

*Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 июня 2001 года № 28 (264) “О результатах тематической проверки по вопросам соблюдения налогового законодательства в акционерной компании “АЛРОСА” за 1999-2000 годы”:*

*Утвердить отчет о результатах тематической проверки.*

*С учетом обсуждения направить по результатам проверки информационное письмо Президенту Российской Федерации.*

*С учетом обсуждения направить по результатам проверки представления Счетной палаты Российской Федерации Правительству Российской Федерации, Президенту Республики Саха (Якутия) и МЧС России.*

*Направить информационные письма с приложением отчета о результатах данной проверки в Совет Федерации, Государственную Думу и полномочному представителю Президента Российской Федерации в Дальневосточном федеральном округе.*

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах тематической проверки по вопросам соблюдения налогового законодательства в акционерной компании “АЛРОСА” за 1999–2000 годы**

**Основание для проверки:** план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2001 год (п. 1.6.119), утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 22 декабря 2000 года (протокол № 42 (234)).

#### **Цель проверки**

1. Определение правильности формирования и развития налогооблагаемой базы по обязательным налоговым платежам, зачисляемым в бюджеты.
2. Соблюдение налогового законодательства при исчислении и уплате налоговых платежей, поступающих в бюджеты.
3. Эффективность государственного контроля за сортировкой и оценкой алмазов, операциями с драгоценными камнями на внутреннем рынке и при осуществлении их экспорта и его влияние на формирование налоговой базы.

#### **Предмет проверки**

1. Структура Компании. Изменения в структуре Компании после проведения проверки Счетной палаты Российской Федерации от 21 апреля 1999 года.
2. Лицензирование права пользования недрами, содержание лицензии.
3. Основные технико-экономические показатели Компании (объемы добычи алмазной продукции, передача на переработку, реализация на внутреннем и внешнем рынках).
4. Эффективность государственного контроля за сортировкой и оценкой алмазов, операциями с драгоценными камнями на внутреннем рынке и при осуществлении их экспорта и его влияние на формирование налоговой базы.
5. Структура оплаты поставленной покупателям алмазной продукции.
6. Состояние расчетов с федеральным бюджетом по налогам и другим обязательным платежам, зачисляемым в федеральный бюджет.
7. Динамика поступления налоговых платежей в бюджеты, её зависимость от объемов производства и реализации продукции на внутреннем и внешнем рынках.
8. Определение налогооблагаемой базы по платежам при пользовании недрами и природными ресурсами в соответствии с действующим законодательством.
9. Результативность проведенных налоговыми органами проверок по вопросам правильности исчисления, своевременности и полноты уплаты в федеральный бюджет обязательных налоговых платежей.
10. Соответствие осуществления финансово-хозяйственной деятельности АК “АЛРОСА” антимонопольному законодательству Российской Федерации.

11. Правомерность передачи Компании основных фондов в процессе ее образования и соблюдение в этой связи законодательства о налогах и сборах.

12. Порядок расчетов за продукцию, динамика дебиторской и кредиторской задолженности и их влияние на расчеты с бюджетом.

13. Правильность возмещения из федерального бюджета налога на добавленную стоимость, уплаченного АК "АЛРОСА" за продукцию, поставленную на экспорт.

14. Взаимодействие налоговых органов с органами геологического контроля и горнотехнического надзора в целях правильности и полноты определения налогооблагаемой базы, выполнения требований налогового законодательства в области недропользования.

15. Проблемы, возникающие у налоговых органов при применении нормативной базы при определении объемов платежей, и их решение налоговыми органами.

### **Объекты проверки**

1. Акционерная компания "АЛРОСА" (далее - АК "АЛРОСА").

2. Инспекция МНС России по г. Мирному Республики Саха (Якутия) (далее - Инспекция МНС России по г. Мирному).

В ходе проверки по отдельным вопросам программы проверены структурные подразделения АК "АЛРОСА": Удачинский горно-обогатительный комбинат, Центр сортировки алмазов (г. Мирный), филиалы "ЕСО АЛРОСА" и "Бриллианты АЛРОСА".

Акты проверки подписаны без замечаний, за исключением акта проверки АК "АЛРОСА" (г. Москва), замечания к которому носят, в основном, пояснительный характер.

В соответствии с распоряжением Счетной палаты Российской Федерации от 16 марта 2001 г. № 73-рк, в состав бригады по проверке АК "АЛРОСА" были включены специалисты Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации, и по их просьбе в программу проверки были включены вопросы 10 и 11.

### **Проверкой установлено**

Акционерная компания "Алмазы России - Саха" была создана в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 19 февраля 1992 года № 158с "Об образовании акционерной компании "Алмазы России" и учреждена решением учредителей от 25 июля 1992 года (протокол № 1).

Компания является закрытым акционерным обществом и действует на основании устава, зарегистрированного администрацией Мирнинского улуса Республики Саха (Якутия) (свидетельство о регистрации от 13 августа 1992 года № 1). Устав в новой редакции зарегистрирован распоряжением главы администрации Мирнинского улуса Республики Саха (Якутия) 10 октября 1996 года № 1011. Дополнением к уставу от 26 июля 1998 года фирменное наименование общества изменено с акционерной компании "Алмазы России - Саха" на акционерную компанию "АЛРОСА".

АК "АЛРОСА" стоит на налоговом учете в Инспекции МНС России по г. Мирному Республики Саха (Якутия).

В соответствии с решением Правления акционерной компании "Алмазы России - Саха" "О структуре и функциях финансово-экономических служб компании" (протокол заседания Правления компании от 27 декабря 1995 года № 14) была произведена реорганизация финансово-экономических служб Компании, в результате которой ряд структурных подразделений аппарата управления АК "АЛРОСА" был размещен в г. Москве.

Уставный капитал АК "АЛРОСА" составляет 2700500000 рублей и разделен на 200000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью по 13502 рубля 50 копеек каждая.

Акционерами Компании являются: от имени Российской Федерации - Министерство по управлению государственным имуществом Российской Федерации (32 %), от имени Республики Саха (Якутия) - Министерство по управлению государственным имуществом

Республики Саха (Якутия) (32 %), Фонд социальных гарантий военнослужащим при Правительстве Российской Федерации (5 %), работники предприятий и организаций алмазного комплекса (23 %), администрации районов (улусов) Республики Саха (Якутия) (8 %).

Структурная схема АК “АЛРОСА” представляет собой группу предприятий, в состав которой входит: пять горно-обогатительных комбинатов, находящихся в городах Удачный, Мирный и поселках Айхал и Эбелях; Центр сортировки алмазов (г. Мирный), 5 филиалов, из них: Единая сбытовая организация “АЛРОСА” в г. Москве (далее - “ЕСО АЛРОСА”), “Якутское предприятие по торговле алмазами акционерной компании “АЛРОСА” в г. Якутске (далее - “ЯПТА АК “АЛРОСА”), “Бриллианты АЛРОСА” в г. Москве, “АЛРОСА-Транснаб” АК “АЛРОСА” в г. Жуковском Московской области, “АЛРОСА-Поморье” АК “АЛРОСА” в г. Архангельске; 10 представительств (на территории Российской Федерации и за рубежом); остальные структурные подразделения обеспечивают подготовку и организацию технологического процесса добычи алмазов, а также относятся к сфере услуг и социальной сфере. На момент проверки в управлении Компании находятся 38 предприятий и организаций.

За период после проведения предыдущей проверки Счетной палатой Российской Федерации (в 1999 году) в структуре Компании произошли следующие, наиболее существенные изменения: созданы 2 горно-обогатительных комбината (Анабарский ГОК и Нюрбинский ГОК); три филиала, из них “Бриллианты АЛРОСА” в г. Москве занимается огранкой алмазов и реализацией бриллиантов на экспорт, “АЛРОСА-Поморье” АК “АЛРОСА” осуществляет геолого-поисковые работы и координирует деятельность в Архангельской области, а также другие структуры.

Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения не являются юридическими лицами, наделены Компанией имуществом, действуют в соответствии с положениями о них и производят начисление и уплату налогов и других обязательных платежей, предусмотренных действующим налоговым законодательством для структурных подразделений, по месту своего нахождения.

Основными видами деятельности АК “АЛРОСА” являются разработка месторождений алмазов, обработка и продажа алмазов (в обработанном и необработанном виде), а также производство и сбыт любых видов изделий из природных алмазов.

Добычу алмазов Компания осуществляет на основании лицензий на право пользования недрами, выданных акционерной компании “Алмазы России - Саха” Государственным комитетом Республики Саха (Якутия) по геологии и недропользованию и зарегистрированных Государственным унитарным предприятием “Сахагеолфонд”. Компания имеет 12 лицензий на 15 месторождений.

В нарушение статьи 17-1 Закона Российской Федерации “О недрах”, несмотря на изменение в 1998 году фирменного наименования Компании, лицензии до настоящего времени не переоформлены. Вопрос о переоформлении лицензий на право пользования недрами был поставлен Компанией перед Председателем Государственного Комитета Республики Саха (Якутия) по геологии и недропользованию П.Р. Шишигиным в марте 2000 года (письмо от 23 марта 2000 г. № 46-1-156), но до настоящего времени не решен.

Согласно статьи 41 Федерального закона “О недрах”, система платежей за пользование недрами включает платежи за право на поиски, разведку месторождений полезных ископаемых, их добычу и пользование недрами в иных целях. Однако, в лицензионных соглашениях, которые являются неотъемлемой частью лицензий, выданных Компанией в 1996 году, система платежей за недра, ОВМСБ (отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы) и условия их применения не были определены. Позднее, в январе 1998 года Государственным комитетом Республики Саха (Якутия) по геологии и недропользованию во всех лицензионных соглашениях были установлены конкретные ставки регулярных платежей (ставка платы за пользование недрами - 7 % от стоимости добытой и реализованной продукции;

отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы - 3,5 % от стоимости добытой и реализованной продукции), которые соответствуют предельным уровням регулярных платежей за право на добычу полезных ископаемых, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации 28 октября 1992 года № 828.

В то же время постановлениями Правительства Республики Саха (Якутия) от 23 апреля 1999 года № 222 “О ставках налога при пользовании недрами на 1999 год” и от 8 апреля 2000 года № 219 “О ставках налога при пользовании недрами на 2000 год” ставка платы за пользование недрами на россыпное месторождение алмазов “Ыраас-Юрях” была установлена в размере 6 % от стоимости добытой и реализованной продукции, что ниже ставки в лицензионном соглашении. В результате, Компанией за 1999-2000 годы было недоначислено по плате за пользование недрами в федеральный бюджет 2,1 млн. рублей (по экспертной оценке). Следует отметить, что в ходе проверки Компании в г. Москве, указанная сумма была уплачена в федеральный бюджет (платежное поручение от 14 мая 2001 года № 171).

Основным показателем деятельности АК “АЛРОСА” является добыча алмазов, измеряемая в каратах и долларовой оценке. По итогам работы за 2000 год плановое задание по добыче алмазов, утвержденное Наблюдательным советом, выполнено на 104,6 %; добыто алмазов на сумму 1623,1 млн. долларов США, или на 80,5 млн. долларов США больше, чем в 1999 году.

АК “АЛРОСА” реализует на экспорт и внутренний рынок алмазное сырье, алмазные шлифовальные порошки и бриллианты. Наибольший удельный вес (94,2 %) в реализуемой продукции занимает алмазное сырье, а 5,8 % приходится на бриллианты и алмазные шлифовальные порошки.

При реализации алмазного сырья на экспорт основным регулирующим нормативным документом в области внешней торговли является Указ Президента от 20 июля 1997 года № 740 “О порядке ввоза на территорию Российской Федерации и вывоза с территории Российской Федерации необработанных природных алмазов и бриллиантов и некоторых вопросах функционирования внутреннего рынка необработанных природных алмазов”, которым установлено, что вывоз необработанных природных алмазов с территории Российской Федерации осуществляется по лицензиям, выдаваемым Министерством внешних экономических связей и торговли Российской Федерации.

Согласно вышеназванному Указу, реализация на внешнем рынке необработанных природных алмазов, добываемых в Российской Федерации, осуществляется исключительно АК “АЛРОСА” и Государственным унитарным предприятием “ВО Алмазювелирэкспорт” (далее - ГУП “ВО Алмазювелирэкспорт”) в пределах квот, ежегодно устанавливаемых решениями Правительства Российской Федерации, которые должны приниматься не менее чем за месяц до начала очередного года. Однако, как установлено проверкой, эти решения Правительства Российской Федерации по установлению квоты на экспорт необработанных природных алмазов принимались в 1999-2000 годах позже установленного срока (от 1 до 3 месяцев), в результате алмазное сырье на экспорт своевременно не было реализовано, что приводило к потерям валютной выручки и сокращению налогооблагаемой базы.

Компанией в 2000 году было всего реализовано алмазной продукции на сумму 43484,8 млн. рублей, или на 8945,5 млн. рублей (26,4 %) больше, чем в 1999 году, в том числе на экспорт было продано продукции на сумму 14367,9 млн. рублей, или 33,0 %, на внутренний рынок - 29116,9 млн. рублей, или 67,0 % от общего объема реализованной алмазной продукции. Увеличение объемов реализации алмазного сырья произошло в 2000 году по сравнению с 1999 годом, в основном, за счет роста цен на алмазное сырье, что позволило АК “АЛРОСА” получить дополнительную прибыль в сумме 2083,6 млн. рублей.

Реализацию алмазного сырья в проверяемом периоде на экспорт и внутренний рынок производила “ЕСО АЛРОСА” (г. Москва), а “ЯПТА АК “АЛРОСА” (г. Якутск) и предприятие “Коммерал” - только на внутренний рынок.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 2 октября 1993 года № 989, АК “АЛРОСА” реализует 95 % необработанных природных алмазов на экспорт корпорации “Де Бирс”, остальные 5 % в качестве контрольных партий - ГУП “ВО Алмазювелирэкспорт”.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 20 июля 1997 года № 740 и постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июля 1997 года № 926 “О реализации на внешнем рынке необработанных природных алмазов” между АК “АЛРОСА” и корпорацией “Де Бирс” было заключено Торговое соглашение о реализации ей необработанных природных алмазов, в котором определены условия реализации алмазного сырья на внешний рынок.

В соответствии с заключенными контрактами, дочернему предприятию корпорации “Де Бирс” City and West East Ltd. (Великобритания) в 2000 году было реализовано сырья на сумму 11049,2 млн. рублей, что составляет 93,2 % от всего объема экспортируемых Компанией алмазов, а другим организациям (через ГУП “ВО Алмазювелирэкспорт”) было продано сырья на экспорт на сумму 803,8 млн. рублей, или 6,8 процента.

Согласно Указу Президента Российской Федерации от 11 декабря 1991 года № 277, между Правительством Республики Саха (Якутия) и Компанией “Алмазы России - Саха” 19 января 1993 года был заключен договор об аренде земельных участков, месторождений алмазов, других природных ресурсов и основных производственных и непромышленных фондов объединения “Якуталмаз”, в соответствии с которым Компания обязана продавать Правительству Республики Саха (Якутия) долю добываемых на территории Республики Саха (Якутия) алмазов в размере 25 процентов.

В 2000 году ГУП “Комдрагметалл Республики Саха (Якутия)” было реализовано алмазного сырья на сумму 11251,0 млн. рублей, или 38,7% от общего объема реализованной продукции на внутренний рынок.

Условия реализации алмазов АК “АЛРОСА” ГУП “Комдрагметалл Республики Саха (Якутия)” были определены в договоре от 23 марта 1995 года (с учетом дополнительного соглашения от 24 ноября 1995 года), заключенным между АК “Алмазы России - Саха” и Комитетом по драгоценным металлам, камням и валюте при Правительстве Республики Саха (Якутия). В дополнительном соглашении от 24 ноября 1995 года определено, что “Покупатель производит оплату за поступившие партии алмазного сырья, с учетом действующего налогового законодательства Республики Саха (Якутия), в счет уплаты налогов, сборов и платежей Продавца в бюджет Республики Саха (Якутия) перечислением денежных средств Министерству финансов Республики Саха (Якутия), или проведением взаимозачетов”. Механизм оплаты сырья изложен ниже.

Кроме того, между Компанией и ГУП “Комдрагметалл Республики Саха (Якутия)” был заключен договор от 24 апреля 1997 года на оказание услуг (с последующими дополнениями), согласно которого Компания производит сортировку, оценку, предпродажную подготовку и реализацию алмазного сырья, поступающего из текущей добычи в счет 25 % доли Республики Саха (Якутия), и алмазного сырья из запасов Госфонда Республики Саха (Якутия) с целью дальнейшей реализации на внутреннем и внешнем рынках. За оказанные услуги Компания получила комиссионное вознаграждение в следующих суммах: в 1999 году - 99,2 млн. рублей и в 2000 году - 141,5 млн. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре оплаты алмазной продукции занимали расчеты денежными средствами, в 1999 году - 96,1% и в 2000 году - 97,7 процента.

Оплата алмазного сырья на экспорт, в основном, производилась покупателями по предварительной оплате, путем перевода денежных средств на расчетные счета АК “АЛРОСА” в размере полной стоимости товара или путем перевода их частями, но не позднее трех банковских дней с даты заключения контракта.

С такими покупателями алмазной продукции как ОАО “Туймаада”, ЗАО Промышленная инвестиционная Компания “Орел-Алмаз”, ООО “Орел-АЛРОСА”, Смоленское государственное унитарное предприятие “Кристалл” в условиях оплаты предусматривалось

предоставление кредита в виде отсрочки платежа за проданный по контракту товар сроком до 120 дней от даты заключения контракта на сумму, предусмотренную контрактом.

*Проверка показала, что основная часть денежных средств от общего объема выручки за алмазную продукцию (в 1999 году - 69,7 %, в 2000 году - 71,9 % или, соответственно, 24178,4 млн. рублей и 31367,3 млн. рублей), поступала на расчетные счета АК "АЛРОСА", открытые в банках г. Москвы (АБ "Собинбанк", АКБ "РОСБАНК", КАБ "Банк Сосьете Женераль", АКБ "Держава", ЗАО "Конверсбанк" и других). По состоянию на 1 января 2001 года в банках г. Москвы Компанией открыто 32 разных счета.*

Кроме того, в 1999 году 3,9 % и в 2000 году 2,3 % от общего объема выручки за алмазную продукцию оплачено покупателями Компании векселями, а также путем проведения взаимозачетов.

При расчетах с поставщиками за поставку товаров (работ, услуг) Компания в качестве гарантии платежа по кредиторской задолженности применяла собственные векселя. Одновременно, собственные векселя, выданные при расчетах с поставщиками за поставку товаров (работ, услуг), принимались и в оплату за реализованную алмазную продукцию.

Оплата за отгруженное АК "АЛРОСА" алмазное сырье производилась также векселями, приобретенными покупателями сырья в АБ "Собинбанк", в качестве предоплаты за отгруженное алмазное сырье. После поступления денежных средств на расчетные счета АК "АЛРОСА" производилась отгрузка продукции.

Дебиторская задолженность Компании за алмазную продукцию и другие услуги на 1 января 2001 года составила 6260,5 млн. рублей, в том числе задолженность за алмазную продукцию - 1571,8 млн. рублей, или 25,1 процента. Основными должниками Компании по оплате алмазного сырья являются: ОАО "Туймаада-Даймонд" (722,3 млн. рублей), СГУП "ПО Кристалл" (418,3 млн. рублей) и ГУП "Комдрагметалл РС (Я)" (222,1 млн. рублей).

Размер просроченной задолженности покупателей по состоянию на 1 января 2001 года длительностью свыше 3 месяцев в общем объеме дебиторской задолженности за алмазную продукцию составляет 243,7 млн. рублей, или 15,5 % от общей дебиторской задолженности за алмазную продукцию.

АК "АЛРОСА" по состоянию на 1 января 2001 года имела также кредиторскую задолженность перед покупателями алмазной продукции в размере 192,4 млн. рублей, которая возникла в результате перевода денежных средств покупателями под уже отобранное сырье (контракты) или перевода денежных средств под договорные обязательства.

Например, кредиторская задолженность АК "АЛРОСА" перед ООО "Сан-Си Даймонд" (покупатель алмазной продукции) сложилась следующим образом. В период с января 1998 года по октябрь 2000 года ООО "Сан-Си Даймонд" приобретало продукцию Компании без налога на добавленную стоимость с последующей реализацией бриллиантов на экспорт.

АК "АЛРОСА" с ООО "Сан-Си Даймонд" был заключен договор от 29 апреля 1999 года № 430 на предмет предварительного перевода денежных средств на счет Компании, по условиям которого Общество должно было в счет будущих поставок природного алмазного сырья перечислить Компании рублевый эквивалент одного миллиона долларов США по курсу ЦБ РФ на день платежа.

Особыми условиями вышеназванного договора (пункты 4.4, 4.6) было предусмотрено, что "...сумма, перечисленная Обществом на счет Компании может быть направлена на оплату налога на добавленную стоимость в случае непредоставления Обществом документов, подтверждающих экспорт готовой продукции в сроки, указанные в контрактах купли-продажи алмазов, и сумма может быть пересмотрена в случае возникновения задолженности у Общества перед Компанией по оплате налога на добавленную стоимость".

На основании соглашения, заключенного между АК "АЛРОСА" и ООО "Сан-Си Даймонд" от 13 мая 1999 года б./н., ООО "Сан-Си Даймонд" передал АК "АЛРОСА"

простой вексель, выпущенный АБ “Собинкомбанк”, который был оплачен банком по номинальной стоимости. Однако отгрузка продукции в адрес ООО “Сан-Си Даймонд” под вышеуказанную предоплату не была произведена, так как ООО “Сан-Си Даймонд” неоднократно нарушало условия контрактов, в том числе не подтверждало реализацию на экспорт переработанного алмазного сырья.

Руководствуясь пунктами 4.4 и 4.6 договора от 29 апреля 1999 года № 430, АК “АЛРОСА” начислила налог на добавленную стоимость в сумме 11,2 млн. рублей и перечислила его в бюджет, выставив при этом Обществу счета-фактуры на указанную сумму. По состоянию на 22 мая 2001 года кредиторская задолженность АК “АЛРОСА” перед ООО “Сан-Си Даймонд” составляет 12,8 млн. рублей. В настоящее время вопрос о перечислении данной суммы находится в стадии решения.

С целью изучения полного технологического процесса в алмазодобывающей промышленности, начиная от добычи алмазного сырья до окончательного этапа - реализации алмазного сырья, проверены структурные подразделения АК “АЛРОСА”: Удачинский ГОК и Центр сортировки алмазов (ЦСА), г. Мирный, а также два филиала - “ЕСО АЛРОСА” и АК “АЛРОСА” “Бриллианты АЛРОСА”.

Основными функциями “ЕСО АЛРОСА” являются: приемка алмазного сырья из Центра сортировки алмазов, его сортировка, окончательная оценка, формирование партий алмазного сырья, заключение контрактов с покупателями и отгрузка им алмазного сырья.

Процесс движения алмазного сырья в “ЕСО АЛРОСА” осуществляется в соответствии с разработанной схемой движения. Определенные в процессе сортировки характеристики каждого алмаза (вес, размер, цвет, форма) вводятся в компьютерную базу “ЕСО АЛРОСА”, и по прейскуранту расчетных цен, ранее введенному в эту базу, автоматически происходит его оценка.

Каждая экспортируемая партия алмазов контролируется представителями Гохрана России, и по результатам проверки составляется акт, являющийся основным документом для вывоза алмазов из России, после чего происходит таможенное оформление партий алмазного сырья.

Отбор контрольной партии для ГУП “ВО “Алмазювелирэкспорт” осуществляется от каждой основной партии, реализуемой “Де Бирс”, под наблюдением представителей Управления контроля за добычей, сортировкой, оценкой и реализацией природных необработанных алмазов Гохрана России, которые выдают на каждую партию соответствующие заключения таможенным органам. В случае превышения контрактных цен по пятипроцентным контрольным отрезкам (партиям) над ценой основной партии, реализованной “Де Бирс”, и выполнения ряда условий Торгового Соглашения, вступает в силу формула, согласно которой “Де Бирс” производит доплату к контрактной стоимости основной партии. В течение 1999-2000 годов эта формула сработала на 5 партиях (алмазное сырье АК “АЛРОСА”), в результате чего корпорацией “Де Бирс” была произведена доплата Компании на сумму 2,0 млн. долларов США.

Цены на природные алмазы, реализуемые АК “АЛРОСА” корпорации “Де Бирс”, определяются экспертным путем в соответствии с прейскурантом “Де Бирс”.

Согласно статьи 21 Федерального закона от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ “О драгоценных металлах и драгоценных камнях”, при осуществлении разрешенных законодательством сделок оплата драгоценных камней производится по ценам, определенным экспертным путем на базе прейскурантов цен, аналогичных действующим на мировом рынке, с учетом конъюнктурных колебаний цен на день продажи.

При реализации алмазного сырья российским оговорочным предприятиям используется прейскурант отпускных цен, уровень которых, в среднем, на 4 % выше уровня расчетных цен, что соответствует общим указаниям к прейскуранту отпускных цен.

С учетом конъюнктурных колебаний цен на рынке к прейскуранту расчетных цен устанавливаются повышающие коэффициенты, которые утверждаются руководством АК

“АЛРОСА” и устанавливаются в зависимости от размерно-весовой группы и типовых партий алмазного сырья.

Филиал “ЕСО АЛРОСА” передавал алмазное сырье филиалу АК “АЛРОСА” “Бриллианты АЛРОСА” по таким же ценам, как и остальным покупателям, то есть с применением повышающих коэффициентов.

Филиал АК “АЛРОСА” “Бриллианты АЛРОСА” в 2000 году осуществлял изготовление бриллиантов из алмазного сырья, передаваемого “ЕСО АЛРОСА”, как силами собственного производства, так и с привлечением других специализированных заводов (на давальческой основе) на основании заключенных с ними договоров подряда на изготовление бриллиантов, а также реализацию бриллиантов.

В филиале разработана схема движения алмазного сырья, утвержденная генеральным директором филиала АК “АЛРОСА” “Бриллианты АЛРОСА”, в соответствии с которой осуществляются последовательные операции при приемке алмазного сырья, обработке, оценке и передаче на таможенню.

Проведена выборочная проверка движения документов по алмазному сырью с момента его поступления до момента подготовки документов для передачи готовых бриллиантов на таможенню. Нарушений, связанных с движением документов по утвержденной схеме, не установлено.

По данным отчета 3-ДМ, представляемого в органы статистической отчетности, в 2000 году филиалом израсходовано алмазного сырья на сумму 78858,9 тыс. долларов США, средний процент выхода годного конечного продукта (бриллиантов), измеряемого в каратах и определяемого как отношение полученных бриллиантов (в каратах) к исходному алмазному сырью (в каратах), составил 43,5 %, при этом технологические (безвозвратные) потери, учтенные в себестоимости бриллиантов, составили, соответственно, 56,5 процента.

Согласно Инструкции Минфина России от 4 августа 1992 года № 67 “О порядке получения, расходования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней на предприятиях, в учреждениях и организациях” (в редакции письма Роскомдрагмета от 4 декабря 1995 года), сводные нормы расхода алмазов на изготовление бриллиантов утверждаются на единицу объема произведенной продукции с указанием расхода на изделия, отходы и потери. Однако до настоящего времени указанные нормы расхода и потерь в законодательно-нормативных документах уполномоченными на это органами - Минфином России и Гохраном России не утверждены, поэтому сделать вывод о правильности среднего процента выхода годного конечного продукта (бриллиантов) не представляется возможным.

Реализацию бриллиантов филиал АК “АЛРОСА” “Бриллианты АЛРОСА” осуществлял на основании ежегодно выдаваемых Минторгом России лицензий. Объем реализации бриллиантов в 2000 году составил 89,0 млн. долларов США, в т. ч. реализация бриллиантов, изготовленных по Соглашению АК “АЛРОСА” с фирмой “Лазар Каплан Интернэшнл Инк.” (далее - ЛКИ) “О сотрудничестве по обработке природных алмазов и маркетингу полученных из них бриллиантов” - 84,8 млн. долларов США, или 95,2 процента.

При осуществлении разрешенных законодательством Российской Федерации внешнеторговых сделок с бриллиантами ограниченные и иные предприятия применяют контрактные цены, установленные соглашением сторон, применительно к ценам мирового рынка.

При реализации бриллиантов ЛКИ в 2000 году по одному из контрактов учетная цена составила 2227,0 тыс. долларов США, окончательная цена - 2160,0 тыс. долларов США, разница в стоимости (67,0 тыс. долларов США) образовалась за счет реализации партии мелких бриллиантов, которые не пользовались спросом покупателей на рынке, что снизило их окончательную стоимость.



АК «АЛРОСА» является одним из основных налогоплательщиков Республики Саха (Якутия), доля налоговых платежей компании в консолидированный бюджет Республики Саха (Якутия) в 2000 году составила 66,4 процента.

АК «АЛРОСА» уплачивала в федеральный бюджет следующие виды налогов и сборов: налог на прибыль; налог на добавленную стоимость; плату за пользование недрами; отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы; плату за пользование водными объектами; налог на операции с ценными бумагами; земельный налог; арендную плату за землю; лесной доход (по неосновной деятельности); 10-процентную плату за загрязнение окружающей среды; налог на отдельные виды транспортных средств; единый налог на вмененный доход; налог на воспроизводство водных ресурсов (подземные воды). АК «АЛРОСА» в 2000 году было уплачено в бюджеты всех уровней налогов и других обязательных платежей на сумму 8445,2 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 2500,1 млн. рублей, или 30,0 % от общего объема уплаченных налоговых платежей. Наибольший удельный вес в структуре уплаченных Компанией налоговых платежей в федеральный бюджет приходится на налог на прибыль - 70,3 %, а остальная доля - на плату за пользование недрами, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, плату за пользование водными объектами и другие налоги. Налог на добавленную стоимость возмещается Компании из федерального бюджета.

Предыдущей проверкой Счетной палаты Российской Федерации в 1999 году было отмечено, что АК «АЛРОСА» по состоянию на 1 января 1999 года имела задолженность по налоговым платежам перед федеральным бюджетом в размере 328,6 млн. рублей.

Недоимка по налоговым платежам во все уровни бюджетов по АК «АЛРОСА» значительно снизилась в сентябре 1999 года за счет направления в погашение недоимки сумм, подлежащих к возмещению налога на добавленную стоимость. Так, в 1999-2000 годах сумма НДС, предъявленная по АК «АЛРОСА» к возмещению из бюджета, составила 1343,0 млн. рублей, в том числе по экспорту - 435,0 млн. рублей. Значительная сумма (908,0 млн. рублей) образовалась в результате того, что сумма НДС, уплаченная поставщикам за поставленные АК «АЛРОСА» товарно-материальные ценности, превысила сумму НДС, исчисленную от стоимости реализованной продукции на внутренний рынок.

По данным Инспекции МНС России по г. Мирному, общая сумма недоимки по платежам в бюджеты всех уровней по состоянию на 1 января 2001 года составила 71,8 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет 25,3 млн. рублей. Указанная сумма приведена без учета недоимки структурных подразделений, расположенных в других регионах России. Из общей суммы недоимки 36,2 млн. рублей приходится на «зависшие» платежи, списанные с расчетного счета АК «АЛРОСА», открытого в ОАО «Банк Российский кредит», но не зачисленные на бюджетные счета. На момент проверки (20 апреля 2000 года) эти средства в бюджет не поступили и в лицевых карточках Инспекции МНС по г. Мирному как оплаченные АК «АЛРОСА» не отражены.

Порядок расчетов по обязательствам банка в отношении обязательных платежей клиентов определен мировым соглашением от 15 февраля 2000 года, заключенным между ОАО «Банк Российский кредит» и Кредиторами банка.

В соответствии с вышеназванным мировым соглашением с января 2001 года в федеральный бюджет начали поступать денежные средства на счет Мирнинского отделения федерального казначейства (УФК) в уплату налогов АК «АЛРОСА», списанные ранее с расчетного счета в ОАО «Банк Российский кредит», но не поступившие в бюджет. По состоянию на 1 апреля 2001 года поступило 1,5 млн. рублей.

В ходе проверки Компании (г. Москва) были сопоставлены данные Инспекции МНС России по г. Мирному Республики Саха (Якутия) и сводные данные бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» по уплате налогов Компанией в 1999-2000 годах во все уровни бюджетов.

По данным бухгалтерского учета АК «АЛРОСА», во все уровни бюджетов в 1999 году было уплачено налогов и других обязательных платежей 6659,4 млн. рублей, по данным

учета Инспекции МНС России по г. Мирному Республики Саха (Якутия) - 6588,2 млн. рублей, разница составила 71,2 млн. рублей. В 2000 году, по данным сводного бухгалтерского учета Компании, было уплачено налогов и других обязательных платежей 8445,2 млн. рублей, по данным налогового учета - 8238,9 млн. рублей, разница составила 206,3 млн. рублей.

Основная причина расхождений по приведенным суммам состоит в том, что Компания по бухгалтерскому учету отражала все суммы по налоговым платежам, включая уплату налогов структурными подразделениями по месту их нахождения (расположенными в других регионах России) в части налогов, зачисляемых в местный бюджет, а также, как указывалось выше, и списанные для уплаты налогов с расчетного счета Компании денежные средства в банке "Российский кредит", но не поступившие на бюджетный счет, а Инспекция МНС России по г. Мирному эти суммы в отчетности не учитывала.

Начисление налогов и других обязательных налоговых платежей, причитающихся федеральному и республиканскому бюджетам, производила централизованно сама Компания, а начисление налогов и платежей в местный бюджет производилось самостоятельно структурными подразделениями по месту их нахождения.

Уплата налогов и других обязательных налоговых платежей, причитающихся федеральному бюджету, производилась также централизованно Компанией с расчетных счетов, открытых в коммерческих банках г. Москвы (АКБ "ИНГОСТРАХ-СОЮЗ, АБ "ИБГ Никойл", ОАО "Альфа-Банк", "Внешторгбанк" и др.).

В нарушение статьи 45 (пункт 1 и 3) Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая) уплата налогов в республиканский бюджет в 1999-2000 годах производилась не самостоятельно АК "АЛРОСА", а ГУП "Комдрагметалл РС (Я)" на основании доверенности на уплату налогов в счет расчетов за поставленное алмазное сырье по следующей схеме.

Компания выдавала доверенности ГУП "Комдрагметалл РС (Я)" сроком на один месяц на право производить уплату налоговых платежей в бюджет Республики Саха (Якутия) за АК "АЛРОСА" с расшифровкой по видам налогов в счет расчетов ГУП "Комдрагметалл РС (Я)" за получаемую продукцию по оформленному контракту. В свою очередь, ГУП "Комдрагметалл РС (Я)" производило перечисление налоговых платежей в региональный бюджет за АК "АЛРОСА", а копии платежных поручений направляло Компании. Всего в 2000 году в счет отгруженной продукции ГУП "Комдрагметалл РС (Я)" было уплачено налоговых платежей в республиканский бюджет на сумму 6641,5 млн. рублей.

Выездные налоговые проверки в Компании по вопросам правильности исчисления, своевременности и полноты уплаты в бюджеты обязательных налоговых платежей Инспекцией МНС России по г. Мирный в проверяемом периоде не проводились.

На основании Решения руководителя Инспекции МНС России по г. Мирному Республики Саха (Якутия) от 25 октября 2000 года № 175 начата выездная налоговая проверка АК "АЛРОСА" по вопросу соблюдения налогового законодательства по налогу на добавленную стоимость за период с 1 января 1999 года по 1 января 2000 года.

По состоянию на 1 апреля 2001 года из 38 структурных подразделений АК "АЛРОСА" проверены лишь 19, то есть проверка Компании на 25 апреля 2001 года не закончена.

Государственной налоговой инспекцией по Республике Саха (Якутия) с Государственным комитетом Республики Саха (Якутия) по геологии и недропользованию и Якутским округом Федерального горного и промышленного надзора России в июне 1998 года были заключены соглашения, которыми определен порядок и формы взаимодействия в целях усиления контроля за соблюдением законодательства о недрах и налогового законодательства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), однако совместные проверки в 1999-2000 годах с вышеназванными организациями не проводились.

При проверке вопроса правильности определения налогооблагаемой базы по платежам за право пользования недрами было установлено, что действующим налоговым законодательством такое понятие как "налогооблагаемая база по платежам за пользование недрами" трактуется по-разному.

Так, согласно статьи 41 Закона Российской Федерации от 21 февраля 1992 года № 2395-1 “О недрах” (в редакции Федерального закона от 31 марта 1999 года № 66-ФЗ), платежи за добычу полезных ископаемых определяются как доля от стоимости добытых полезных ископаемых и потерь при добыче, превышающих нормативы, устанавливаемые ежегодными планами горных работ, согласованными с органами государственного горного надзора.

Федеральным законом от 26 марта 1998 года № 41-ФЗ “О драгоценных металлах и драгоценных камнях” определено понятие добычи драгоценных камней как извлечение драгоценных камней из коренных, россыпных и техногенных месторождений, а также сортировка, первичная классификация и первичная оценка драгоценных камней.

Сортировка и первичная классификация драгоценных камней - завершающая часть процесса обогащения, позволяющая на основании утвержденных коллекций типовых образцов и классификаторов выделить из извлеченного минерального сырья драгоценные камни, а также разделить их на отдельные сорта, соответствующие принятым на мировом рынке.

В Инструкции Минфина России от 4 февраля 1993 года № 8, Госналогслужбы России от 30 января 1993 года № 17 и Госгортехнадзора России от 4 февраля 1993 года № 01-17/41 “О порядке и сроках внесения в бюджет платы за право на пользование недрами” в отношении драгоценных камней нет четкого определения понятия “добытое минеральное сырье”.

Применительно к Федеральному закону от 26 марта 1998 года № 41-ФЗ “О драгоценных металлах и драгоценных камнях” сортировка и оценка необработанных алмазов в АК “АЛРОСА” производится в двух подразделениях: Центре сортировки алмазов (г. Мирный) и филиале “ЕСО АЛРОСА” (г. Москва), при этом окончательная сортировка и оценка алмазного сырья производится “ЕСО АЛРОСА”, которая и реализует алмазное сырье.

В центре сортировки алмазов (ЦСА, г. Мирный) осуществляется разделение алмазов по размерно-весовым группам, формируются оценочные партии по каждому ГОКу, производится предварительная аттестация и оценка алмазов по размерно-весовым группам в соответствии с коллекцией типовых образцов, а также определяется страховая стоимость алмазного сырья. В свою очередь, филиал “ЕСО АЛРОСА” производит химическую очистку алмазного сырья, окончательную сортировку и оценку алмазного сырья, принятого от ЦСА, то есть весь объем алмазного сырья (каждый камень) подлежит сортировке в соответствии с классификатором К-47-01-92 и коллекцией типовых образцов.

Налогооблагаемая база для исчисления платы за право пользования недрами АК “АЛРОСА” определяется, исходя из объема добычи алмазной продукции по оценке ЦСА в долларах США, далее производится перекурсовка по среднемесячному курсу доллара в рублях за отчетный период.

В ходе проверки установлено, что первичная оценка алмазного сырья (стоимость), определенная ЦСА в 2000 году, на 23,0 млн. долларов США больше окончательной оценки алмазного сырья, определенной ЕСО “АЛРОСА”, что еще раз подтверждает отсутствие четкого определения налогооблагаемой базы по платежам за пользование недрами.

Таким образом, несоответствие нормативных документов по исчислению платежей за пользование недрами действующему законодательству не дает возможности сделать окончательный вывод о правильности определения налогооблагаемой базы.

Необходимо отметить, что кроме перечисления налоговых платежей, причитающихся к уплате в республиканский бюджет, согласно действующему налоговому законодательству, Компания, в соответствии с договором об аренде земельных участков, месторождений алмазов, других природных ресурсов и основных производственных и непроизводственных объединений “Якуталмаз” от 19.03.1993 г. (с учетом дополнительного соглашения к договору от 24 января 1998 г.), заключенным между Правительством Республики Саха (Якутия) и АК “АЛРОСА”, уплачивает в республиканский бюджет арендную плату (неналоговый сбор).

В соответствии с действующим Законом Российской Федерации от 13 декабря 1991 года № 2030-1 “О налоге на имущество предприятий” (с последующими изменениями и дополнениями), налогом на имущество облагаются основные средства, находящиеся на балансе налогоплательщика.

Статьей 8 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ “О бухгалтерском учете” установлено, что имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации, т. е. определена норма допущения имущественной обособленности организации, согласно которой в бухгалтерском балансе организации может быть отражено лишь имущество, которое по законодательству признается его собственностью. Как показала проверка, арендованное Компанией имущество, также как и собственное, находится на ее балансе, и Компания должна была уплачивать лишь налог на имущество.

В 2000 году среднегодовая стоимость имущества АК “АЛРОСА” для целей налогообложения составила 18023,1 млн. рублей, в том числе “арендованного” у Республики Саха (Якутия) - 3525,3 млн. рублей и собственного - 14497,8 млн. рублей. Исходя из среднегодовой стоимости имущества (арендованного и собственного), Компания уплатила в 1999 году в республиканский и местный бюджеты налог на имущество в размере 246,4 млн. рублей, в 2000 году - 328,0 млн. рублей.

Кроме того, в соответствии с вышеназванным договором об аренде Компания перечисляла так называемую “арендную плату” в Минфин Республики Саха (Якутия) в 1999 году по ставке 17,0 %, в 2000 году - 19,5 % от выручки, поступающей от реализации основной продукции Компании. Только за 2 последних года было уплачено в республиканский бюджет арендной платы на сумму 13145,4 млн. рублей, что почти в 4 раза превышает стоимость указанного арендованного имущества.

В связи с тем, что арендные платежи относятся на себестоимость продукции, именно таким образом занижается прибыль Компании, и, соответственно, налогооблагаемая база для исчисления налога на прибыль. По экспертной оценке, только за 2000 год за счет этого сумма налога на прибыль снизилась на 2500,0 млн. рублей, в том числе причитающаяся федеральному бюджету - 920,0 млн. рублей.

При проверке правильности возмещения из федерального бюджета налога на добавленную стоимость, уплаченного АК “АЛРОСА” за продукцию, поставленную на экспорт, установлено следующее.

В соответствии со статьей 5 Закона Российской Федерации от 6 декабря 1991 года № 1992-1 “О налоге на добавленную стоимость”, от налога на добавленную стоимость освобождаются экспортируемые товары как собственного производства, так и приобретенные, экспортируемые работы и услуги.

Согласно пункту 3 статьи 7 вышеуказанного Закона, сумма налога на добавленную стоимость, которую экспортер уплачивает поставщикам при производстве и реализации экспортных товаров, подлежит у него зачету (возмещению), при этом возмещение налога на добавленную стоимость, уплаченного поставщикам материальных ресурсов, использованных при производстве экспортной продукции, производится в полном объеме за счет средств федерального бюджета. Всего АК “АЛРОСА” в 1999 году было зачтено налога на добавленную стоимость за счет экспортных поставок в счет других федеральных налогов на сумму 109,8 млн. рублей, в 2000 году - 325,2 млн. рублей.

В течение 1999-2000 годов все расчеты (декларации) по возмещению налога на добавленную стоимость из федерального бюджета и применению льготы по экспортируемым товарам вместе с комплектом документов, подтверждающих экспорт, представлялись АК “АЛРОСА” в Инспекцию МНС России по г. Мирному Республики Саха (Якутия) и были приняты ею в полном объеме, в то время как не всегда соответствовали требованиям действующего законодательства. Одним из документов, определенных законодательством на возмещение НДС из федерального бюджета, является выписка банка (зарегистрированная в налоговых органах), которая подтверждает

фактическое поступление выручки на счет экспортера в российском банке. АК “АЛРОСА” представляла в налоговые органы лишь копии выписок банка, заверенные главным бухгалтером и руководителем предприятия, в ряде случаев отсутствовала выписка банка о поступлении денежных средств на счет АК “АЛРОСА” от посредника - ГУП “ВО Алмазювелирэкспорт”. Следует отметить, что в нормативных документах не определен четкий порядок представления документов, предъявляемых организациями в налоговые органы, по возмещению НДС из федерального бюджета.

Согласно пункту 8 Указа Президента Российской Федерации от 14 июня 1992 г. № 629 “О частичном изменении порядка обязательной продажи части валютной выручки и взимания экспортных пошлин”, валютная выручка от экспорта товаров (работ, услуг) подлежит обязательному зачислению на счета в уполномоченных банках, если иное не разрешено Центральным Банком Российской Федерации. В соответствии с разрешением Центрального Банка России (лицензия № 12-84-1158/97Л от 8 октября 1997 г. № 12-3/13-5728 (7), выручка от покупателя бриллиантов - Lazare Kaplan International, Inc., USA - поступает на счет, открытый АК “АЛРОСА” в банке “The Bank of New York”.

В то же время, в соответствии с пунктом 8 Указа Президента Российской Федерации от 8 мая 1996 г. № 685 “Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации”, с 1 июля 1996 года возврат налога на добавленную стоимость при экспорте осуществляется только после поступления выручки на счет налогоплательщика в российском банке, зарегистрированный в налоговых органах. “The Bank of New York” не является российским банком, и, следовательно, возврат налога на добавленную стоимость по экспортным операциям, выручка по которым поступила на этот счет, не должен был производиться.

Несмотря на то, что ряд счетов, открытых в банках (АБН Амро Банк А.О., ОАО “Акционерный банк “Содействие общественным инициативам”, Банк внешней торговли “Внешторгбанк”), на которые поступала валютная выручка, не зарегистрированы в Инспекции МНС России по г. Мирному Республики Саха (Якутия), имело место возмещение налога на добавленную стоимость по экспортным операциям.

Согласно пункту 2 статьи 5 Закона Российской Федерации от 6 декабря 1991 года № 1992-1 “О налоге на добавленную стоимость”, предприятия, реализующие товары (работы, услуги), как освобождаемые от налога на добавленную стоимость, так и облагаемые указанным налогом, имеют право на получение льгот только при наличии раздельного учета затрат по производству и реализации таких товаров (работ, услуг).

*Раздельный учет затрат на производство алмазной продукции, облагаемой и необлагаемой налогом на добавленную стоимость, АК “АЛРОСА” не ведет. Входной, оплаченный поставщикам материальных ресурсов, налог на добавленную стоимость Компания распределяет пропорционально объему реализации продукции на внутренний рынок и на экспорт. Данный порядок был согласован с Управлением МНС России по Республике Саха (Якутия) письмом от 10 июля 1998 года № 16-4-12.*

Следует отметить, что АК “АЛРОСА” в замечаниях и пояснениях к акту проверки Счетной палаты Российской Федерации от 24 апреля 2001 года по вопросу ведения раздельного учета затрат на производство облагаемой и необлагаемой налогом на добавленную стоимость реализованной продукции пояснила, что АК “АЛРОСА” добывает драгоценные камни, фактические затраты на производство (добычу) которых невозможно учесть раздельно прямым счетом. Рассмотрев указанное пояснение, Счетная палата Российской Федерации может согласиться с пояснениями Компании, так как в законодательных и нормативных документах отсутствует порядок ведения раздельного учета.

Кроме того, согласно пункту 35 Инструкции Госналогслужбы Российской Федерации от 11 октября 1995 г. № 39 “О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость”, налогоплательщики должны в течение 10 дней с даты выпуска товара в режиме экспорта документально информировать налоговый орган, в котором они зарегистрированы, о вывозе товара в указанном режиме. Такую информацию о вывозе

товара в режиме экспорта АК “АЛРОСА” в Инспекцию МНС России по г. Мирный в указанный срок не представляла.

Следует отметить, что согласно пункту 5 статьи 5 Закона Российской Федерации “О налоге на добавленную стоимость”, обороты по реализации драгоценных камней в сырье для обработки предприятиям независимо от форм собственности для последующей продажи на экспорт освобождаются от налога на добавленную стоимость при наличии у предприятия соответствующей лицензии на осуществление деятельности, подпадающей под лицензирование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 25 сентября 1998 года № 158-ФЗ “О лицензировании отдельных видов деятельности”, деятельность по оптовой торговле драгоценными камнями является лицензируемым видом деятельности. Постановлением Правительства Российской Федерации от 11 апреля 2000 года № 326 “О лицензировании отдельных видов деятельности” определено, что положение о лицензировании оптовой торговли драгоценными камнями разрабатывает Минфин России и утверждает Правительство Российской Федерации. Однако, до настоящего момента данное положение Правительством Российской Федерации не утверждено. Таким образом, АК “АЛРОСА” реализует алмазное сырье на внутренний рынок без лицензии на оптовую торговлю драгоценными камнями

*Кроме того, статьей 12 Федерального закона от 31 декабря 1999 года № 227-ФЗ “О федеральном бюджете на 2000 год” было предусмотрено, что Правительство Российской Федерации до 1 марта 2000 года должно было разработать порядок возмещения налога на добавленную стоимость, однако на момент проверки этот порядок не утвержден.*

Проверкой Компании (г. Мирный) было установлено, что Правительство Республики Саха (Якутия) в соответствии с законами “О налоговой политике Республики Саха (Якутия) на 1999 год” и “О налоговой политике Республики Саха (Якутия) на 2000 год” предоставило АК “АЛРОСА” льготы на добавленную стоимость.

Статьей 7 Закона “О налоговой политике Республики Саха (Якутия) на 2000 год” освобождены от налога на добавленную стоимость в части, зачисляемой в бюджет Республики Саха (Якутия), обороты по приобретению и реализации драгоценных камней алмазообрабатывающими предприятиями всех форм собственности, зарегистрированными на территории Республики Саха (Якутия), в результате, при реализации алмазного сырья Компанией алмазообрабатывающим предприятиям, зарегистрированным на территории Республики Саха (Якутия), применялась ставка НДС в I квартале 1999 года - 15 %, со II квартала 1999 г. и в 2000 г. - 17 процентов.

Согласно статьи 19 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года № 2118-1 “Об основах налоговой системы в Российской Федерации”, налог на добавленную стоимость относится к федеральному налогу, поэтому размеры их ставок, объекты налогообложения, плательщики налогов и порядок зачисления в бюджеты устанавливаются законодательными актами Российской Федерации и взимаются на всей ее территории.

В соответствии с пунктом 1 статьи 3 вышеназванного Закона, объектом налогообложения являются обороты по реализации товаров, выполненных работ, и оказанных услуг на территории Российской Федерации. Обороты по реализации алмазного сырья предприятиям, зарегистрированным на территории Республики Саха (Якутия), составили за 1999-2000 годы 289,0 млн. рублей. Сумма налога на добавленную стоимость по установленной Федеральным законом ставке (20 %) составит 57,7 млн. рублей, сумма налога по “льготуемым” ставкам (17 % и 15 %), установленным законами Республики Саха (Якутия) - 45,7 млн. рублей. Таким образом, потери по налогу на добавленную стоимость за проверяемый период составили - 12,0 млн. рублей. Указанная сумма необоснованно зачтена Инспекцией в счет предстоящих платежей Компании по другим налогам.

В ходе проверки установлено, что реализация алмазного сырья Компанией ГУП “Комдрагметалл” производилась без налога на добавленную стоимость, в результате того,

что ГУП “Комдрагметалл” как внешнеэкономической организации, была предоставлена льгота по НДС на основании письма Управления МНС России по Республике Саха (Якутия) от 21 сентября 1999 года № 16-4-12, которое разъясняло, что от “НДС освобождаются обороты при реализации драгоценных камней в сырье и ограненных внешнеэкономическим организациям”.

В нарушение Указа Президента Российской Федерации от 20 июля 1997 года № 740 “О порядке ввоза на территорию Российской Федерации необработанных алмазов и бриллиантов и некоторых вопросах функционирования внутреннего рынка необработанных природных алмазов” и приказа Министерства внешнеэкономических связей Российской Федерации от 17 июня 1992 года № 349 “О прекращении выдачи свидетельств участника внешнеэкономических связей” Министерством внешних связей Республики Саха (Якутия) Комитету по драгоценным металлам, камням и валюте при Правительстве Республики Саха (Якутия) 20 июля 1998 года было выдано свидетельство о регистрации предприятия (организации) в качестве экспортера (импортера) на право осуществлять экспортно-импортные операции в Республике Саха (Якутия).

Необходимо отметить, что согласно Указу Президента Российской Федерации от 20 июля 1997 года № 740, реализация на внешнем рынке необработанных природных алмазов, добываемых в Российской Федерации, осуществляется исключительно АК “АЛРОСА” и Государственным унитарным предприятием “ВО Алмазювелирэкспорт”, а ГУП “Комдрагметалл Республики Саха (Якутия) реализацию алмазного сырья на экспорт самостоятельно не производил.

Таким образом, Правительство Республики Саха (Якутия) необоснованно предоставило льготу по НДС, освободив обороты по реализации алмазного сырья Компанией ГУП “Комдрагметалл”. Обороты по реализации алмазного сырья ГУП “Комдрагметалл” за 1999-2000 годы составили 20500,0 млн. рублей, в результате сумма начисленного налога на добавленную стоимость по экспертной оценке составляет 4100,0 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 3075,0 млн. рублей.

АК “АЛРОСА” является монополистом по реализации алмазов на внешнем рынке и занимает доминирующее положение на внутреннем рынке природных необработанных алмазов.

В соответствии с пунктом 2 Указа Президента Российской Федерации от 26 ноября 1992 года № 1481 (с изменениями от 17 ноября 1997 года), в состав Наблюдательного совета АК “АЛРОСА”, обеспечивающего государственный контроль за деятельностью компании, кроме представителей Министерства финансов Российской Федерации, Государственного комитета Российской Федерации по управлению государственным имуществом и Министерства внешних экономических связей Российской Федерации должны входить представители Комитета Российской Федерации по драгоценным металлам и драгоценным камням и Государственного комитета Российской Федерации по антимонопольной политике и поддержке новых экономических структур, назначаемые и освобождаемые от этих обязанностей Правительством Российской Федерации. В 1999-2000 годах представитель антимонопольного ведомства в Наблюдательном совете Компании отсутствовал.

## **Выводы**

1. В нарушение статьи 17-1 Закона Российской Федерации “О недрах” лицензии на право пользования недрами, выданные Государственным Комитетом Республики Саха (Якутия) по геологии и недропользованию акционерной компании “Алмазы России - Саха” до настоящего времени не переоформлены, несмотря на то, что фирменное наименование Компании изменено в июле 1998 года.

2. Правительством Республики Саха (Якутия) в нарушение статьи 41 Закона Российской Федерации “О недрах” ставка платежа за пользования недрами, установленная в лицензионном соглашении к лицензии за № 011369 ЯКУ КЭ в размере 7

% от стоимости добытой и реализованной продукции, неправомерно была изменена в сторону уменьшения и составила 6 % от стоимости добытой и реализованной продукции.

В период проверки АК “АЛРОСА” доначислила плату за право пользования недрами по ставке в размере 7 % и перечислила в федеральный бюджет 2,1 млн. рублей.

3. Правительством Российской Федерации в нарушение Указа Президента Российской Федерации от 20 июля 1997 года № 740 “О порядке ввоза на территорию Российской Федерации и вывоза с территории Российской Федерации необработанных природных алмазов и бриллиантов и некоторых вопросах функционирования внутреннего рынка необработанных природных алмазов” квоты на экспорт необработанных природных алмазов на 1999-2000 годы устанавливались значительно позже установленных Указом сроков, в результате реализация на экспорт не осуществлялась от 1 до 3 месяцев, что привело к сокращению объемов реализации алмазной продукции на экспорт, потерям валютной выручки и сокращению налогооблагаемой базы.

4. В нарушение пунктов 1 и 3 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая) уплату налогов в республиканский и местный бюджеты за АК “АЛРОСА” производило в проверяемом периоде ГУП “Комдрагметалл Республики Саха (Якутия)” на основании доверенности на уплату налогов в счет расчетов за поставленное алмазное сырье. Налоговые органы не проводили проверки правильности уплаты АК “АЛРОСА” налоговых платежей в бюджеты.

5. Правительством Российской Федерации до настоящего времени не утверждено положение о лицензировании оптовой торговли драгоценными камнями, как это требует Закон “О лицензировании отдельных видов деятельности”, а также не разработан порядок возмещения налога на добавленную стоимость в установленный Федеральным законом от 31 декабря 1999 года № 227-ФЗ “О федеральном бюджете на 2000 год” срок, в результате АК “АЛРОСА” производила реализацию драгоценных камней на внутренний рынок без лицензии, а при представлении документов на возмещение НДС допускались отступления от положений действующих нормативных документов.

6. Министерство внешних связей Республики Саха (Якутия) в нарушение пункта 1 приказа Министерства внешнеэкономических связей Российской Федерации от 17 июня 1992 года № 349, не имея на то право, выдало ГУП “Комдрагметалл Республики Саха (Якутия)” свидетельство о регистрации предприятия в качестве экспортера (импортера) на право осуществлять внешнеэкономическую деятельность. В свою очередь, Управление МНС России по Республике Саха (Якутия), руководствуясь Законом Российской Федерации “О налоге на добавленную стоимость”, дало разрешение АК “АЛРОСА” на то, что по оборотам реализации алмазного сырья ГУП “Комдрагметалл Республики Саха (Якутия)” налог на добавленную стоимость не начисляется, в результате чего потери за 1999-2000 годы, по экспертной оценке, составили 4100,0 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 3075,0 млн. рублей.

7. Правительство Республики Саха (Якутия) незаконно предоставило льготу по налогу на добавленную стоимость по реализации Компанией алмазного сырья алмазообрабатывающим предприятиям, зарегистрированным на территории Республики Саха (Якутия), снизив с 20 % ставку НДС, установленную федеральным законодательством, до 15 %, в результате потери по налогу на добавленную стоимость за проверяемый период составили 12,0 млн. рублей, которые Инспекция МНС России по г. Мирному Республики Саха (Якутия) засчитала в счет предстоящих платежей Компании по другим налогам.

8. Проверкой установлены значительные расхождения в толковании понятия “налогооблагаемая база по платежам за пользование недрами”, употребляемого в Законе Российской Федерации от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 “О недрах”, Федеральном законе от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ “О драгоценных металлах и драгоценных камнях”, а также Инструкции Госналогслужбы России от 30 января 1993 г. № 17 “О порядке и сроках внесения в бюджет платы за право на пользование недрами”, что не дает возможности правильно определить налогооблагаемую базу.



9. Уплата Компанией Правительству Республики Саха (Якутия) так называемых “арендных платежей”, которые за два последних года почти в четыре раза превысили стоимость арендуемого имущества, привела к тому, что Компания не доплатила в бюджеты налога на прибыль только за 2000 год в сумме 2,5 млрд. рублей, в том числе в федеральный бюджет 0,9 млрд. рублей.

10. Управление МНС России по Республике Саха (Якутия) в нарушение пункта 2 статьи 5 Закона Российской Федерации от 6 декабря 1991 г. № 1992-1 “О налоге на добавленную стоимость” разрешило АК “АЛРОСА” не вести отдельный учет затрат на производство алмазной продукции.

11. Представляемые АК “АЛРОСА” в Инспекцию МНС России по г. Мирному Республики Саха (Якутия) расчеты по возмещению налога на добавленную стоимость из федерального бюджета не всегда соответствовали требованиям действующего законодательства, однако принимались Инспекцией в полном объеме, что приводило к неправомерному возмещению налога на добавленную стоимость из федерального бюджета.

12. Инспекция МНС России по г. Мирному Республики Саха (Якутия) проверки в Компании - основном налогоплательщике Республики Саха (Якутия), доля налоговых платежей которого в консолидированный бюджет Республики Саха (Якутия) в 2000 году составила свыше 66,0 %, в 1999-2000 годах не проводила, а начатая в ноябре 2000 года проверка, охватывающая лишь 1999 год, до настоящего времени не завершена.

13. Минфином России до настоящего времени не разработаны и не утверждены нормы расхода алмазов на изготовление бриллиантов, отходов и потерь, в результате отсутствует возможность в полной мере осуществлять контроль за процессом производства и выходом годного конечного продукта (бриллиантов).

### **Предложения**

1. Направить информационное письмо Президенту Российской Федерации о фактах нарушения Правительством Республики Саха (Якутия) федерального законодательства.

2. Направить представление Правительству Российской Федерации об отсутствии должного контроля с его стороны за полным и своевременным внесением изменений в действующее законодательство, о несвоевременной выдаче квот на экспорт необработанных природных алмазов, а также о нарушениях федерального законодательства Правительством Республики Саха (Якутия).

3. Направить представление Министерству Российской Федерации по налогам и сборам о нарушении Управлением МНС России по Республике Саха (Якутия) и Инспекцией МНС России по г. Мирному Республики Саха (Якутия) федерального законодательства по вопросам уплаты налогов и сборов, о полном отсутствии контроля с их стороны за деятельностью АК “АЛРОСА”.

4. Направить представление Президенту Республики Саха (Якутия) о нарушении Правительством Республики Саха (Якутия) федерального законодательства.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**В. Г. ПАНСКОВ**