969,6 млн. рублей и 3728,5 млн. рублей.

По состоянию на 1 января 2007 года 8 предприятий-производителей денатурированного этилового спирта из пищевого сырья, этилового спирта из всех видов сырья, за исключением пищевого, спиртосодержащей непищевой продукции, состоящих на учете в МИ ФНС России по КН № 3, находятся на стадиях процесса банкротства.

Следует отметить, что, несмотря на отсутствие лицензии, отдельные предприятия продолжают нелегально выпускать спиртосодержащую продукцию. Так, в декабре 2005 года ЗАО «Канский биохимический завод» было отказано в продлении срока лицензии по причине нарушения технологии производства спиртосодержащей непищевой продукции. При этом в апреле 2006 года при проведении контрольно-технологической проверки сотрудниками ФНС России при участии МВД России было установлено производство этилового спирта и спиртосодержащей продукции без соответствующих лицензий.

В целях пресечения безлицензионной деятельности организаций, осуществляющих производство и оборот этилового спирта из непищевого сырья и спиртосодержащей непищевой продукции, ФНС России неоднократно направляла обращения в МВД России о принятии мер по выявлению таких организаций и привлечению их к ответственности в соответствии с Уголовным кодексом Российской Федерации и Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации. По состоянию на 22 февраля 2007 года ответов от МВД России в адрес ФНС России о принятых мерах не поступало.

Как следует из ответа МВД России от 17 апреля 2007 года № 7/27/6611 на обращение Счетной палаты Российской Федерации от 11 апреля 2007 года № 03-Д-91/03-03 по результатам проверки, проведенной Департаментом экономической безопасности МВД России, пресечена незаконная деятельность ЗАО «Канский биохимический завод», прокуратурой Красноярского края 27 апреля 2006 года возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного частью 2 статьи 171 Уголовного кодекса Российской Федерации (незаконное предпринимательство). Сумма ущерба составила свыше 300 млн. рублей. Кроме того, по признакам преступления, предусмотренного вышеуказанной статьей Уголовного кодекса Российской Федерации, возбуждены уголовные дела в отношении ООО «Софринский комбинат бытовой химии», ЗАО «Алек-

сандровский завод бытовой химии», ОАО «Теткиноспирт», также осуществлявших безлицензионную деятельность.

В соответствии с Федеральным законом от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ для получения лицензии на осуществление одного из видов деятельности, связанных с производством этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, организацией представляется в лицензирующие органы справка налогового органа об отсутствии задолженности по уплате налогов и сборов.

ФГУП «Росспиртпром» при подаче в ФНС России заявления о выдаче лицензии 16 и 27 июня 2006 года в приложенных пакетах документов для получения лицензии справку об отсутствии задолженности не представило.

При очередном обращении ФГУП «Росспиртпром» (30 июня 2006 года) в ФНС России с просьбой о переоформлении лицензии вместо справки об отсутствии задолженности было представлено письмо ОАО «Внешторгбанк» «О предоставлении кредита», согласно которому предприятию предоставляется кредитная линия в размере 3600 млн. рублей для проведения расчетов по исполнению обязательств перед бюджетами и внебюджетными фондами всех уровней. Также в письме указано, что использование средств будет произведено на основании предоставленного ФГУП «Росспиртпром» реестра платежей и платежных поручений в пределах лимита кредитной линии. Задолженность ФГУП «Росспиртпром» перед бюджетом по состоянию на 30 июня 2006 года составляла 3090,1 млн. рублей.

ФНС России 30 июня 2006 года приняла решение о выдаче лицензий ФГУП «Росспиртпром», в том числе на филиал «Веселолопанский спиртзавод», производящий денатурированный этиловый спирт из пищевого сырья. Справки об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций, в которых указано отсутствие задолженности у предприятия по состоянию с 4 по 18 июля 2006 года, были представлены в ФНС России также с 4 по 18 июля 2006 года.

По причине несоответствия деятельности организации лицензионным требованиям, установленным Федеральным законом от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ, а именно: производство этилового спирта, в том числе денатурированного, не соответствующее национальному стандарту по использованному сырью, ФНС России решением от 12 июля 2006 года № 07-1-05/4163 отказала ООО «Кировский БиоХимЗавод» в выдаче лицензии на производство, хранение и поставки произведенного этилового спирта (ректификованного технического), в том числе денатурированного.

После внесения изменения (утверждено ФГУП НИИ «Мир-Продмаш» Минсельхоза России 12 июля 2006 года) в технологический регламент на производство спирта этилового ректифицированного технического, исключившего бражной дистиллят в качестве сырья для производства указанного спирта, ФНС России принято решение от 31 июля 2006 года о выдаче лицензии ООО «Кировский БиоХимЗавод».

В момент образования ООО «Кировский БиоХимЗавод» (октябрь 2004 года) единственным участником, владевшим 100 % долей в уставном капитале, являлось ОАО «Завод БиоХимии», передавшее имущество в счет формирования уставного капитала и признанное Арбитражным судом Кировской области в августе 2005 года несостоятельным (банкротом). Конкурсное производство продлено до 8 августа 2007 года. Задолженность ОАО «Завод БиоХимии», приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства в 2005 году, составила 119,7 млн. рублей.

В свою очередь, ОАО «Завод БиоХимии» было образовано в апреле 2002 года путем замещения активов единственным учредителем ФГУП «Кировский биохимический завод», которое на момент образования ОАО «Завод БиоХимии» находилось в проце-

дуре внешнего управления. Определением Арбитражного суда Кировской области от 19 июня 2006 года процедура конкурсного производства завершена, в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о прекращении деятельности ФГУП «Кировский биохимический завод».

Таким образом, из-за отсутствия запрета на внесение имущества в качестве уставного капитала организациями, имеющими задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям перед бюджетами всех уровней, долги таких организаций должников становятся безнадежными к взысканию. Соответствующие предложения по внесению изменений в действующее законодательство были направлены Счетной палатой Российской Федерации в Правительство Российской Федерации письмом от 12 марта 2007 года № 01-384/03-03.

В соответствии с изменениями, внесенными в Федеральный закон от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ, с 1 июля 2006 года закупка, хранение и поставки организациями спиртосодержащей непищевой продукции подлежат лицензированию. По состоянию на 1 января 2007 года лицензии на указанный вид деятельности получены 478 организациями.

7. Влияние изменений налогового законодательства и законодательства, регулирующего производство и оборот этилового спирта и спиртосодержащей продукции, на формирование доходной части консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации за счет поступлений акцизов на указанную продукцию

В соответствии с действующим законодательством в 2005-2007 годах акцизы на этиловый спирт из всех видов сырья, за исключением пищевого, в полном объеме поступают в федеральный бюджет Российской Федерации. Согласно статье 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджеты субъектов Российской Федерации подлежат зачислению акцизы на этиловый спирт из пищевого сырья, в том числе денатурированный, и на спиртосодержащую продукцию, в том числе денатурированную, по нормативу 50 процентов.

В 2006 году денатурированный этиловый спирт из пищевого сырья в Кировской, Московской и Самарской областях не производился.

В доходах консолидированных бюджетов проверенных регионов на долю акцизов на спиртосодержащую продукцию приходилось от 0,009 до 0,01 процента.

Как указывалось выше, в 2006 году в Налоговый кодекс Российской Федерации были внесены изменения в части расширения перечня подакцизной спиртосодержащей продукции, также акцизами облагается денатурированный этиловый спирт из всех видов сырья.

По данным министерства потребительского рынка и услуг Московской области, в 2005 году на территории Московской области производство спиртосодержащей продукции осуществляли 12 предприятий, в 2006 году - 15 предприятий. При этом выпуск спиртосодержащей пищевой продукции в 2005 году осуществлялся 2 предприятиями, одновременно парфюмерно-косметической продукции и товаров бытовой химии - 1, парфюмерно-косметической продукции - 2, товаров бытовой химии - 7; в 2006 году выпуск спиртосодержащей пищевой продукции осуществлялся 2 предприятиями, парфюмерно-косметической продукции - 8, товаров бытовой химии - 4 предприятиями.

В 2005 году доходы консолидированного бюджета Московской области составили 120276,8 млн. рублей, или 108,7 % от утвержденных поступлений на 2005 год. При этом в консолидированный бюджет области поступило акцизов на спиртосодержащую продукцию 8,1 млн. рублей, или 111,9 % от суммы бюджетных назначений по этому виду продукции.

Согласно оперативным данным исполнение консолидированного бюджета Московской области за 2006 год составило всего по доходам 147831,4 млн. рублей, или 109,5 % от предусмотренных бюджетных назначений. Из указанной суммы поступления по акцизам на спиртосодержащую продукцию составили 22,8 млн. рублей, или 110,1 % от бюджетных назначений по данному виду подакцизной продукции, в том числе по акцизам на спиртосодержащую непищевую продукцию - 14,3 млн. рублей, или 106,7 % к бюджетным назначениям. Следует отметить, что первоначально поступления по непищевой спиртосодержащей продукции в доходах бюджета Московской области на 2006 год не были учтены, их поступление было установлено дополнительно законом Московской области от 29 ноября 2006 года № 208/2006-03 «О внесении изменений в закон Московской области «О бюджете Московской области на 2006 год» по фактическому поступлению акцизов на спиртосодержащую непищевую продукцию в сумме 13,4 млн. рублей на ноябрь 2006 года.

По данным министерства потребительского рынка и услуг Московской области, в 2005 году объем производства спиртосодержащей непищевой продукции предприятиями Московской области составлял 5083 тыс. дал и 4776 т. Незначительные фактические объемы поступлений акцизов на спиртосодержащую непищевую продукцию в 2006 году обусловлены тем, что в связи с изменением действующего налогового законодательства некоторые предприятия Московской области приостановили свою деятельность (ООО «Росавиахим», ОАО «Пушкинский завод», ООО «Софринский комбинат бытовой химии и парфюмерно-косметической продукции»), а ряд предприятий в качестве сырья вместо подакцизного этилового спирта стал использовать неподакцизный изопропиловый спирт.

Кроме того, в связи с внесением изменений в законодательство в части обложения парфюмерно-косметической продукции (далее - ПКП) акцизами, предприятия-производители изменяют рецептуру и объем расфасовки, выпускаемой ими продукции, устанавливая объем содержания этилового спирта и объем расфасовки ПКП таким образом, что производимая ими ПКП не рассматривается как подакцизная.

По данным УФНС России по Московской области, в 2006 году ООО «Би-Эс Косметик» производилась не подакцизная ПКП с объемным содержанием этилового спирта от 55 % до 80 %, ЗАО «Центрспиртпром-переработка» - продукция с объемным содержанием этилового спирта 80 %, ООО «Эйвон Бьюти Продактс Компани» - продукция с объемным содержанием этилового спирта от 42 % до 79 процентов.

На 2007 год предусмотрено поступление доходов в консолидированный бюджет Московской области в сумме 178723,2 млн. рублей, акцизов на спиртосодержащую пищевую продукцию - 7,4 млн. рублей, или 101,3 % к прогнозу 2006 года.

Следует отметить, что законом Московской области «О бюджете Московской области на 2007 год», также как и первоначально законом Московской области «О бюджете Московской области на 2006 год», не учтены объемы акцизов на спиртосодержащую непищевую продукцию, поскольку они составляют 0,004 % от суммы всех доходов.

В течение 2005-2006 годов правительство Московской области неоднократно возвращалось к проблеме, возникающей в процессе производства и потребления спиртосодержащей непищевой продукции.

По экспертной оценке, при сохранении в области объемов производства спиртосодержащей непищевой продукции из этилового спирта на уровне 2005 года, использованной в рецептурах только этилового спирта из всех видов сырья поступление акцизов на указанную продукцию в 2006 году могло бы составить 5,2 млрд. рублей, а составило, как указывалось выше, 14,3 млн. рублей. По заявлениям руководителей предприятий, выпускающих спиртосодержащую непищевую продукцию из этилового спирта, ее про-

изводство с 1 января 2006 года стало экономически нецелесообразным по причине высокой ставки акциза (159 рублей за 1 литр безводного этилового спирта).

Вместе с тем, по данным министерства потребительского рынка и услуг Московской области, производство спиртосодержащей непищевой продукции на подмосковных предприятиях в 2006 году продолжалось, при этом использовались различные схемы ухода от уплаты акцизов. В частности, при производстве спиртосодержащей непищевой продукции используются неподакцизные спирты: изопропиловый спирт и метиловый спирт (метанол).

По данным ЗАО «Центрспиртпромпереработка» (г. Черноголовка), в 2005 году на территории Московской области изъято из незаконного оборота и отправлено на переработку стеклоомывающей жидкости на основе метанола 325,8 тыс. л и метилового спирта - 3,8 тыс. литров.

Учитывая сложившуюся ситуацию, губернатор Московской области Б. В. Громов обратился в Федеральную службу Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков (письмо от 14 февраля 2006 года № 1-20256) (далее - ФСКН России) с просьбой проведения проверочных мероприятий на территории Центрального федерального округа по выявлению фактов незаконного производства и сбыта спиртосодержащей непищевой продукции (стеклоомывателя с содержанием ядовитого вещества - метанола).

По сообщению ФСКН России (письмо от 3 мая 2006 года № АФ-906), в результате проведенных в 2006 году проверочных мероприятий на 34 из 123 проверенных производствах стеклоомывающей жидкости выявлены факты незаконного производства и сбыта жидкости для очистки стекол автомобилей, из незаконного оборота изъято свыше 116 т ядовитого вещества - метанола.

В 2006 году на территории Московской области, по сообщению Управления по борьбе с налоговыми преступлениями ГУВД по Московской области (письмо министерства потребительского рынка и услуг Московской области от 14 февраля 2007 года № 208исх-1), изъято из незаконного оборота и конфисковано по решениям судов 3384 тыс. л алкогольной продукции и 40,5 тыс. л стеклоомывающей автомобильной жидкости, произведенной с содержанием метилового спирта, за прошедший период 2007 года (по состоянию на 14 февраля) - 23 тыс. л и 53,4 тыс. л, соответственно.

По сообщению ФНС России от 15 июня 2006 года № 07-3-05/3208, в ответ на письмо министерства потребительского рынка и услуг Московской области от 19 апреля 2004 года № 888исх продукция, в качестве сырья для которой используется метиловый спирт (метанол) и не содержащая в своем составе этиловый спирт, не соответствует условиям отнесения ее к понятию спиртосодержащей продукции, и нормы существующего законодательства на такую продукцию не распространяются, также она не рассматривается как подакцизная спиртосодержащая продукция. Кроме того, определение безопасности для здоровья потребителей продукции, изготовленной с использованием метилового спирта (метанола), а также осуществление контроля за производством и оборотом данной продукции не входят в компетенцию Федеральной налоговой службы.

В схемах производства спиртосодержащих жидкостей с использованием материалов, не попадающих под действие законодательства об акцизах, как правило, используется неподакцизный изопропиловый спирт, рыночная стоимость которого составляет около 40 рублей за 1 кг. При использовании изопропилового спирта вместо этилового стоимость пятилитровой канистры стеклоомывающей жидкости составляет около 120 рублей.

Министерством потребительского рынка и услуг Московской области проведен анализ возможного производства и реального потребления стеклоомывающей жидкости на

территории Российской Федерации. Учитывая, что для производства одной пятилитровой канистры стеклоомывающей жидкости необходимо 1,7 кг изопропилового спирта, из сырья, произведенного российскими предприятиями и импортируемого в Российскую Федерацию (41,1 тыс. т абсолютного изопропилового спирта, в том числе импорт - 5,9 тыс. т), возможно произвести 24,1 млн. канистр стеклоомывающей жидкости в год.

По данным ГИБДД МВД России, на 1 января 2007 года в Российской Федерации зарегистрировано около 35,8 млн. единиц автотранспорта, из них легковых - 26,8 млн. единиц; среднегодовое потребление стеклоомывающей жидкости на 1 машину составляет от 10 до 20 пятилитровых канистр в год. Таким образом, среднегодовое потребление стеклоомывающей жидкости в Российской Федерации - около 400 млн. канистр в год при возможностях легального производства в 24 млн. канистр в год, или 6 % от всей стеклоомывающей жидкости, необходимой для функционирования автопарка Российской Федерации с учетом природно-климатических условий.

При стоимости 1 канистры стеклоомывающей жидкости в среднем 85 рублей объем нелегального рынка стеклоомывающих жидкостей в Российской Федерации составляет около 32 млрд. рублей.

Кроме указанных схем, министерством потребительского рынка и услуг Московской области выявлены и другие случаи ухода предприятий от уплаты акцизов. Предприятиями при производстве спиртосодержащей продукции используется этиловый спирт в количестве до 9 % объема, а в качестве компонента может использоваться либо изопропиловый спирт, либо метанол. Так как в соответствии со статьей 181 Налогового кодекса Российской Федерации подакцизной продукцией признается спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9 %, акциз на продукцию, производимую по указанной схеме, не начисляется.

Так, если в 2005 году ООО «Центрспиртпромпереработка» осуществляло выпуск спиртосодержащей непивной продукции с объемной долей этилового спирта до 61 %, ООО «Виктор и К» - до 91 %, то в 2006 году указанные организации осуществляют производство спиртосодержащей непивной продукции с добавлением изопропилового спирта. Согласно утвержденной Минсельхозом России 27 декабря 2005 года рецептуре ЗАО «Центрспиртпромпереработка» в 2006 году перешло на выпуск продукции автостеклоочистителя «Навигатор 2» с содержанием спирта этилового в количестве 6,7 %, спирта изопропилового - 26,4 %, ООО «Виктор и К» с ноября 2006 года производится выпуск товаров бытовой химии на основе изопропилового (82 % по массе) и этилового (8 % по массе) спиртов.

Федеральным законом от 26 июля 2006 года № 134-ФЗ «О внесении изменений в главу 2 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации» установлено, что с 1 января 2007 года спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция и спиртосодержащая продукция товаров бытовой химии облагаются акцизом по ставке 0 рублей за 1 л безводного этилового спирта в подакцизных товарах при условии, что данные товары будут расфасованы в металлическую аэрозольную упаковку любой емкости, объемное содержание этилового спирта не ограничено. Указанные изменения, возможно, создадут предпосылки для применения данного пробела в законодательстве в целях ухода от уплаты акциза и производства нелегальной продукции, под видом спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции и спиртосодержащей продукции бытовой химии можно будет производить и продавать продукцию двойного назначения, которая в дальнейшем может использоваться для производства суррогата.

В структуре налоговых доходов консолидированного бюджета Самарской области акцизы на этиловый спирт из пищевого сырья, в том числе на денатурированный эти-

ловый спирт из пищевого сырья, в 2005 году составили 36,6 млн. рублей, в 2006 году - 35,9 млн. рублей. Прогноз по акцизам на указанную продукцию на 2007 год составляет 32,0 млн. рублей. Поступления акцизов на спиртосодержащую продукцию в доходах Самарской области не учитывались, фактическое их поступление в 2006 году составило 0,96 млн. рублей.

По информации территориального органа Росстата по Самарской области, в 2005 году в области произведено спирта денатурированного из пищевого сырья 71,9 тыс. дал, этилового технического спирта денатурированного - 6724,2 тыс. дал и спиртосодержащей денатурированной продукции на основе спирта этилового из пищевого сырья - 109,62 тыс. дал. Производство, хранение и поставки спиртосодержащей непищевой продукции, не облагаемой в 2005 году акцизами, на территории Самарской области осуществляли 5 организаций, которыми в 2005 году было произведено 502,3 тыс. дал продукции.

В 2006 году объемы производства этилового спирта из всех видов сырья, за исключением пищевого (технический спирт), на территории области снизились на 17,2 % и составили 3045,7 тыс. дал. В связи с введением акцизов на денатурированную продукцию спирт денатурированный из пищевого сырья и спиртосодержащая пищевая и непищевая продукция на основе денатурированного спирта из пищевого сырья в 2006 году на территории Самарской области не производились. При сохранении объемов производства спиртосодержащей непищевой продукции на уровне 2005 года и действующей в 2006 году ставки акциза в бюджетную систему могло быть перечислено 691 млн. рублей (расчетно). ЗАО «Нефтехимия» - единственное предприятие на территории Самарской области, выпускавшее денатурированный этиловый спирт из непищевого сырья и состоящее на учете в МИ ФНС России по КН № 3 - в I полугодии 2006 года перепрофилировало свое производство на выпуск изопропилового спирта. Во II полугодии 2006 года ЗАО «Нефтехимия» по техническим и экономическим причинам вынуждено было вернуться к производству этилового денатурированного спирта.

В консолидированный бюджет Кировской области в 2005 году поступило акцизов на спиртосодержащую продукцию в объеме 3,9 млн. рублей, бюджетные назначения выполнены на 83,4 %, в 2006 году - 5,95 млн. рублей, или 145,1 % к бюджетным назначениям по акцизам на указанную продукцию на 2006 год. При этом поступление акцизов на спиртосодержащую продукцию в 2006 году по сравнению с 2005 годом выросло в 1,5 раза.

Невыполнение бюджетных назначений в 2005 году произошло в связи со снижением против прогнозных объемов производства спиртосодержащей продукции основным производителем указанной продукции на территории Кировской области - ОАО «Уржумский спиртоводочный завод». В 2006 году объемы производства ОАО «Уржумский спиртоводочный завод» выросли по сравнению с 2005 годом в 1,4 раза и составили 60,27 тыс. дал.

Таким образом, изменения, внесенные в налоговое законодательство в части налогообложения спиртосодержащей непищевой продукции, не оказали существенного влияния на формирование доходной части консолидированных бюджетов Московской и Самарской областей, так как с расширением перечня подакцизной спиртосодержащей непищевой продукции ее производство было либо прекращено, либо заменено на производство спиртосодержащей непищевой продукции, являющейся в соответствии с действующим налоговым законодательством неподакцизной. Предприятиями Кировской области спиртосодержащая непищевая продукция ни в 2005, ни в 2006 годах не производилась.

8. Осуществление государственного контроля за соблюдением организациями законодательства, регулирующего производство и оборот этилового спирта и спиртосодержащей продукции, в рамках полномочий, установленных Федеральным законом от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ

Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 102-ФЗ отменены практически все механизмы регулирования алкогольного рынка субъектом Российской Федерации. В результате внесенных изменений к полномочиям органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в части регулирования производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции с 1 января 2006 года стали относиться только осуществление государственного контроля за соблюдением организациями законодательства, регулирующего производство и оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, внесение предложений о разработке и реализации совместных программ производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также право осуществлять контроль за розничной торговлей через механизмы декларирования и лицензирования розничной продажи алкогольной продукции.

С 1 января 2006 года из компетенции субъектов Российской Федерации исключены и полномочия по проведению специальных защитных мер, включающих в себя проверку качества и безопасности алкогольной продукции, подлежащей розничной продаже на территории субъектов. В результате субъекты Российской Федерации утратили реальную возможность осуществлять меры, направленные на обеспечение защиты здоровья и жизни граждан.

Вместе с тем, по данным, предоставленным Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Самарской области, в 2005 году имели место 1309 случаев отравлений острой химической этиологией (отравления суррогатами и спиртосодержащей технической жидкостью), из них 1 случай - с летальным исходом, в 2006 году - 1465 случаев, из них 46 - с летальным исходом.

Органами внутренних дел Кировской области совместно с сотрудниками Управления Роспотребнадзора по Кировской области в ходе проверок изъят из оборота 13971 л дезинфицирующего средства «Экстрасепт» на общую сумму около 700 тыс. рублей. В отношении оптового поставщика данного средства в Кировскую область прокуратурой Кировской области возбуждено уголовное дело. По информации управления Роспотребнадзора по Кировской области, мониторинг отравлений, связанных с употреблением спиртосодержащих жидкостей непищевого назначения, ведется с 1 сентября 2006 года. За период с 1 сентября 2006 года по 31 декабря 2006 года зарегистрировано 844 случая, в том числе 62 случая - с летальным исходом.

По данным органов статистики Московской области, всего за 2006 год на территории области количество смертельных случаев от случайных отравлений алкоголем составило 1760 человек (в 2005 году - 2138). Индекс смертности на 100 тыс. населения в области составил 26,7, что выше, чем в среднем по Российской Федерации (19,9).

В связи с регистрацией с середины августа 2006 года в ряде областей Российской Федерации массовых случаев отравлений от употребления в качестве суррогатного алкоголя спиртосодержащей непищевой продукции и продукции неустановленного происхождения Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека приостановлено действие свидетельств о государственной регистрации на следующие виды спиртосодержащей продукции отдельных производителей дезинфицирующих и защитных средств («Экстрасепт», «Экстрасепт 1», «Экстрасепт 2», «Антисептин», «Север», «Домовой», «Кирюша»,

а также автосредств «Монолит» и «Мозаика», растворителя «Бытовой» и ароматизирующего средства для ванн «Светоч»).

Выводы

1. Прогнозные показатели на 2005 год по поступлению акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, выполнены на 81 %, на спиртосодержащую продукцию - на 23,6 %, на 2006 год - на 96,5 %, 28,3 %, соответственно.

Сложившаяся ситуация с невыполнением прогнозных показателей как по объемам производства указанной продукции, так и по поступлению акцизов на нее, во многом обусловлена недостаточным законодательным обеспечением прогнозирования социально-экономического развития страны.

Ни Минфином России, ни Минсельхозом России не разработаны нормативные документы, регламентирующие методические основы прогнозов, а методические рекомендации по формированию отдельных показателей и разделов прогноза, используемые Минэкономразвития России, им не утверждены и являются его внутренним документом. Кроме того, указанные методические рекомендации по формированию отдельных показателей и разделов прогноза не обеспечивают оценку долговременных последствий принимаемых решений, актуальность которой особенно возрастает при переходе к трехлетнему планированию.

При составлении прогноза поступлений по акцизам министерствами, участвующими в формировании прогнозов, не был учтен ряд изменений налогового законодательства. В частности, при прогнозировании поступления акцизов на спирт этиловый из непищевого сырья Минфином России не были учтены изменения налогового законодательства в части налогообложения денатурированной продукции и получения налоговых вычетов производителями денатурированного этилового спирта и неспиртосодержащей продукции в соответствии со статьей 200 Налогового кодекса Российской Федерации. Минсельхозом России, Минэкономразвития России не составлялись прогнозы объемов производства денатурированного этилового спирта из всех видов сырья и спиртосодержащей продукции.

Поступление акцизов на спиртосодержащую продукцию планировалось Минфином России, исходя из фактически начисленной суммы акциза на указанную продукцию за предыдущий год.

Все изложенные выше факторы в совокупности не позволяют обеспечить как точность прогнозирования объемов производства и реализации спирта этилового из всех видов сырья и спиртосодержащей продукции, так и поступления акцизов на указанную продукцию.

2. По данным формы 1-НМ, в 2006 году акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, уплачено 166 млн. рублей, по сравнению с 2005 годом сумма поступивших акцизов увеличилась на 118,6 млн. рублей (в 3,5 раза). В 2006 году поступления акцизов на спиртосодержащую продукцию составили 178,5 млн. рублей, или возросли на 41,9 млн. рублей (в 1,3 раза).

При этом в 2006 году объемы производства спирта этилового из непищевого сырья снизились на 63 % и составили 5,3 млн. дал, объемы производства спиртосодержащей продукции из пищевого сырья возросли в 1,14 раза и составили 25 млн. дал.

3. Сведения о задолженности, начислениях и поступлениях акцизов на денатурированный этиловый спирт из пищевого и непищевого сырья, денатурированную спиртосодержащую продукцию отчетностью ФНС России не предусмотрены. Федеральным законом «О бюджетной классификации» не установлены соответствующие коды бюджетной классификации.

4. В форме федерального государственного статистического наблюдения № 1-алкоголь сведения об объемах готовой парфюмерно-косметической продукции (лосьоны, одеколоны) и товаров бытовой химии (аэрозоли, средства для мытья посуды), разлитые в потребительскую тару, отнесенные к подакцизной спиртосодержащей продукции не отражаются. Вместе с тем федеральные органы исполнительной власти в официальной информации об объемах производства и оборота спиртосодержащей продукции пользуются данными указанной формы статистической отчетности.

5. В соответствии с Федеральным законом от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ организации, осуществляющие производство, закупку и поставки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции, а также спиртосодержащей непищевой продукции с содержанием этилового спирта более 40 % объема готовой продукции, обязаны осуществлять учет и декларирование объема производства и оборота. Согласно статье 181 Налогового кодекса Российской Федерации признается подакцизным товаром спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9 %, за исключением некоторых видов парфюмерно-косметической продукции и продукции бытовой химии. Таким образом, в декларациях об объемах производства, оборота и использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции не учитываются объемы производства и оборота спиртосодержащей непищевой продукции с объемной долей этилового спирта менее 40 % объема готовой продукции.

6. Основными проблемами в работе ЕГАИС по-прежнему остаются: отсутствие отчетно-аналитического блока, модуля осуществления мониторинга прохождения документооборота, эксплуатационной документации, инструкции программного обеспечения, в которых отражены изменения, вносимые обновлениями; также не реализована передача информации от ФТС России, требуется доработка программного обеспечения для получения информации от автоматических средств измерения и учета. Программные средства ЕГАИС не соответствуют требованиям технического задания.

7. С расширением перечня подакцизной спиртосодержащей непищевой продукции ее производство было либо прекращено, либо заменено на производство спиртосодержащей непищевой продукции, являющейся в соответствии с действующим налоговым законодательством неподакцизной. Так, при производстве спиртосодержащей продукции рядом предприятий вместо подакцизного этилового спирта в качестве сырья используются неподакцизные метиловый или изопропиловый спирты, производство и оборот которых не регламентируются Федеральным законом от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ. Отдельными предприятиями Московской области в 2006 году были изменены объемы расфасовки и рецептура в части объема содержания этилового спирта таким образом, что выпускаемая ими парфюмерно-косметическая продукция не рассматривается как подакцизная.

8. С введением акциза на денатурированную продукцию резко снизились объемы ее производства и количество организаций, имеющих лицензии на производство и оборот денатурированной продукции. Из 29 организаций, осуществлявших в 2005 году и I полугодии 2006 года производство денатурированного этилового спирта, по состоянию на 1 января 2007 года соответствующие лицензии получили только 6 организаций. Объемы производства этилового спирта денатурированного из пищевого сырья в 2006 году снизились по сравнению с 2005 годом на 81,8%, спирта этилового денатурированного из непищевого сырья - на 51,8 %, денатурированной спиртосодержащей продукции - на 98,4 процента.

9. В нарушение приказа Минфина России от 23 декабря 2005 года № 157н Управление ФНС России по Краснодарскому краю 17 апреля 2006 года выдало свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, ЗАО «Завод «Ректинал», находящемуся с 1 августа 2005 года на налоговом учете в МИ ФНС России по КН № 3.

10. С 1 января 2006 года из компетенции субъектов Российской Федерации исключены полномочия по проведению специальных защитных мер, включающих в себя проверку качества и безопасности алкогольной продукции, подлежащей розничной продаже на территории субъектов Российской Федерации. В результате субъекты Российской Федерации утратили реальную возможность осуществлять меры, направленные на обеспечение защиты здоровья и жизни граждан, что приводит к отравлению населения спиртосодержащими жидкостями.

Предложения

1. Направить информационное письмо о результатах контрольного мероприятия в Правительство Российской Федерации.

2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия с приложением краткой информации о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

3. Направить представление Счетной палаты в ФНС России.

4. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в МВД России.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. П. ГОРЕГЛЯД