

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 17 сентября 2004 года № 29 (399) «О результатах проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет, законности, обоснованности и целевого использования налоговых и таможенных льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей, соблюдения установленного порядка возмещения предприятиям налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт в открытых акционерных обществах «Нефтяная компания «ЮКОС», «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» и «Сибирская нефтяная компания» за 2003 год и январь-март 2004 года»:

Утвердить отчет о результатах проверки...

Направить представления Счетной палаты Руководителю Федеральной налоговой службы Российской Федерации и Министру природных ресурсов Российской Федерации...

Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации.

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

ОТЧЕТ

о результатах проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет, законности, обоснованности и целевого использования налоговых и таможенных льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей, соблюдения установленного порядка возмещения предприятиям налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт в открытых акционерных обществах «Нефтяная компания «ЮКОС», «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» и «Сибирская нефтяная компания» за 2003 год и январь-март 2004 года

Основание для проведения проверки: пункт 4.1.4 плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2004 год.

Цель проверки

Определение правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет, законности, обоснованности и целевого использования налоговых и таможенных льгот и преференций, сложившегося уровня налоговой нагрузки.

Соблюдение налогового законодательства Российской Федерации при возмещении из федерального бюджета налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт.

Предмет проверки

Учредительные документы, годовые и периодические бухгалтерские и статистические отчеты за 2003 год и I квартал 2004 года; регистры бухгалтерского учета за 2003 год и I квартал 2004 года, документы синтетического и аналитического учета; договоры, акты выполненных работ за 2003 год и I квартал 2004 года, переписка по ним; акты и решения по проверкам налоговых и других контролирующих органов в 2003 году и I квар-

тале 2004 года; налоговые декларации за 2003 год и I квартал 2004 года; лицензии на осуществляемые виды деятельности, решения судебных органов за 2003 год и I квартал 2004 года; грузовые таможенные декларации, документы, подтверждающие обоснованность возмещения предприятиям налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт, за 2003 год и I квартал 2004 года.

Объекты проверки

Открытые акционерные общества: «Нефтяная компания «ЮКОС» (далее - НК «ЮКОС»), «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» и «Сибирская нефтяная компания» (далее - «Сибнефть»); общества с ограниченной ответственностью: «ЮКОС-Москва», «Торговый дом «ЮКОС-М», «Олмостайл», «Аргус-Комэкс», «Дикерс», «Спецальянстур»; открытые акционерные общества: «Самаранефтегаз», «Куйбышевский нефтеперерабатывающий завод», «Самаранефтепродукт»; общества с ограниченной ответственностью: «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез», «ЛУКОЙЛ-Коми», «ЛУКОЙЛ-Пермнефтепродукт», «ЛУКОЙЛ - Западная Сибирь», «ЛУКОЙЛ Оверсиз Холдинг Лтд.», администрация Сивинского района Пермской области, Главное управление финансов и налоговой политики Пермской области, открытые акционерные общества «Сибнефть-Омскнефтепродукт», «Сибнефть-Омский НПЗ», общества с ограниченной ответственностью: «Аленара Лтд.», «Антарекс», «Аргус», «Биллингс», «Бонита», «Гранит», «Картес», «Катилена», «КБФ», «Корус Лтд.», «Кретанс Холдинг», «Лигата Трейдинг», «Омолон Лтд.», «Орион Лтд.», «Рубикон», «Север», «Синеус», «Стамп», «Стелла», «Стенсон», «Терра», Торговый дом «Алюминий», Торговый дом «Русская фольга», «Успех», «Фаворит», «Фарма Лтд.», «Эпсилон», «Юникар», «Сибнефть - Чукотка» (г. Анадырь, Чукотский автономный округ); Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Чукотскому автономному округу, Управление федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации по Чукотскому автономному округу.

По итогам проверки составлено 22 акта, перечень оформленных актов приведен в приложении № 1 к отчету (приложения в Бюллетене не публикуются).

Акты проверки ОАО «Сибнефть» от 16 июля 2004 года и проверки ОАО «ЛУКОЙЛ» от 7 апреля 2004 года и от 15 июля 2004 года подписаны с замечаниями, однако замечания, в основном, носят пояснительный характер и не опровергают сути изложенных фактов. Некоторые замечания касаются уточнений отдельных цифр акта. Эти замечания учтены при подготовке отчета. Пояснения и возражения по актам ОАО «Самаранефтегаз» и ООО «Торговый дом «ЮКОС-М» не меняют сути изложенного. Указанные замечания рассмотрены. Заключение по ним прилагается к настоящему отчету. Акты проверки других организаций, относящихся к проверке ОАО «Сибнефть», подписаны без замечаний.

Акт проверки от 13 июля 2004 года через исполняющего обязанности Управления делами А.Г. Курцина передан для ознакомления руководству ОАО «НК «ЮКОС». По истечении срока ознакомления, установленного регламентом Счетной палаты Российской Федерации, акт оформлен с записью об отказе руководства Компании от подписи. По истечении 14 дней акт с подписью председателя правления ОАО «ЮКОС-Москва» С. Тиди поступил в Счетную палату Российской Федерации почтовым отправлением 27 июля 2004 года без замечаний.

Проверка во всех 3 нефтяных компаниях в соответствии с распорядительными документами Счетной палаты Российской Федерации должна была начаться 30 января 2004 года. Однако в связи с просьбой Председателя совета директоров ОАО «НК «ЮКОС» А.В. Темерко (письмо от 4 февраля 2004 года № 201/1-172) о переносе срока проведения проверки на апрель 2004 года по причине проведения проверок Генераль-

ной прокуратурой Российской Федерации и МВД России начало проверки ОАО «НК «ЮКОС» перенесено на 11 мая 2004 года. В апреле 2004 года проверены открытые акционерные общества «Самаранефтегаз», «Куйбышевский нефтеперерабатывающий завод», «Самаранефтепродукт», входящие в группу предприятий ОАО «НК «ЮКОС».

Проверка как в ОАО «НК «ЮКОС», так и в его дочерних предприятиях, проводилась в условиях ограниченного допуска инспекторов Счетной палаты Российской Федерации к массиву финансовых и бухгалтерских документов и получения пояснений руководителей и специалистов, ответственных за экономическую деятельность. В связи с предоставлением документов не в полном объеме, а также нарушением сроков представления информации, составлено 8 актов о непредставлении документов и информации. Соответственно, в актах проверок не даны ответы на вопросы программы проверки в полном объеме.

В соответствии со статьей 13 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» в Генеральную прокуратуру Российской Федерации направлены письма с просьбой о принятии мер прокурорского реагирования по факту отказа в предоставлении информации Счетной палате Российской Федерации. По поручению Генеральной прокуратуры Российской Федерации прокуратурами города Москвы и Самарской области были проведены соответствующие проверки. По сообщению прокуратуры города Москвы в адрес руководства ОАО «НК «ЮКОС» направлено представление по устранению нарушений Федерального закона. Прокуратура Самарской области сообщила, что ею принято решение об отказе в возбуждении уголовных дел в отношении руководителей ОАО «Самаранефтегаз», ОАО «Самаранефтепродукт» и ОАО «Куйбышевский НПЗ» за отсутствием в их действиях состава преступления. Тем не менее, в отношении генеральных директоров ОАО «Куйбышевский НПЗ» и ОАО «Самаранефтепродукт» возбуждены административные производства. В адрес генерального директора ОАО «Самаранефтегаз» вынесено представление по поводу нарушения законодательства Российской Федерации, допущенного при проведении проверки Счетной палатой Российской Федерации.

Принимая во внимание состояние дел при проведении контрольного мероприятия, Коллегия Счетной палаты Российской Федерации 11 июня 2004 года (протокол № 20) приняла решение о приостановлении проверки в головной компании ОАО «НК «ЮКОС» и в управляющей компании холдинга ООО «ЮКОС-Москва».

Следует также отметить, что в письменном заявлении представитель ОАО «НК «ЮКОС», ответственный за предоставление необходимой для проведения проверки документации, сообщил, что проверяемые организации не несут ответственности за достоверность предоставляемой информации. Таким образом, все действия должностных лиц ОАО «НК «ЮКОС» были направлены на срыв плановой проверки и уклонение от государственного контроля.

Проверкой установлено

Организационно-правовой статус проверенных компаний

Проверенные нефтяные компании учреждены в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 года № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной и нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения».

Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» создана постановлением Правительства Российской Федерации от 5 апреля 1993 года № 299 «Об учреждении акционерного общества открытого типа «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» в целях осуществления производственно-

хозяйственной и финансово-инвестиционной деятельности». В уставный капитал Компании внесены контрольные пакеты акций добывающих, перерабатывающих и сбытовых организаций. Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости размещенных 850563,2 тыс. обыкновенных именных акций и составляет 21264,1 тыс. рублей. Основными видами деятельности Компании являются все последовательные операции в отношении углеводородного сырья от разведки месторождений до реализации их в чистом виде и продуктов их переработки, включая экспорт.

ОАО «ЛУКОЙЛ» является головной организацией вертикально-интегрированной группы предприятий (далее - группа «ЛУКОЙЛ»), объединяющей хозяйственные общества и иные организации, над которыми Компания имеет прямой или косвенный контроль. Руководство и контроль за деятельностью организаций группы «ЛУКОЙЛ» осуществляется Компанией посредством утверждения основополагающих руководящих документов их деятельности: плана, бюджета и инвестиционной программы, являющихся частью консолидированных плана, бюджета и инвестиционной программы. Основными показателями плана для дочерних добывающих обществ являются объемы добычи нефти и газа, производственная себестоимость 1 тонны товарной нефти, управленческие и инвестиционные расходы. На основании утверждаемых показателей Компанией устанавливается внутрикорпоративная цена 1 тонны закупаемой у дочернего добывающего предприятия нефти, которая ежемесячно корректируется исходя из величины мировой цены на нефть. Дочерним нефтеперерабатывающим предприятиям устанавливаются перечень товарных нефтепродуктов с указанием объемов в разрезе каждого наименования и смета затрат на осуществление производственного процесса, в которой указана стоимость переработки 1 тонны нефти.

В проверяемом периоде в состав группы «ЛУКОЙЛ» входило около 40 условных единиц (групп организаций), в том числе ОАО «ЛУКОЙЛ» как корпоративный центр, 9 добывающих организаций, 4 перерабатывающие и другие организации прочих видов деятельности, при этом добывающими, перерабатывающими и сбытовыми организациями являлись предприятия, зарегистрированные как на территории Российской Федерации, так и за рубежом. По состоянию на 1 января 2004 года основными акционерами ОАО «ЛУКОЙЛ» являлись: ЗАО «ИНГ Банк (Евразия)» - 63,63% уставного капитала и ООО «Специализированная депозитарная компания «Гарант»» - 11,67 процента.

ОАО «ЛУКОЙЛ» для формирования инвестиционной политики за пределами Российской Федерации сформировало сеть компаний, зарегистрированных в различных государствах и входящих в структуру Компании «ЛУКОЙЛ Оверсиз Холдинг Лтд.». Следует отметить, что в состав холдинга передано ООО «ЛУКОЙЛ-Пермь», сформированное на российских активах. Компания «ЛУКОЙЛ Оверсиз Холдинг Лтд.» учреждена по решению Правления ОАО «ЛУКОЙЛ» в 1997 году и является 100% дочерним предприятием ОАО «ЛУКОЙЛ».

В операционную деятельность «ЛУКОЙЛ Оверсиз Холдинг Лтд.» включены международные up-stream проекты (специализация на поиске, отборе и приобретении международных нефтедобывающих активов, а также на реализации международных проектов по разведке и разработке нефтяных и газовых месторождений, кроме того - наращивание активных запасов и объема добычи нефти и газа). Холдинг зарегистрирован на Британских Виргинских островах в качестве международной коммерческой компании и осуществляет свою деятельность в Российской Федерации через Московское представительство с ноября 2001 года.

В структуру «ЛУКОЙЛ Оверсиз Холдинг Лтд.» входит сам Холдинг и другие компании (предприятия), в которых Холдинг прямо или косвенно в соответствии с применимым законодательством и их учредительными документами владеет акциями или до-

лями участия (управляемые предприятия). По состоянию на 1 апреля 2004 года в перечень компаний, входящих в группу «ЛУКОЙЛ Оверсиз», включено более 50 предприятий, зарегистрированных на Британских Виргинских островах, в Нидерландских Антиллах, на Кипре, в Египте, Дании, Австрии, Канаде, Великобритании, на Бермудских островах, Багамах, в Казахстане, а также в Российской Федерации (ООО «ЛУКОЙЛ - Пермь»). Деятельность компаний, входящих в структуру «ЛУКОЙЛ Оверсиз Холдинг Лтд.», в значимой доле зависит от активной поддержки ОАО «ЛУКОЙЛ», что подтверждается таким фактом: все заимствованные средства предприятиями, входящими в состав «ЛУКОЙЛ Оверсиз Холдинг Лтд.» за пределами группы «ЛУКОЙЛ», подтверждены активами ОАО «ЛУКОЙЛ» и, в частности, экспортом нефти. В то же время, как показала проверка, финансовые результаты деятельности предприятий, входящих в состав «ЛУКОЙЛ Оверсиз Холдинг Лтд.», не обеспечивают поступление дополнительных средств на территорию Российской Федерации.

Кроме этого, для реализации нефти и нефтепродуктов на мировых рынках ОАО «ЛУКОЙЛ» созданы сбытовые компании «ЛИТАСКО» (Швейцария) и «ЛУКОЙЛ Петролеум Лимитед» (Виргинские острова).

Открытое акционерное общество «Сибирская нефтяная компания» создано постановлением Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1995 года № 972 «Об образовании открытого акционерного общества «Сибирская нефтяная компания». По состоянию на 1 января 2004 года ОАО «Сибнефть» контролировало группу предприятий, насчитывающую более 40 юридических лиц, осуществляющих разведку месторождений нефти, добычу и реализацию нефти, переработку нефти, реализацию нефтепродуктов на внутреннем рынке и на экспорт (далее по тексту - предприятия группы «Сибнефть»).

Структуру нефтяной компании ОАО «Сибнефть» составляют 8 добывающих предприятий, 1 перерабатывающее предприятие, 14 сбытовых предприятий, управляющая компания ОАО «Сибирская нефтяная компания». Филиалы и представительства, руководители которых действуют на основании доверенности, созданы в городах Москве, Ноябрьске и Салехарде (Ямальское представительство).

Уставный капитал ОАО «Сибнефть» составляет 7586079,4224 рубля и состоит из 4741299639 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,0016 рубля, приобретенных акционерами. Акционеры Компании по состоянию на 1 января 2003 года представлены в следующем составе: номинальный держатель ЗАО «ИНГ БАНК» (ЕВРАЗИЯ) - 24,1%; номинальный держатель ЗАО «АБН АМРО БАНК» - 19,7%; номинальный держатель ОАО «Западно-Сибирский депозитарий» - 19,5%; номинальный держатель НП «Национальный Депозитарный Центр» - 14,9% от акционерного капитала; номинальный держатель ООО «ДОЙЧЕ БАНК» - 13,9%, прочие - 7,9 процента.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 сентября 1995 года № 864 «О совершенствовании структуры акционерного общества «Нефтяная компания «ЮКОС» в структуру ОАО «НК «ЮКОС» входят 153 дочерние и зависимые организации, расположенные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, а также одно представительство в Китайской Народной Республике. Услуги по осуществлению полномочий исполнительных органов ОАО «НК «ЮКОС» оказывает ООО «ЮКОС-Москва», в компетенцию которого входит организация выполнения решений собрания акционеров и совета директоров ОАО «НК «ЮКОС». Организацию и ведение бухгалтерского, налогового учета, составления всех видов отчетности, расчетов с кредитными организациями, а также информационно-консультационные услуги для ОАО «НК «ЮКОС» и ООО «ЮКОС-Москва», оказывает ООО «ЮКОС - Финансово-бухгалтерский центр» (далее - ФБЦ).

Пунктом 5 статьи 13 устава ОАО «НК «ЮКОС» определено, что Компания составляет консолидированную финансовую отчетность. В соответствии с договором о передаче полномочий исполнительного органа, эта обязанность возложена на ООО «ЮКОС-Москва». Таким образом, функции управления Обществом и предприятиями, входящими в группу ОАО «НК «ЮКОС», а также услуги по ведению бухгалтерского учета в ОАО «НК «ЮКОС» и управляющей Компании ООО «ЮКОС-Москва» распределены между дочерними предприятиями. Это свидетельствует о том, что непосредственно ОАО «НК «ЮКОС» является формальной надстройкой, что затрудняет осуществление государственного финансового контроля над деятельностью ОАО «НК «ЮКОС» и его дочерними предприятиями.

Основные технико-экономические показатели деятельности компаний

В отчете, представленном ОАО «НК «ЮКОС» в Федеральную комиссию по рынку ценных бумаг, объем добычи нефти в 2003 году группой предприятий «ЮКОС» составил 80,5 млн. тонн нефти. Предприятия группы «ЛУКОЙЛ» в 2003 году на территории Российской Федерации добыли 78,6 млн. тонн нефти и около 4,6 млрд. куб. м газа. Добыча нефти ОАО «Сибнефть» и ее дочерними добывающими предприятиями в 2003 году составила 31,4 млн. тонн.

Таким образом, доля трех компаний в общероссийском объеме добычи нефти достигает 50 процентов.

Численность работающих на предприятиях группы «ЮКОС» в 2003 году составляла около 178 тыс. человек, в группе «ЛУКОЙЛ» - 145 тыс. человек, в группе «Сибнефть» - 39 тыс. человек.

Из всего объема добытой в 2003 году предприятиями группы «ЛУКОЙЛ» нефти, 81,6% (64,1 млн. тонн) реализовано ОАО «ЛУКОЙЛ» на общую сумму 135867,4 млн. рублей. Кроме того, добывающие предприятия группы «ЛУКОЙЛ» реализовали на экспорт 10,0 млн. тонн нефти.

ОАО «ЛУКОЙЛ» из закупленного объема нефти реализовало 30,8 млн. тонн, в результате чего получило выручку в сумме 153099,9 млн. рублей. Основной объем нефти в 2003 году реализован в счет экспортных поставок (28 млн. тонн, или 90,9%) на сумму 146455,8 млн. рублей. На внутренний рынок ОАО «ЛУКОЙЛ» реализовало 2,8 млн. тонн нефти на сумму 6644,1 млн. рублей. На переработку в 2003 году ОАО «ЛУКОЙЛ» направило 33 млн. тонн нефти, или 51,5% от общего объема закупленной нефти. В результате переработки получено 31,5 млн. тонн нефтепродуктов, из которых 58,0% реализовано на экспорт.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов (без НДС, акцизов и других обязательных платежей) по группе «ЛУКОЙЛ» за 2003 год составила 410074,0 млн. рублей. Прибыль от реализации предприятий группы «ЛУКОЙЛ» составила в 2003 году 116558,0 млн. рублей. Чистая прибыль группы «ЛУКОЙЛ» после уплаты налогов составила 71580,0 млн. рублей, или возросла по сравнению с 2002 годом на 20,2 процента.

Основным добывающим предприятием группы «Сибнефть» является ОАО «Сибнефть-Ноябрьскнефтегаз» (более 90 процентов).

ОАО «Сибнефть» в 2003 году добыло 1,3 млн. тонн, или 4,2% от общего объема добываемой нефти предприятиями группы «Сибнефть». Выручка ОАО «Сибнефть» сформировалась в основном за счет реализации нефти, приобретенной у организационных трейдеров, а также от реализации нефтепродуктов, полученных в результате переработки покупной нефти.

В проверяемом периоде нефть перерабатывалась в основном на ОАО «Сибнефть-Омский НПЗ» (более 90%), которое является 100% дочерним предприятием ОАО «Сибнефть», а также на ОАО «Московский НПЗ», ОАО «Славнефть-

Ярославнефтеоргсинтез» и других нефтеперерабатывающих заводах. В 2003 году переработано 18,0 млн. тонн нефти, при этом собственником нефти и, соответственно, всех выработанных нефтепродуктов оставалось ОАО «Сибнефть».

В 2003 году предприятия группы «Сибнефть» поставили на экспорт 12,5 млн. тонн нефти, в I квартале 2004 года - 3,1 млн. тонн. Выручка от реализации нефти на экспорт составила 70735,3 млн. рублей и 16925,9 млн. рублей, соответственно.

Согласно представленной информации консолидированная выручка предприятий группы «Сибнефть» от реализации продукции (без НДС, акцизов и других обязательных платежей) за 2003 год составила 162297,0 млн. рублей, прибыль после уплаты налоговых платежей - 54422,4 млн. рублей.

Проверка показала, что рентабельность нефтяной компании «Сибнефть» (отношение прибыли от реализации продукции к произведенным затратам) в 2003 году составила 83%. Аналогичный показатель по группе предприятий «ЛУКОЙЛ» равнялся 40 процентам.

Первичные бухгалтерские документы за 2003 год и I квартал 2004 года, характеризующие объемы и стоимость реализованной продукции, в ходе настоящего контрольного мероприятия ОАО «НК «ЮКОС» представлены не были. Кроме того, не представлены в ходе проверки документы, подтверждающие источник образования финансовых средств, направленных на инвестирование дочерних организаций. Таким образом, сделать вывод о влиянии указанных операций на формирование налоговой базы, а также о правильности начисления, полноты и своевременности уплаты всех предусмотренных российским законодательством налогов, сборов и других обязательных платежей по ОАО «НК «ЮКОС», не представилось возможным.

Выполнение условий, предусмотренных в лицензионных соглашениях недропользования

Группы предприятий «ЛУКОЙЛ» и «ЮКОС» являются наиболее крупными недропользователями Российской Федерации. При этом по величине разведанных запасов углеводородов группа предприятий «ЛУКОЙЛ» занимает второе место в мире.

Несмотря на то, что лицензия на право пользования недрами является основным документом, определяющим правовые основы недропользования, лицензии, предоставленные группе предприятий «ЛУКОЙЛ», в настоящее время не в полной мере соответствуют требованиям действующего законодательства.

Федеральным законом от 8 февраля 2001 года № 126-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации», изменен порядок исчисления платежей, вносимых при пользовании недрами, их наименование и размер.

В лицензионные соглашения предприятий группы «ЛУКОЙЛ» эти изменения не внесены. Не внесены изменения и в лицензии предприятий группы «Сибнефть». Кроме того, в лицензиях на право пользования недрами, предоставленных Комитетом природных ресурсов Российской Федерации предприятиям группы «Сибнефть», ведущим пользование недрами в Ямало-Ненецком автономном округе, не установлены размеры разовых платежей (бонусов подписания).

Вместе с тем ОАО «Сибнефть» фактически перечисляло указанные платежи на счета Департамента природно-ресурсного регулирования и развития нефтегазового комплекса администрации Ямало-Ненецкого автономного округа, который, в свою очередь, сообщил, что всего получено разовых платежей в сумме 8780,0 тыс. долларов США, в том числе в федеральный бюджет перечислено 1756,0 тыс. долларов США. Указанные выше разовые платежи находились на счетах Департамента в течение 1-4

месяцев, за что он, как налоговый агент, должен уплатить в бюджет пени в сумме 355,0 тыс. долларов США.

Статьей 17.1 Закона Российской Федерации от 21 февраля 1992 года № 2395-1 «О недрах» (в редакции от 29 мая 2002 года) предусмотрено, что при переходе права пользования участком недр, а также при изменении наименований юридических лиц, лицензии на право пользования участками недр подлежат переоформлению.

В лицензиях на разработку участков, расположенных в Сургутском районе Ханты-Мансийского автономного округа и Республике Коми, выданных предприятиям группы «ЛУКОЙЛ», не внесены соответствующие изменения при передаче права пользования недрами одними юридическими лицами другим.

Проверка правильности оформления лицензий, в ОАО «Самаранефтегаз» (группа предприятий «ЮКОС») показала, что в нарушение требований статьи 17.1 Закона Российской Федерации «О недрах» это общество приступило к переоформлению лицензий при изменении наименования пользователей недр спустя семь лет после перерегистрации.

Необходимо отметить, что территориальные органы Министерства природных ресурсов по Республике Коми и Ханты-Мансийскому автономному округу нарушают сроки переоформления лицензий, рассматривая их вместо 30 дней по 4-6 месяцев.

На момент проведения настоящего контрольного мероприятия ОАО «НК «ЮКОС» выдано лицензий на добычу углеводородного сырья на 8 лицензионных участков в Самарской, Томской, Тюменской областях и Эвенкийском автономном округе.

Всего по этим участкам балансовые запасы нефти составляют 1040,2 млн. тонн, общие извлекаемые запасы - 406,8 млн. тонн. Вместе с тем ОАО «НК «ЮКОС» представило информацию о добыче в 2003 году всего на 0,7 млн. тонн. Эффективность этой добычи отрицательна. Убыток в 2003 году составил 26,3 млн. рублей.

Необходимо отметить, что согласно отчетным данным, представляемым ежеквартально ОАО «НК «ЮКОС» в Федеральную комиссию по рынку ценных бумаг, добыча нефти в 2003 году группой предприятий «ЮКОС» составила 80,5 млн. тонн. Таким образом, ОАО «НК «ЮКОС» представило инспекторам Счетной палаты Российской Федерации сведения только по 0,84% от общей добычи нефти.

Структура и характеристика фонда скважин проверенных компаний

Фонд скважин ОАО «Сибнефть» и его добывающих обществ по состоянию на 1 января 2004 года составил 7927 единиц, из них действующие - 3717, бездействующие - 4210 единиц, или более 53% от общего фонда скважин. По состоянию на 1 января 2003 года общий фонд скважин составлял 7787 единиц, из них действующие - 4139. При общем снижении количества действующих скважин, средний дебит нефти увеличился с 17,7 тонн в сутки в 2002 году до 23,6 тонн в сутки в 2003 году. По состоянию на 31 марта 2004 года наблюдается рост дебитности скважин до 26,5 тонн в сутки при снижении фонда действующих скважин. Темп прироста добычи нефти в 2002 году составил 27,0%, в 2003 году - 19,4 процента.

Фонд нефтяных скважин ОАО «ЛУКОЙЛ» и дочерних добывающих обществ по состоянию на 1 января 2004 года составлял 26213 скважин, из них к действующим скважинам относятся 22133 скважины, к бездействующим - 4080, или 15,5% всего фонда нефтяных скважин. Статистические данные свидетельствуют о росте количества действующих скважин по сравнению с предыдущим периодом в 2001-2002 годах на 6 и 7%, соответственно, и снижении в 2003 году на 2,1%. Одновременно отмечено снижение количества действующих скважин в общем фонде нефтяных скважин: на начало 2001 года - 87,4%, 2002 года - 88,1%, 2003 и 2004 годов - 84,4 процента.

При снижении в течение 2003 года общего фонда нефтяных скважин по группе «ЛУКОЙЛ» средний дебит скважин и, соответственно, объем добычи нефти имеют

тенденцию к росту. С 2002 года показатель дебита скважин увеличился с 8,5 тонн в сутки до 9,5 тонн в сутки на начало 2004 года. На начало 2002 года данный показатель составлял 8,5 тонн в сутки, на начало 2003 года - 8,7 тонн в сутки, а темп прироста добычи нефти по сравнению с предыдущим периодом составил в 2001 году 6,1%, в 2002 году - 1,2%, в 2003 году - 2,2 процента.

По состоянию на 31 декабря 2003 года ОАО «Сибнефть» и его дочерние добывающие общества имели 2460 единиц скважин, находящихся в консервации. При этом основная часть этих скважин (более 48%) законсервирована в 2003 году. Основными причинами консервации скважин являлась низкая дебитность (менее 1 тонны нефти в сутки) и высокая обводненность скважин (от 95 процентов).

По состоянию на 1 января 2004 года в консервации у ОАО «ЛУКОЙЛ» и ее дочерних добывающих обществ находилось 7542 нефтяных скважин, т. е. прирост количества законсервированных скважин на протяжении 2003 года составил около 20%. Основными причинами консервации скважин также являлась низкая дебитность и высокая обводненность.

ОАО «НК «ЮКОС» в 2003 году проводило добычу углеводородного сырья на 8 лицензионных участках, расположенных в Самарской, Томской, Тюменской областях и Эвенкийском автономном округе. В ходе проверки сведений о структуре и характеристике фонда скважин представлено не было.

Общие показатели извлекаемых запасов углеводородного сырья в 2003 году по всем лицензиям группы «ЛУКОЙЛ» составили 2408 млн. тонн, «Сибнефть» - 758 млн. тонн, «ЮКОС» - 406,8 млн. тонн.

Объем капитальных вложений и направления инвестиций на развитие производства

Капитальные вложения по группе «ЛУКОЙЛ» в 2003 году составили 29849,9 млн. рублей, из них капитальные затраты на ввод новых месторождений и скважин - 14684,5 млн. рублей. Источниками финансирования капитальных вложений являлись, в основном, собственные средства предприятий группы «ЛУКОЙЛ» (92,2%), в том числе прибыль, получаемая в результате финансово-хозяйственной деятельности.

Сумма капитальных вложений ОАО «Сибнефть», направленных на производство добычи углеводородного сырья, переработку и сбыт нефтепродуктов по предприятиям, входящим в группу «Сибнефть», в 2001 году составила 15446,2 млн. рублей, в 2002 году - 27044,8 млн. рублей, в 2003 году - 26394,7 млн. рублей. В 2003 году закуплено материально-технических ресурсов на общую сумму 10337,9 млн. рублей, из них на долю импортного оборудования и услуг по его монтажу и наладке приходится 15,6%. Источниками капитальных вложений являлись собственные и привлеченные средства предприятий группы «Сибнефть».

Удельный вес капитальных вложений на 1 тонну добытой нефти в 2003 году составил по предприятиям группы «ЛУКОЙЛ» 379,76 рубля, по предприятиям группы «Сибнефть» - 840,5 рубля. Таким образом, по представленным компаниям данным, капитальные вложения предприятий группы «Сибнефть» превышают капитальные вложения предприятий группы «ЛУКОЙЛ» более чем в 2 раза.

Основные средства ОАО «НК «ЮКОС» в проверяемом периоде характеризуются тем, что темпы выбытия основных средств превысили темпы роста. В 2003 году остаточная стоимость основных средств уменьшилась в 4,1 раза и на конец года составила 3656,7 млн. рублей.

В то же время выбытие основных средств, в основном, связано с реализацией их дочерним организациям. Остаточная стоимость выбывших основных средств составляет 13015,2 млн. рублей. Выбытие основных средств изменило их структуру, основной

удельный вес занимают здания и сооружения, остаточная стоимость которых составила 1882,3 млн. рублей (51,5% всей стоимости основных средств). Стоимость оборудования и транспортных средств снизилась до 193,1 млн. рублей, что составило 5,4% к общей стоимости основных средств. Данные об объеме инвестиций ОАО «НК «ЮКОС» в текущем году на освоение новых месторождений и скважин не представлены.

В проверяемом периоде ОАО «ЛУКОЙЛ» в качестве инвестиций использовало бюджетные средства, полученные в виде кредита в 2001 году.

Так, ООО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» на основании Соглашения о возврате займа в Фонд возрождения торгового флота России от 6 апреля 2001 года от Минтранса России (Фонд возрождения торгового флота России) получил заем на финансирование строительства арктических танкеров за счет средств федерального бюджета в сумме 6,2 млн. рублей на возвратной и платной основе. По состоянию на 1 мая 2004 года остаток непогашенной суммы составил 5,3 млн. рублей. Срок погашения инвестиций - 1 октября 2005 года.

За пользование инвестициями ООО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» уплачивало (согласно Соглашению) 3% годовых при средней ставке рефинансирования Банка России в 2001 году - 25%. По состоянию на 1 апреля 2004 года ООО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» заплатило за пользование инвестиционным кредитом проценты в сумме 0,5 млн. рублей. При применении общепринятой процентной ставки сумма уплаченных процентов составила бы 2,3 млн. рублей (расчетно).

Структура выручки проверенных компаний

Выручка ОАО «ЛУКОЙЛ» за 2003 год составила 261916,4 млн. рублей, увеличившись по сравнению с 2002 годом на 30834,9 млн. рублей, или на 13,3%. Наибольшая сумма выручки была получена от основной деятельности - 260950,5 млн. рублей: реализация продукции собственного производства - 135408,1 млн. рублей (51,9%) и реализация нефти и нефтепродуктов, приобретенных для перепродажи, - 125542,2 млн. рублей (48,1%); от посреднической и прочей деятельности получено 965,9 млн. рублей.

Выручка от реализации нефтепродуктов в 2003 году составила 134275,5 млн. рублей, из них от экспорта нефтепродуктов - 62549,5 млн. рублей.

Выручка от продажи нефти в 2003 году составила 124019,4 млн. рублей, что на 12% больше, чем в 2002 году. Основной прирост доходов обусловлен увеличением поставок нефти на экспорт. Выручка от продажи газа и продуктов его переработки в 2003 году составила 2282,5 млн. рублей.

Несмотря на то, что ОАО «ЛУКОЙЛ» владеет развитой сетью иностранных компаний, активно принимающих участие в добыче нефти и газа за пределами Российской Федерации, а также двумя иностранными компаниями, занимающимися реализацией нефти и нефтепродуктов на мировых рынках, доходы от участия в других организациях получены ОАО «ЛУКОЙЛ» только от российских организаций. Так, в 2003 году дочерние предприятия ОАО «ЛУКОЙЛ» реализовали на мировом рынке 35,5 млн. тонн нефти на сумму 6937,1 млн. долларов США, а в целом в проверяемом периоде - 46,9 млн. тонн нефти на сумму 9341,6 млн. долларов США. При этом долгосрочные финансовые вложения в организации за пределами Российской Федерации составили по состоянию на 1 января 2004 года около 42 млн. долларов США.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг ОАО «ЛУКОЙЛ» в 2003 году составила 166881,6 млн. рублей, в том числе продукции собственного производства - 99900,6 млн. рублей (59,9%); товаров, приобретенных для перепродажи, - 66971,1 млн. рублей (40,1 процента).

На протяжении ряда лет ОАО «ЛУКОЙЛ» при расчете с поставщиками товаров и услуг широко использовало зачетные схемы, уступки прав требований, вексельные платежи. В 2002 году выручка, полученная по договорам, предусматривающим исполнение обяза-

тельств неденежными средствами, составляла 5877,3 млн. рублей, в том числе уступкой прав требования - 2990,4 млн. рублей, взаимозачетами - 2046,0 млн. рублей, векселями - 840,9 млн. рублей. На взаиморасчеты с аффилированными лицами приходится 80,1% таких расчетов. В 2003 году использование неденежных схем расчетов сократилось. За счет проведения взаимозачетов ОАО «ЛУКОЙЛ» получено выручки на сумму 493,8 млн. рублей, в том числе от реализации нефти, газа и нефтепродуктов - 491,4 млн. рублей.

Задолженность покупателей, заказчиков, дочерних и зависимых обществ, а также прочих дебиторов перед Компанией по состоянию на 1 января 2004 года составляла 50265,4 млн. рублей, или 19,2% от выручки. В этой сумме 96% относится к краткосрочной задолженности, из которой просрочена оплата на сумму 6105,9 млн. рублей. Долги дочерних и зависимых обществ составляют основную часть всей просроченной задолженности.

Проводимая ОАО «ЛУКОЙЛ» работа по снижению дебиторской задолженности предприятий группы «ЛУКОЙЛ» не приносит должного результата. Так, задолженность Компании «ЛУКОЙЛ-шельф Лтд.» по договору генерального подряда на строительство скважин на шельфе Каспийского моря (платформа «Астра») на сумму 102,3 млн. долларов США, заключенному в мае 2000 года, составила 515,4 млн. рублей. Решение о взыскании долга не принято.

По состоянию на 1 января 2004 года перед ОАО «ЛУКОЙЛ» числится просроченная задолженность ОАО «Архангельскгеолдобыча» в сумме 446,1 млн. рублей, по которой также не приняты меры по ее погашению.

В 2003 году и I квартале 2004 года ОАО «ЛУКОЙЛ» при осуществлении экспортных операций не уделяло внимание своевременности расчетов покупателей нефти и нефтепродуктов, что не обеспечило поступление дополнительной прибыли в виде взыскания неустойки.

В соответствии с договорами на поставку нефти установлены сроки оплаты за товар в зависимости от дня отгрузки. В различных договорах сроки устанавливались от 30 до 60 дней. В случае неисполнения договорных обязательств в части оплаты за поставленный товар предусматривалось применение неустойки, которая рассчитывалась с применением ставки Лондонского межбанковского кредита (ЛИБОР) для одномесячных депозитов, публикуемой агентством Рейтерс за два дня до даты, когда должен быть осуществлен платеж по инвойсу, плюс 2 процента.

При своевременном взыскании неустойки по всем фактам несвоевременной оплаты за поставленную на экспорт нефть ОАО «ЛУКОЙЛ» могло получить дополнительный доход в размере 1,7 млн. долларов США, в результате чего в бюджеты всех уровней поступил бы налог на прибыль в сумме 12,7 млн. рублей (расчетно). Основными нарушителями сроков оплаты за поставленную продукцию являлись дочерние компании «ЛУКОЙЛ Петролеум Лимитед» и «ЛИТАСКО».

При организации «ЛУКОЙЛ Оверсиз Холдинг Лтд.» использовались промежуточные холдинги (субхолдинги), которые созданы по существу для минимизации налогов на репатриацию дивидендов, а также для аккумуляции прибыли в юрисдикциях с низким уровнем налогообложения и реинвестирования этой прибыли. Так, в доле чистой прибыли, полученной в 2003 году группой «ЛУКОЙЛ Оверсиз Холдинг Лтд.», 86,1% (1130,0 млн. долларов США) составляет доход от продажи 10% доли в соглашении о разделе продукции с Азербайджанской Международной операционной компанией по проекту «Азери - Чираг - Гюнешли». Соглашение о продаже доли было заключено компанией «ЛУКОЙЛ Оверсиз БВО Лтд.» (Британские Виргинские острова, контроль Холдинга 100%) и японской фирмой «Инекс Корпорэйшн». Полученная сумма выручки в размере 1337,0 млн. долларов США была первоначально направлена компанией «ЛУКОЙЛ

Оверсиз БВО Лтд.» в виде промежуточных дивидендов компании «ЛУКОЙЛ Оверсиз Вест Проджект Лтд.» (Британские Виргинские острова), а затем через внутреннее перераспределение денежных потоков внутри группы «ЛУКОЙЛ Оверсиз Холдинг Лтд.» на нижеуказанные инвестиции:

- на погашение кредитов американских банков ABN AMRO и HSBS; на погашение задолженности перед компаниями, аффилированными ОАО «ЛУКОЙЛ», за предоставленные кредиты в сумме 645,0 млн. долларов США;

- на оплату обязательств «Оверсиз Оперейтинг Компани» (Содружество Багамских островов) по проекту Д-222 (Азербайджан);

- на погашение задолженности «ЛУКОЙЛ Оверсиз Карачаганак» перед ОАО «ЛУКОЙЛ» за переуступку доли в проекте «Карачаганак Б. В.» (Казахстан).

Кроме того, часть выручки направлена через дивиденды для «ЛУКОЙЛ Оверсиз Вест Проджект Лтд.» с перераспределением на «ЛУКОЙЛ Оверсиз Сайпрус Лтд.» на оплату транша по выкупу 27% акций ЗАО «ЛУКОЙЛ-Пермь».

В структуре выручки ОАО «Сибнефть» от реализации товаров, продукции, работ и услуг объем реализации нефти и нефтепродуктов в 2003 году и I квартале 2004 года составил, соответственно, 111972,0 млн. рублей и 37438,7 млн. рублей, или 99,2% и 99,3% от общего объема выручки. В структуре выручки 48,3% - выручка от реализации нефти и нефтепродуктов на внутреннем рынке (54099,6 млн. рублей), 39,3% - выручка от экспортных операций (43998,8 млн. рублей), 8,3% - выручка от реализации товаров в Республику Беларусь и 4,2% - в другие страны СНГ. В I квартале 2004 года реализация товаров на экспорт составили 54,2%, или 20323,5 млн. рублей, 32,6% при реализации продукции на внутреннем рынке, 5,4% - в Республику Беларусь и 7,6% - в другие страны СНГ.

Себестоимость добычи 1 тонны нефти в 2003 году составила 1481,8 рублей, в 2001 году - 721,6 рублей и в 2002 году - 1266,5 рублей. В разрезе показателей затрат дочерних добывающих обществ ОАО «Сибнефть» за 2003 год полная себестоимость товарной нефти (без учета коммерческих расходов) составила 1469,5 рублей. В структуре затрат добычи нефти налог на добычу полезных ископаемых составляет 53,6%, работы и услуги производственного характера - 27,6 процента.

В 2003 году выручка ОАО «НК «ЮКОС» от реализации продукции, работ и услуг составила 7276,1 млн. рублей, или 30,0% к уровню 2002 года. При этом следует отметить, что в 2003 году по сравнению с 2002 годом в ОАО «НК «ЮКОС» существенно изменилась структура выручки. Так, если в 2002 году выручка от продажи нефти составляла 17072,9 млн. рублей, или 70,3% к общему объему выручки (24287,3 млн. рублей), то в 2003 году удельный вес выручки от реализации нефти снизился до 38,4% и составил 2794,0 млн. рублей. В 2003 году по сравнению с 2002 годом удельный вес доходов от услуг по предоставлению имущества в аренду, в общем объеме выручки возрос с 4,5% до 22,3% и составил 1622,8 млн. рублей.

Вся прибыль ОАО «НК «ЮКОС» в I квартале 2004 года получена за счет внереализационных доходов.

В 2003 году ОАО «НК «ЮКОС» активно осуществляло финансовые вложения в акции дочерних предприятий. Так, если на начало 2003 года долгосрочные финансовые вложения оценивались в 76647,3 млн. рублей, то на конец года их стоимость возросла в 6,2 раза и составила 471859,3 млн. рублей. Убыток от реализации нефти и нефтепродуктов с учетом коммерческих и управленческих расходов в 2003 году составил 26,3 млн. рублей. При этом, если выручка в 2003 году по сравнению с 2002 годом снизилась в 3,2 раза, то коммерческие и управленческие расходы сократились всего в 1,7 раза.

По итогам 9 месяцев 2003 финансового года начислены промежуточные дивиденды в размере 59902,6 млн. рублей. По информации, предоставленной ОАО «НК

«ЮКОС», источником начисления указанной суммы дивидендов явились «нераспределенная прибыль прошлых лет» и «нераспределенная прибыль текущего года». Вместе с тем, в ходе настоящего контрольного мероприятия не представилось возможным подтвердить информацию по выплате дивидендов, так как никаких первичных документов, подтверждающих обоснованность выплаты дивидендов, ОАО «НК «ЮКОС» не представлено.

Состояние расчетов с бюджетами всех уровней по налогам и иным обязательным платежам

Предприятиями группы «ЛУКОЙЛ» по итогам финансово-хозяйственной деятельности 2003 года начислено к уплате в бюджеты всех уровней налогов на сумму 178141,0 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 121031,0 млн. рублей. Уплачено в 2003 году в консолидированный бюджет Российской Федерации налоговых платежей в размере 164008,0 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 110656,0 млн. рублей.

За I квартал 2004 года группой «ЛУКОЙЛ» в бюджеты всех уровней начислено налогов и других обязательных платежей в сумме 46898,0 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 35015,0 млн. рублей. Фактически уплачено 47056,0 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 34496,0 млн. рублей. Уплата денежными средствами составила 45619,0 млн. рублей, или 97,0%. С учетом переходящих текущих платежей по расчетам на начало и конец 2003 года задолженности перед бюджетом в проверяемом периоде ОАО «ЛУКОЙЛ» не имело.

ОАО «ЛУКОЙЛ» в I квартале 2004 года начислено налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней в сумме 13651,0 млн. рублей (без учета сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих возмещению из бюджета), в том числе в федеральный бюджет - 10903,0 млн. рублей. Фактически ОАО «ЛУКОЙЛ» уплачено 12971,4 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 9909,2 млн. рублей. Денежными средствами уплачено в федеральный бюджет 8632,2 млн. рублей (87,0%), из которых таможенные платежи составили 7098,0 млн. рублей.

Основные налоги (НДС, налог на прибыль, НДСПИ) внесены в федеральный бюджет в размере 1534,2 млн. рублей. Одновременно возмещение из федерального бюджета НДС составило 4525,6 млн. рублей.

Таким образом, фактически уплаченная в I квартале 2004 года в федеральный бюджет сумма налогов денежными средствами в 3 раза меньше возмещенной на счета Компании из федерального бюджета суммы налога на добавленную стоимость. В 2003 году более половины начисленных налогов по ОАО «ЛУКОЙЛ» уплачено в бюджет не денежными средствами, а погашено налогом на добавленную стоимость, подлежащим возмещению при экспорте продукции. Кроме того, по состоянию на 1 апреля 2004 года некоторые предприятия, входящие в группу «ЛУКОЙЛ», являлись недоимщиками по платежам в бюджет на общую сумму 47,0 млн. рублей.

ОАО «Сибнефть» в 2003 году начислило в бюджет Российской Федерации налогов и обязательных платежей в размере 73413,3 млн. рублей, из них фактически уплачено - 71231,1 млн. рублей. В I квартале 2004 года ОАО «Сибнефть» начислено налогов и других обязательных платежей в сумме 20131,2 млн. рублей, из них фактически уплачено - 18353,3 млн. рублей.

С учетом переходящих текущих платежей по расчетам на начало и конец 2003 года задолженности перед бюджетом ОАО «Сибнефть» в проверяемом периоде не имело.

В ходе настоящего контрольного мероприятия был проведен сравнительный анализ налоговой нагрузки нефтяных компаний «ЮКОС», «ЛУКОЙЛ» и «Сибнефть» на тонну добытой в 2003 году нефти. Анализ проводился на основании предоставленных нефтя-

ными компаниями показателей, характеризующих основные параметры финансово-хозяйственной деятельности группы предприятий, входящих в структуру вертикально-интегрированных нефтяных компаний (далее - ВИНК)

Проверка ОАО «НК «ЮКОС» и его дочерних предприятий проводилась в условиях ограничения допуска инспекторов Счетной палаты Российской Федерации к массиву финансовых и бухгалтерских документов, что лишней раз подчеркивает «непрозрачность» Компании, в связи с чем сделать вывод о величине налоговой нагрузки не представлялось возможным.

Группа предприятий «ЛУКОЙЛ» в 2003 году при добыче 78,6 млн. тонн нефти уплатила в бюджетную систему Российской Федерации налогов и других обязательных платежей в сумме 164008 млн. рублей, в том числе НДС - 54165 млн. рублей, или 33% от общей суммы уплаченных налогов, таможенная пошлина - 40949 млн. рублей (25%), налог на прибыль - 26025 млн. рублей (16%). Вместе с тем НДС, подлежащий к возмещению из федерального бюджета при экспорте товаров, составил 23833 млн. рублей. Налоговая нагрузка на тонну добытой нефти по предприятиям группы «ЛУКОЙЛ» в 2003 году составила 2087 рубля, а с учетом сумм возмещенного из федерального бюджета НДС - 1783 рубля на тонну.

Группа предприятий «Сибнефть» в 2003 году при добычи 31,4 млн. тонн нефти уплатила в бюджетную систему Российской Федерации налогов и других обязательных платежей, с учетом инвестиционного взноса в экономику Чукотского автономного округа, 79005,7 млн. рублей, в том числе НДС - 22930 млн. рублей, или 29% от общей суммы уплаченных налогов, таможенная пошлина - 16574 млн. рублей (21%). НДС, подлежащий к возмещению из федерального бюджета при экспорте товаров, в 2003 году составил 7061 млн. рублей. В результате налоговая нагрузка на тонну добытой нефти по предприятиям группы «Сибнефть» в 2003 году составила 2516 рублей, а с учетом сумм возмещенного из федерального бюджета НДС - 2291 рубль на тонну.

Таким образом, группа предприятий «Сибнефть» в 2003 году с каждой добытой тонны нефти уплатила в бюджет на 500 рублей больше, чем предприятия группы «ЛУКОЙЛ». Это объясняется тем, что нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» в своей финансово-хозяйственной деятельности ориентируется на экспорт нефти, доля которого составляет около 50% от общего количества добываемой нефти.

Предприятия группы «Сибнефть» в 2003 году реализовали на экспорт около 12,5 млн. тонн нефти, или 40% от общего количества добытой нефти. Следовательно, удельный вес сумм НДС, подлежащего к возмещению, в налоговой нагрузке на тонну нефти у нефтяной компании «Сибнефть» меньше. Кроме того, предприятия группы «Сибнефть» больше производят нефтепродуктов, т. е. продукцию с большей добавленной стоимостью. В результате удельный вес акциза, уплачиваемого при реализации нефтепродуктов по предприятиям группы «Сибнефть», выше, чем по предприятиям группы «ЛУКОЙЛ».

Проверкой установлено, что Межрегиональной инспекцией МНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1, созданной специально для усиления контроля за полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов крупнейшими нефтяными организациями, должный контроль за основным налогоплательщиком - ОАО «ЛУКОЙЛ» - не осуществляется.

Выездная налоговая проверка ОАО «ЛУКОЙЛ» за 2000 год была проведена Межрегиональной инспекцией МНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1 с 1 по 31 декабря 2003 года. В результате ОАО «ЛУКОЙЛ» предложено начислить налог на прибыль за 2000 год в сумме 32,6 млн. рублей и пени за несвоевременную уплату налога на прибыль в размере 1,1 млн. рублей.

Однако, принимая решение о проведении проверки, руководство налогового органа не приняло во внимание, что завершение проверки совпадает с датой истечения срока исковой давности, в течение которого в соответствии со статьей 113 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщик может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Вследствие этого, по итогам проверки Межрегиональной инспекцией МНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1 ОАО «ЛУКОЙЛ» за 2000 год принято решение об отказе в привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности. В доход федерального бюджета недопустили штрафные санкции, предусмотренные за данное нарушение в размере 20% от неуплаченных сумм налога, что составляет 6,5 млн. рублей.

Предыдущая выездная налоговая проверка ОАО «ЛУКОЙЛ», в результате которой не было выявлено нарушений, проведена Межрегиональной инспекцией МНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1 за 1998 год и 9 месяцев 1999 года при этом не был охвачен период деятельности Компании с 1 октября по 31 декабря 1999 года.

Проверкой также установлено, что в нарушение статьи 287 Налогового кодекса Российской Федерации налоговый агент - ОАО «Сибнефть» - с просрочкой в 2 месяца вместо установленных 10 дней перечислил в бюджет налог, удержанный при выплате дохода в виде дивидендов иностранным акционерам. Налоговые платежи в 2003 году по дивидендам за 2002 год составили 1466,7 млн. рублей. В добровольном порядке по предложению Счетной палаты Российской Федерации ОАО «Сибнефть» перечислило пени в сумме 41,1 млн. рублей.

Соблюдение установленного порядка определения налогооблагаемой базы по основным налогам и применения действующих ставок

В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия ООО «Торговый дом «ЮКОС-М» предоставило информацию о состоянии расчетов с федеральным бюджетом по налогам и другим обязательным платежам, согласно которой в I квартале 2004 года начислен акциз в сумме 4082,0 млн. рублей, из которой уплачено 2159,6 млн. рублей. Вместе с тем, согласно отчетным данным, ООО «Торговый дом «ЮКОС-М» в I квартале 2004 года приобретено нефтепродуктов в объеме 3,7 млн. тонн. Средняя налоговая ставка по подакцизным товарам, (нефтепродуктам) составляет 2,4 тыс. рублей за 1 тонну (расчетно). Следовательно, в I квартале 2004 года ООО «Торговый дом «ЮКОС-М» должен быть начислен и уплачен акциз в размере 8817,6 млн. рублей.

По вопросам начисления и уплаты акцизов в I квартале 2004 года ООО «Торговый дом «ЮКОС-М» представило возражения, ссылаясь на первичные документы и регистры бухгалтерского учета, которые в ходе проведения проверки не были представлены.

Доводы, изложенные в возражении, входят в противоречие с информацией, представленной ООО «Торговый дом «ЮКОС-М» в ходе проведения настоящего контрольного мероприятия. Так, в возражениях имеются сведения о приобретении неподакцизных товаров, тогда как информация, ранее предоставленная ООО «Торговый дом «ЮКОС-М», таких сведений не содержит. Таким образом, сделать выводы о достоверности предоставленной информации возможно лишь при проведении налоговой проверки по подакцизным товарам.

В общей сумме налоговых платежей в 2003 году, начисленных по предприятиям группы «ЛУКОЙЛ» в сумме 164008 млн. рублей, налог на добычу полезных ископаемых составил 65236 млн. рублей (39,7%), таможенные пошлины - 40949 млн. рублей (25,0%), акциз - 16287 млн. рублей (9,9%), налог на имущество - 3462 млн. рублей (2,1%), налог на прибыль - 26025 млн. рублей (15,9%), НДС - 10258 млн. рублей (6,2 процента).

В общей сумме налоговых платежей в 2003 году, начисленных по предприятиям группы «Сибнефть» в сумме 81187,9 млн. рублей, налог на добычу полезных ископае-

мых составил 25029,1 млн. рублей (30,8%), таможенные пошлины - 16573,6 (20,4%), акциз - 11385,7 млн. рублей (15,5%), налог на имущество - 1168,4 млн. рублей (1,4%), налог на прибыль - 5549,4 млн. рублей (7,5%), НДС - 5707,9 млн. рублей (7,7 процента).

В ходе проверки были выявлены отдельные неурегулированные налоговым законодательством вопросы.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль ОАО «Сибнефть - Омскнефтепродукт», согласно статье 247 Налогового кодекса Российской Федерации, относило к расходам, уменьшающим полученные доходы, стоимость материальных затрат, направленных на производство продукции, в том числе потери от недостачи и порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей по нормам, утвержденным постановлением Госснаба СССР от 26 марта 1986 года № 40. Межрайонная инспекция МНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Омской области не приняла в составе затрат потери от естественной убыли, списанные по ранее действовавшим нормам, и дополнительно начислила налог на прибыль, включая пени и штрафы, в сумме 0,5 млн. рублей. Однако судебные органы не поддержали иск налоговых органов.

Тем самым органы налогового контроля и судебные органы в связи с отсутствием необходимого нормативного документа вынуждены заниматься трактованием положений Налогового кодекса Российской Федерации и создавать прецеденты правоприменительной практики. Правительство Российской Федерации постановлением от 12 ноября 2002 года № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей» поручило отраслевым министерствам и ведомствам разработать и утвердить по согласованию с Минэкономразвития России нормы естественной убыли в срок до 1 января 2003 года. Однако в указанный срок и на момент проверки (30 апреля 2004 года) Минэнерго России так и не утвердило нормы естественной убыли для предприятий топливно-энергетического комплекса.

В мае 2003 года ОАО «ЛУКОЙЛ», являясь налоговым агентом, при выплате дивидендов иностранной организации «Benglaze Limited», зарегистрированной в международной оффшорной зоне на Кипре, уменьшило ранее исчисленный налог, применив вместо ставки 15% ставку 10%. Дополнительно иностранному акционеру были перечислены дивиденды в сумме 16,5 млн. рублей. Основанием для применения заниженной ставки, предусмотренной статьей 284 главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации, явилось Соглашение от 5 декабря 1998 года между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал. До настоящего времени ОАО «ЛУКОЙЛ» не получило разрешение на зачет 16,5 млн. рублей в счет налога на прибыль и считает его задолженностью федерального бюджета.

Правомерность применения льгот по уплате налогов и налоговых платежей

Письмом от 21 мая 2004 года ОАО «НК «ЮКОС» информировало о том, что в 2003 году и I квартале 2004 года льготы, рассрочки и отсрочки, инвестиционные кредиты ему не предоставлялись.

В ходе проведения проверки установлено, что Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа ОАО «ЛУКОЙЛ - Западная Сибирь» предоставлена отсрочка по уплате налога на прибыль и налога на имущество в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа. Отсрочка предоставлена согласно заключенным договорам между Департаментом финансов ХМАО и ООО «ЛУКОЙЛ - Западная Сибирь» от 16 февраля 2001 года № 110 об инвестиционном налоговом кредите по налогу на прибыль в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа и от 16 февраля 2001 года № 109 об

инвестиционном налоговом кредите по налогу на имущество в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа. Размер инвестиционного налогового кредита определен в сумме 620,0 млн. рублей, что составляет 30% от стоимости оборудования, приобретенного ООО «ЛУКОЙЛ - Западная Сибирь» для технического перевооружения собственного производства на общую сумму 2100,0 млн. рублей. При этом следует отметить, что по состоянию на 1 января 2001 года задолженности по уплате указанных налогов в окружной бюджет ООО «ЛУКОЙЛ - Западная Сибирь» не имело. Финансовое состояние ООО «ЛУКОЙЛ - Западная Сибирь» на момент предоставления инвестиционного налогового кредита позволяло произвести уплату исчисленных налогов в окружной бюджет в полном объеме. По состоянию на 1 января 2004 года погашено инвестиционного кредита в сумме 283,0 млн. рублей. Начисление процентов за пользование инвестиционным налоговым кредитом производилось ежемесячно на суммы накопленной и непогашенной части инвестиционного налогового кредита, начиная с момента первого снижения суммы налога, подлежащего уплате в окружной бюджет, до момента полного погашения всей суммы предоставленного кредита.

По состоянию на 17 мая 2004 года сумма оплаченных процентов за пользование инвестиционным кредитом с начала действия договоров составила 122,9 млн. рублей, которая отражалась ООО «ЛУКОЙЛ - Западная Сибирь» в регистре «внебюджетные расходы». В результате в федеральный бюджет недопоступило налога на прибыль в сумме 7,4 млн. рублей (расчетно).

Кроме того, в 2003 году ОАО «ЛУКОЙЛ» пользовалось льготой по налогу на имущество предприятий в отношении магистральных нефтепродуктопроводов. Сумма льготы по налогу на имущество (нефтепродуктопровод «Пермь-Альметьевск-Запад» и сооружений для поддержания его в эксплуатационном состоянии) составила 29,4 млн. рублей. Согласно техническому паспорту этот производственно-технологический комплекс является линейной частью нефтепродуктопровода и к магистральному продуктопроводу отношения не имеет.

Кроме того, снижению налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации способствовало предоставленное налоговыми органами предприятиям группы «ЛУКОЙЛ» право на реструктуризацию задолженности перед бюджетами. Как установлено проверкой, право на реструктуризацию задолженности было предоставлено с нарушением действующего законодательства. Общая сумма выявленной задолженности, незаконно реструктурированной предприятиями группы «ЛУКОЙЛ», составила 2176,7 млн. рублей, в том числе сумма не поступивших в бюджеты различных уровней платежей в виде штрафов и пени - 1129,5 млн. рублей. По сведениям ОАО «ЛУКОЙЛ» уплачено 548,6 млн. рублей долга по пеням и штрафам.

Нефтеперерабатывающие предприятия группы «ЛУКОЙЛ» не имели права на реструктуризацию задолженности, так как порядок проведения реструктуризации кредиторской задолженности перед бюджетом, установленный постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года № 1002, не распространяется на нефтеперерабатывающие организации (за исключением отдельных по списку). Однако ИМНС России по г. Ухте Республики Коми реструктурировало задолженность по пеням и штрафам в бюджет субъекта Российской Федерации ОАО «ЛУКОЙЛ - Ухтанефтепереработка» в сумме 4,4 млн. рублей, а ИМНС России по г. Когалым Ханты-Мансийского автономного округа реструктурировало задолженность в федеральный бюджет ЗАО «Когалымский завод химреагентов» на сумму 3,2 млн. рублей. Кроме того, по платежам в федеральный бюджет право на реструктуризацию с мая по декабрь 1999 года постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 1999 года № 1462 было предоставлено МНС России, а ИМНС России по Кстовскому району Нижегород-

ской области было принято решение о предоставлении ОАО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» права на реструктуризацию имеющейся задолженности по федеральным налогам в сумме 1961,8 млн. рублей. Аналогично ИМНС России по крупнейшим налогоплательщикам Нижегородской области списала с этой организации половину долга по пеням и штрафам в сумме 524,2 млн. рублей в 2002 году.

В 2003 году ОАО «ЛУКОЙЛ» создало и зарегистрировало на территории Пермской области дочернее предприятие ООО «Пермнефтьинвест». Прибыль ООО «Пермнефтьинвест» формировалась в результате купли, а затем продажи по завышенным ценам нефти непосредственно на узлах учета добывающих предприятий группы «ЛУКОЙЛ», а именно непосредственно ОАО «ЛУКОЙЛ». В 2003 году было перепродано 3451,7 тыс. тонн нефти. Стоимость закупленной нефти составила 8525,0 млн. рублей при средней цене 2469,8 рубля за тонну, стоимость реализованной нефти - 10364,1 млн. рублей (с учетом НДС) при средней цене 3002,6 рубля за тонну. Выручка ООО «Пермнефтьинвест» от реализации нефти в 2003 году составила 8636,7 млн. рублей (без НДС).

По соглашению, заключенному между ОАО «ЛУКОЙЛ» и администрацией Пермской области, и документам, принятым муниципальным образованием (Сивинским районом), часть налоговых отчислений возвращается обществу в виде субвенций (безвозвратного, безвозмездного целевого финансирования). Размер субвенций установлен в размере 80% от суммы уплаченного ООО «Пермнефтьинвест» налога на прибыль в региональный и местный бюджеты. Дочернее предприятие ОАО «ЛУКОЙЛ» получило из дотационного района субвенции в размере 216,9 млн. рублей, которые направлены на модернизацию ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез» (г. Пермь), при этом выплата дивидендов ОАО «ЛУКОЙЛ» в 2003 году составила более 16 млрд. рублей.

Сивинский район Пермской области относится к дотационному району: в 2003 году доходная часть районного бюджета формировалась за счет поступлений из бюджетов различных уровней на 35,5%. Самостоятельные доходы составили всего 219,7 млн. рублей, большая часть которых - отчисления ООО «Пермнефтьинвест».

Кроме того, в 2003 году законодательством Пермской области ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез», как организации, занимающейся переработкой нефти, предоставлена льгота по налогу на прибыль в части областного бюджета на сумму 131,8 млн. рублей.

В 2003 году и в I квартале 2004 года ОАО «Сибнефть» не пользовалось льготами по уплате налогов и налоговых платежей в бюджет. Льготы по уплате налогов были предоставлены отдельным организациям, зарегистрированным на территории Чукотского автономного округа, которые впоследствии были присоединены к ОАО «Сибнефть». Льготы по налогу на прибыль организации получили в соответствии с законом о налоге на прибыль и законом, предоставляющим право органам власти субъекта Российской Федерации, осуществляющим инвестиции в соответствии с соглашением.

В результате присоединения в 2002 году юридических лиц, зарегистрированных в Чукотском автономном округе (ООО «Аргус» и ООО «Антарекс»), капитал ОАО «Сибнефть» дополнительно увеличился за счет их прибыли на 38542,1 млн. рублей, а за счет присоединения в 2003 году ООО «Юникар», ООО «Кретанс Холдинг», ООО «Рубикон» - еще на 41129,7 млн. рублей.

Указанные общества формировали прибыль, в основном, при проведении операций по закупке нефти в течение 3-5 месяцев с последующей реализацией нефти либо ОАО «Сибнефть», либо на экспорт, где агентом по совершению экспортных сделок выступало ОАО «Сибнефть». Прибыль в размере 80112,1 млн. рублей подлежала льготному налогообложению в части окружного и местного бюджетов. Льготы предоставлялись согласно законодательству Чукотского автономного округа, т. е. по месту регистрации обществ.

Согласно законодательству Чукотского автономного округа, общества, получившие льготу по налоговым платежам, обязаны были перечислять инвестиционный взнос в размере 50% от суммы полученных льгот. Инвестиционный взнос, согласно инвестиционным соглашениям, заключенным между обществами - получателями льгот и Департаментом экономики правительства Чукотского автономного округа, подлежали к перечислению уполномоченной организации (ГУП «Чукотстройзаказчик») на осуществление капитальных вложений в новое строительство, модернизацию, реконструкцию объектов, предусмотренных приоритетными инвестиционными проектами. Льгота по налогу на прибыль в части окружного и местного бюджетов составила 17930,7 млн. рублей. Сумма инвестиционного взноса для вышеуказанных обществ составила 8965,9 млн. рублей. Общества самостоятельно перечислено 2815,5 млн. рублей, а долги после их присоединения обществ в сумме 6595,0 млн. рублей перечислило ОАО «Сибнефть». Общества и ОАО «Сибнефть» перечисляли денежные средства на строительство и реконструкцию больниц, ремонт административных и жилых зданий и прочих объектов, расположенных на территории Чукотского автономного округа. Сумма инвестиций и стоимость выполняемых работ по конкретному объекту устанавливались Департаментом экономики Чукотского автономного округа. Передача имущества либо результатов работ и услуг от инвестора в собственность округа оформлялась актом, свидетельствующим о выполнении инвестором принятых на себя инвестиционных обязательств.

В ходе проведения проверки Счетная палата Российской Федерации на основании статьи 13 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» обратилась в Управление МНС России по Чукотскому автономному округу (от 1 июня 2004 года № 03-220/03-3) с просьбой представить информацию о деятельности обществ, получавших льготы на территории Чукотского автономного округа. Управление МНС России по Чукотскому автономному округу отказало (от 4 июня 2004 года № 01-01-01/2359) в представлении сведений со ссылкой на статью 102 Налогового кодекса Российской Федерации.

Поскольку в этой статье нет ограничения по представлению информации Счетной палате Российской Федерации, как высшему органу государственного финансового контроля, а определяется порядок допуска к сведениям, составляющим налоговую тайну, должностных лиц конкретных федеральных органов исполнительной власти, то ее применение в отношении Счетной палаты Российской Федерации некорректно. Кроме того, отсутствие информации о полноте уплаты налогов ограничивает возможности Счетной палаты Российской Федерации в выполнении возложенных на нее обязанностей.

Только после дополнительного обращения в МНС России от 8 июня 2004 года №03-225/03-3 Управление МНС России по Чукотскому автономному округу подготовило информацию по уплате налогов предприятиями, являющимися льготополучателями в Чукотском автономном округе.

Всего за период с 2001 по 2003 год сумма льгот по налогу на прибыль составила в 2001 году 3926,1 млн. рублей, в 2002 году - 9797,7 млн. рублей, в 2003 году - 13640,2 млн. рублей.

Счетная палата Российской Федерации неоднократно обращала внимание палат Федерального Собрания Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти на несовершенство федерального налогового законодательства, регламентирующего предоставление преференций, и предлагала реализовать комплекс мер, направленных на усиление государственного контроля за предоставлением налоговых льгот и других исключений из общего режима налогообложения, предоставив конкретные предложения по данному вопросу.

В частности, о недостатках в налоговом законодательстве, позволяющем создавать в субъектах Российской Федерации зоны льготного налогообложения за счет уменьшения налогооблагаемой базы других субъектов Российской Федерации, Счетная палата впервые информировала обе палаты Федерального Собрания Российской Федерации еще в 1998 году после комплексной проверки Республики Калмыкия (исх. № 01-1126/01 от 29 октября 1998 года). Одновременно были направлены соответствующие представления в Госналогслужбу России и Минфин России. В последующие годы Счетная палата Российской Федерации направляла практически ежегодно по результатам проверок предложения по совершенствованию законодательства в этой области.

С введением с 1 января 2002 года в Налоговый кодекс Российской Федерации главы 25 «Налог на прибыль организаций» (Федеральный закон от 6 августа 2001 года № 110-ФЗ) были сокращены возможности понижения для отдельных категорий налогоплательщиков налоговой ставки налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации в пределах 4 процентных пунктов. Вместе с тем дополнительные льготы по налогу на прибыль (в части полного освобождения от уплаты налога) были сохранены в отношении отдельных категорий налогоплательщиков, реализующих инвестиционные проекты, в соответствии с договорами об осуществлении инвестиционной деятельности, установленные законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации и представительными органами местного самоуправления. Это право за ними было оставлено на период осуществления проекта, а в случаях, когда срок не был установлен - не более чем на 3 года. Фактически этим правом продолжали пользоваться налогоплательщики, получившие льготы до введения главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

Так, при проверке, проведенной в I квартале 2003 года в Республике Мордовия, установлено, что в 2002 году организациям-инвесторам (контрагентам ОАО «НК «ЮКОС»), зарегистрированным на ее территории, предоставлены льготы по налогам, зачисляемым в республиканский бюджет, в объеме 21 млрд. рублей, что в 4,4 раза превысило доходную часть бюджета Республики Мордовия (4,8 млрд. рублей). В то же время самими инвесторами перечислены в республиканский бюджет денежные средства на инвестиции лишь в размере 0,5 млрд. рублей. При этом финансовая помощь, оказанная Республике из федерального бюджета за тот же период, составила 1,8 млрд. рублей.

Счетная палата Российской Федерации письмом от 28 мая 2003 года № 01-775/03-4 в очередной раз проинформировала Правительство Российской Федерации о данной ситуации и предложила внести изменения в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2003 год», предусматривающие отмену финансовой помощи из федерального бюджета Республике Мордовия, а также провести инвентаризацию действующих дополнительных налоговых льгот с целью установления целесообразности и эффективности их применения. Предложение осталось нереализованным.

Лишь в конце 2003 года был принят Федеральный закон от 8 декабря 2003 года № 163-ФЗ, который ограничил действие дополнительных льгот по налогу на прибыль в отношении отдельных категорий налогоплательщиков, реализующих инвестиционные проекты, сроком 1 января 2004 года. Вместе с тем внесенные изменения в налоговое законодательство хотя и ограничили, но не исключили возможность снижения размера налогов при постановке на налоговый учет в регионах с льготным налогообложением, поскольку в Налоговом кодексе Российской Федерации сохранена норма (статья 284), в соответствии с которой представительным органам власти субъектов Российской Федерации предоставлено право уменьшать на 4 процентных пункта ставку по этому налогу в части сумм, подлежащих зачислению в их бюджеты.

Несмотря на отмену с 2004 года предоставления отдельным налогоплательщикам региональных налоговых льгот, вопросы ценообразования нефти не теряют актуальности. Так, с июня 2004 года вступил в силу закон Чувашской Республики «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Чувашской Республике». Продолжается практика предоставления субъектами Российской Федерации (Ярославская область и др.) субвенций. Кроме того, в целях улучшения инвестиционного климата в России Правительство Российской Федерации рассматривает возможность организации особых экономических зон, позволяющих стимулировать инновационный бизнес и высокотехнологические производства, а также поддерживать науку.

Влияние применяемых цен и тарифов при реализации нефти, нефтепродуктов и оказание услуг на формирование налогооблагаемой базы

По своей структуре группы предприятий «ЛУКОЙЛ», «ЮКОС» и «Сибнефть» являются вертикально-интегрированными нефтяными компаниями (ВИНК). Основой финансово-хозяйственной деятельности ВИНК является применение внутрикорпоративных (трансфертных) цен, позволяющих головным компаниям перераспределять с целью минимизации налогообложения финансовые потоки между хозяйствующими субъектами, входящими в их структуру. Причем, трансфертные цены применяются нефтяными компаниями как в случае приобретения нефти у дочерних добывающих предприятий, так и в случае реализации нефти на экспорт. Покупателями нефти, как правило, выступают дочерние организации нефтяных компаний, зарегистрированные в международных оффшорных зонах, т. е. наличие торговых операций предполагает образование прибыли у нерезидентов. Так, ОАО «ЛУКОЙЛ» в 2001-2002 годах при операциях купли-продажи нефти использовало возможности внутрироссийских зон с льготным налогообложением.

Проверкой, проведенной в дочернем добывающем обществе ОАО «ЛУКОЙЛ - Западная Сибирь», установлено, что в 2001 и 2002 годах покупателями добываемой нефти выступали как ОАО «ЛУКОЙЛ», так и сторонние организации, зарегистрированные в зонах льготного налогообложения, которым только в 2001 году Обществом было реализовано более 75% от объема добытой и реализованной нефти.

Покупателями нефти выступали следующие общества с ограниченной ответственностью: «Концерн «Русские месторождения» (Республика Калмыкия), «Концерн «Полезные ископаемые» (Республика Калмыкия), «Поликон» (г. Байконур), «ЛФЛ» (г. Байконур), «Мегалион» (г. Углич, Ярославская область). Общества закупили нефть на узле учета нефти ОАО «ЛУКОЙЛ - Западная Сибирь» с последующей реализацией непосредственно ОАО «ЛУКОЙЛ» по ценам, превышающим в 2-3 раза закупочные.

В 2003 году ОАО «ЛУКОЙЛ» и ее дочерние предприятия реализовали на экспорт 38,0 млн. тонн нефти, или 49,8% от общего годового объема всей добытой группой «ЛУКОЙЛ» нефти. Нефть закупалась по трансфертным ценам у российских нефтегазодобывающих предприятий, входящих в группу «ЛУКОЙЛ». Основными покупателями нефти, поставляемой ОАО «ЛУКОЙЛ» на экспорт, выступали предприятия, входящие в планово-бюджетную группу «ЛУКОЙЛ».

Так, основными покупателями нефти и нефтепродуктов, отгружаемых ОАО «ЛУКОЙЛ» на экспорт, в проверяемом периоде являлись дочерние компании «ЛИТАСКО» (Швейцария) и «ЛУКОЙЛ Петролеум Лимитед» (Виргинские острова). Объем реализуемой этим компаниям нефти, приобретенной у предприятий группы «ЛУКОЙЛ», в 2003 году составил 29,6 млн. тонн, или 90,0% всей экспортированной нефти, в I квартале 2004 года - 9,2 млн. тонн, или 88,2 процента.

Экспортная цена на нефть, реализованную предприятиям группы «ЛУКОЙЛ», зарегистрированным в международных оффшорных зонах, меньше среднестатистической

цены на нефть марки «Urals». Реализация нефти производилась на условиях передачи ее на российских пограничных пунктах пропуска. Следовательно валютная выручка, поступающая на территорию Российской Федерации, складывалась только из стоимости нефти с учетом затрат на транспортировку до границы.

При проверке исполнения экспортных контрактов ОАО «Сибнефть» установлено, что в контрактах определен только порядок формирования цен, но сами цены не указаны. Кроме того, определен порядок предоставления скидок, которые зависят от направления поставок, размеров расходов на транспортировку нефти, стоимости страховки и фрахта. Величина скидок колеблется от 1,67 до 7,13 долларов США за баррель нефти.

В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия нефтяные компании объясняли наличие скидок тем, что реализация ими нефти на экспорт производилась на условиях передачи ее на российских пограничных пунктах пропуска. Следовательно валютная выручка, поступающая на территорию Российской Федерации, складывалась только из стоимости нефти с учетом затрат на транспортировку до границы. В величине скидок учитывались затраты на транспортировку от российской границы до пункта назначения «порт приемки».

Минэкономразвития России на запрос Счетной палаты Российской Федерации разъяснило, что при определении цены на нефть сорта «Urals» котировочными агентствами учитываются условия поставки нефти - СИФ. В цену нефти включаются транспортные расходы до пункта назначения, стоимость страхования и таможенного оформления товара.

«Однако..., - как следует из ответа Минэкономразвития России - следует принимать во внимание тот факт, что российские экспортеры нефти используют и другие условия поставки нефти, например FOB».

Принимая во внимание наличие затрат нефтяных компаний при транспортировке нефти от российской границы до пункта назначения «порт приемки», Счетная палата Российской Федерации считает, что отсутствие контроля со стороны государственных органов Российской Федерации над уровнем устанавливаемых нефтяными компаниями скидок на экспортную цену на стратегические товары может привести к занижению экспортной выручки и, как следствие, к недопоступлению значительных средств в бюджетную систему Российской Федерации.

В проверяемом периоде при поставках ОАО «ЛУКОЙЛ» нефти на экспорт по контрактам с «Вестерн Петролеум Корпорэйшн», «Европетролеум АГ» и по одному из контрактов с «ЛИТАСКО» стоимость товара определялась на основе условий поставки «железнодорожная станция погрузки товара», не включающих транспортные расходы по территории Российской Федерации. Этому способствовало отсутствие в Порядке определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 7 декабря 1996 года № 1461, обязательного требования о включении в таможенную стоимость затрат по транспортировке товара по территории Российской Федерации.

При включении в таможенную стоимость затрат по транспортировке по территории Российской Федерации таможенная стоимость увеличилась бы на 76,6 млн. долларов США. Дополнительное поступление в бюджет Российской Федерации в виде сборов за таможенное оформление товаров составило бы 3,4 млн. рублей.

Следует отметить, что Счетная палата Российской Федерации ранее обращала внимание Правительства Российской Федерации на необходимость решения вопроса о порядке включения в таможенную стоимость таможенных сборов за транспортировку товаров от станции погрузки товара до границы Российской Федерации.

При проверке состояния расчетов с организациями, реализующими нефть на внешний рынок, установлено, что в течение 2003 года и I квартала 2004 года ОАО «НК «ЮКОС» и ОАО «ЛУКОЙЛ» заключали договоры комиссии на реализацию нефти на Украину и в Республику Беларусь, согласно которым ОАО «НК «ЮКОС» и ОАО «ЛУКОЙЛ» выступали комиссионерами.

Применение схемы экспорта нефти ОАО «ЛУКОЙЛ» через Одесский НПЗ (Украина) с первоначальным заявлением отправки нефти для переработки с последующей отгрузкой в страны дальнего зарубежья позволило ОАО «ЛУКОЙЛ» увеличить объем поставляемой нефти на экспорт и экспортные квоты для нефтепроводов.

Проверкой установлено, что ОАО «НК «ЮКОС» закупало нефть в основном у следующих обществ с ограниченной ответственностью: «Спецальянстур», «Дикенс», «Аргус-Комэкс» и «Олмостайл». В ходе проверок, проведенных Инспекцией МНС России № 3 по ЦАО г. Москвы и Инспекцией МНС № 8 по ЦАО г. Москвы, не подтверждено фактическое местонахождение ООО «Спецальянстур», ООО «Дикенс» и ООО «Олмостайл» по адресам, указанным в регистрационных документах. Последняя бухгалтерская и налоговая отчетность представлена ООО «Дикенс» в налоговые органы за 2003 год, ООО «Спецальянстур» и ООО «Олмостайл» за 9 месяцев 2003 года.

Бухгалтерская и налоговая отчетность представлялась организациями в налоговые органы по почте. Номера контактных телефонов этих предприятий не подтверждаются. Проверить исполнение договоров ОАО «НК «ЮКОС» по названным в данном акте причинам не представилось возможным.

Соблюдение налогового законодательства при возмещении из федерального бюджета налога на добавленную стоимость при экспорте нефти и нефтепродуктов

В 2003 году ОАО «ЛУКОЙЛ» реализовало на экспорт 28,0 млн. тонн нефти и 13,0 млн. тонн нефтепродуктов на общую сумму 218053,9 млн. рублей. Согласно отчетным данным в 2003 году Компанией заявлено к возмещению налога на добавленную стоимость в сумме 19710,0 млн. рублей, принято решение о возмещении 15600,7 млн. рублей. В последние годы отмечен рост сумм налога на добавленную стоимость, подлежащего возмещению из федерального бюджета: в 2000 году ОАО «ЛУКОЙЛ» возмещено 11347,0 млн. рублей, в 2001 году - 15275,6 млн. рублей, в 2002 и 2003 годах - соответственно, 14339,7 млн. рублей и 15600,7 млн. рублей.

В 2003 году ОАО «Сибнефть» возмещено налога на добавленную стоимость по экспортным операциям в сумме 5321,6 млн. рублей, и в I квартале 2004 года - 3253,7 млн. рублей. Из возмещаемой суммы НДС перечислено на расчетный счет в 2003 году 1546,0 млн. рублей и в I квартале 2004 года - 2150,0 млн. рублей.

Согласно представленным документам, предприятиям группы «ЛУКОЙЛ» в 2003 году возмещено из федерального бюджета 23833,0 млн. рублей. Сумма возмещенного НДС предприятиям группы «Сибнефть» в 2003 году составила 7061 млн. рублей.

Как установлено настоящей проверкой, в ряде случаев налоговыми органами не соблюдалось налоговое законодательство при возмещении ОАО «ЛУКОЙЛ» из федерального бюджета налога на добавленную стоимость по экспортным поставкам.

Так, в нарушение подпункта 4 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации Межрегиональной инспекцией МНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1 принимались решения о возмещении налога на добавленную стоимость при несоответствии предоставленных документов требованиям налогового законодательства, а именно, в поручениях на отгрузку экспортных товаров отсутствуют отметки пограничной таможни Российской Федерации, а также справочные номера таможенных деклараций, по которым произведено таможенное оформление, и коды товаров по ТН ВЭД Рос-

сии. Только за период с 10 октября по 11 ноября 2002 года по поставкам, осуществляемым в соответствии с контрактом от 13 апреля 2001 года № 01М0306, по документам, оформленным с нарушением действующего законодательства, отгружено 11,9 тыс. тонн нефтепродуктов на сумму 54,9 млн. рублей.

Таким образом, в нарушение налогового законодательства Российской Федерации ОАО «ЛУКОЙЛ» было возмещено 5,4 млн. рублей.

В 2003 году ОАО «НК «ЮКОС» представило в Межрегиональную инспекцию МНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1 документы на возмещение из федерального бюджета налога на добавленную стоимость на сумму 679,4 млн. рублей. Фактически возмещено налога в сумме 642,2 млн. рублей.

Проверкой установлено, что налогоплательщиком нарушались сроки оформления грузовых таможенных деклараций, установленные Инструкцией о таможенном оформлении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации трубопроводным транспортом и по линиям электропередач, утвержденной приказом ГТК России от 30 апреля 2002 года № 444. Полные грузовые таможенные декларации подавались через 40-70 дней после оформления груза по временной таможенной декларации вместо установленных 30 дней.

Вместе с тем, несмотря на наличие нарушений, Межрегиональной инспекцией МНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1 принято решение о возмещении налога на добавленную стоимость в январе 2003 года в полном объеме - 190,6 млн. рублей. Кроме того, проверкой установлено, что в возмещаемой из бюджета ОАО «НК «ЮКОС» сумме налога на добавленную стоимость около 80,0 млн. рублей приходится на услуги, оплаченные своему дочернему предприятию ООО «ЮКОС-Москва» за обеспечение полномочий исполнительных органов.

Таким образом, ОАО «НК «ЮКОС» создана схема, при которой из федерального бюджета возмещаются средства, уплаченные на содержание своего исполнительного органа - дочернего предприятия.

Выводы

1. Открытые акционерные общества «Нефтяная компания «ЮКОС», «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» и «Сибирская нефтяная компания» добывают около 50% от общего объема всей добываемой в Российской Федерации нефти.

2. Проверка ОАО «НК «ЮКОС» и его дочерних предприятий проводилась в условиях ограничения допуска инспекторов Счетной палаты Российской Федерации к массиву финансовых и бухгалтерских документов, о чем Счетная палата Российской Федерации письмами от 24 мая и 18 июня 2004 года уведомила Генеральную прокуратуру Российской Федерации. По сообщению прокуратуры города Москвы в адрес руководства ОАО «НК «ЮКОС» дано представление по устранению нарушений федерального законодательства. Прокуратура Самарской области сообщила, что ею принято решение об отказе в возбуждении уголовных дел в отношении руководителей ОАО «НК «ЮКОС» и его дочерних предприятий за отсутствием в их действиях состава преступления.

Таким образом, действующее законодательство Российской Федерации позволяет крупнейшим налогоплательщикам, формирующим основные доходные статьи бюджета Российской Федерации от использования и реализации стратегического сырья, уклоняться от государственного контроля над полнотой и своевременностью поступлений налоговых и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

3. По своей структуре группы предприятий «ЛУКОЙЛ», «ЮКОС» и «Сибнефть» являются вертикально-интегрированными нефтяными компаниями. Основой финансово-хозяйственной деятельности ВИНК являются внутрикорпоративные (трансфертные) цены, позволяющие головным компаниям перераспределять с целью минимизации налогообложения финансовые потоки между хозяйствующими субъектами, входящими в их структуру. Причем, трансфертные цены применяются нефтяными компаниями как в случае приобретения нефти у дочерних добывающих предприятий, так и в случае реализации нефти на экспорт. Покупателями нефти, как правило, выступают дочерние организации соответствующих нефтяных компаний, зарегистрированные в международных оффшорных зонах, т. е. наличие торговых операций предполагает образование прибыли у нерезидентов.

4. Проверкой, проведенной в ОАО «ЛУКОЙЛ» и ОАО «Сибнефть», установлено, что при осуществлении экспортных операций, где покупателями нефти выступали дочерние предприятия нефтяных компаний, зарегистрированные в международных свободных экономических зонах, предоставлялись скидки от цены на нефть марки «Urals».

В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия нефтяные компании объясняли наличие скидок тем, что реализация ими нефти на экспорт производилась на условиях передачи ее на российских пограничных пунктах пропуска. Следовательно валютная выручка, поступающая на территорию Российской Федерации, складывалась только из стоимости нефти с учетом затрат на транспортировку до границы. В величине скидок учитывались затраты на транспортировку от российской границы до пункта назначения «порт приемки».

Принимая во внимание наличие затрат нефтяных компаний при транспортировке нефти от российской границы до пункта назначения «порт приемки», Счетная палата Российской Федерации считает, что отсутствие контроля со стороны государственных органов Российской Федерации над уровнем устанавливаемых нефтяными компаниями скидок на экспортную цену на стратегические товары, может привести к занижению экспортной выручки и, как следствие, к недопоступлению значительных средств в бюджетную систему Российской Федерации.

5. Применение нефтяными компаниями внутрикорпоративных (трансфертных) цен при операциях купли-продажи нефти приводит к перераспределению доходов между организациями в пользу зарегистрированных во внутрироссийских зонах льготного налогообложения.

ОАО «ЛУКОЙЛ» и ОАО «НК «ЮКОС» в период с 2001 по 2002 год при операциях купли-продажи нефти использовали возможности внутрироссийских зон с льготным налогообложением, а именно Республики Мордовия и Калмыкия, а также г. Байконур.

Действовавшее в проверяемом периоде налоговое законодательство Российской Федерации позволило ОАО «Сибнефть» осуществлять свою деятельность через сеть независимых юридических лиц, зарегистрированных в Чукотском автономном округе. Общества закупали нефть у дочернего добывающего предприятия ОАО «Сибнефть-Ноябрьскнефтегаз» с последующей реализацией собственно ОАО «Сибнефть».

В 2003 году ОАО «Сибнефть» не пользовалось льготами по уплате налогов и налоговых платежей в бюджет. Льготы по уплате налогов предоставлены отдельным организациям, впоследствии присоединенным к ОАО «Сибнефть» и зарегистрированным на территории Чукотского автономного округа. Льготы по налогу на прибыль, зачисляемому в окружной и местный бюджеты в сумме 17930,7 млн. рублей, предоставлялись в соответствии с законом о налоге на прибыль и законом, предоставляю-

щим право органам власти субъекта Российской Федерации сохранить налоговые льготы предприятиям, осуществляющим инвестиции в соответствии с соглашениями.

6. Счетная палата Российской Федерации неоднократно обращала внимание федеральных законодательных и исполнительных органов власти на несовершенство законодательной базы, регламентирующей предоставление преференций и предлагала реализовать комплекс мер, направленных на усиление государственного контроля за предоставлением налоговых льгот и других исключений из общего режима налогообложения, предоставив конкретные предложения по данному вопросу.

Федеральным законом от 8 декабря 2003 года № 163-ФЗ ограничено действие предоставления дополнительных льгот в отношении отдельных категорий налогоплательщиков, в связи с чем в I квартале 2004 года льготы не предоставлялись. Вместе с тем в ходе проведения настоящего контрольного мероприятия установлены определяемые несовершенством российского налогового законодательства дополнительные возможности минимизации налоговых платежей резидентами Российской Федерации.

7. В 2003 году ОАО «ЛУКОЙЛ» создало и зарегистрировало на территории Пермской области дочернее предприятие ООО «Пермнефтьинвест». Прибыль ООО «Пермнефтьинвест» формировалась в результате купли, а затем продажи по завышенным ценам нефти непосредственно на узлах учета добывающих предприятий группы «ЛУКОЙЛ», а именно непосредственно ОАО «ЛУКОЙЛ». По соглашению, заключенному между ОАО «ЛУКОЙЛ» и администрацией Пермской области, и документам, принятым муниципальным образованием (Сивинским районом), часть налоговых отчислений возвращается Обществу в виде субвенций (безвозвратного, безвозмездного целевого финансирования). Размер субвенций установлен в размере 80% от суммы уплаченного ООО «Пермнефтьинвест» налога на прибыль в региональный и местный бюджеты.

Дочернее предприятие ОАО «ЛУКОЙЛ» получило из дотационного района субвенции в размере 216,9 млн. рублей, которые направлены на модернизацию ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез» (г. Пермь), при этом выплата дивидендов ОАО «ЛУКОЙЛ» в 2003 году составила более 16 млрд. рублей.

Предоставление субвенций без участия муниципального образования (Сивинский район) в доле уставного капитала ООО «Пермнефтьинвест» соответствует пункту 1 статьи 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации, т. к. Общество получало субвенции, а не бюджетные инвестиции.

Несмотря на отмену с 2004 года предоставления отдельным налогоплательщикам региональных налоговых льгот, вопросы ценообразования нефти не теряют актуальности. Так, с июня 2004 года вступил в силу Закон Чувашской Республики от 25 мая 2004 года № 8 «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Чувашской Республике». Продолжается практика предоставления субъектами Российской Федерации (Ярославская область и др.) субвенций.

Счетная палата Российской Федерации считает, что необходимо внести в налоговое законодательство (Налоговый кодекс Российской Федерации) изменения и дополнения, исключающие возможность создания и использования налогоплательщиками специальных схем, направленных на минимизацию налоговых платежей, а также формирование внутренних оффшоров и отнести создание и использование таких схем к уголовным преступлениям.

Одновременно предлагается распространить положения статьи 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации о праве государственной собственности на эквивалентную часть уставных капиталов и имущества организаций, получивших средства из соответствующего бюджета на реализацию инвестиционных проектов, на инве-

стиционные проекты, финансируемые государством на все формы бюджетного финансирования, включая субсидии, субвенции и дотации, а также предоставление дополнительных, сверх установленных Налоговым кодексом Российской Федерации льгот по уплате федеральных налогов и сборов в соответствующие бюджеты, учитывая, что налоговые льготы, по сути, являются бюджетными средствами.

8. В ходе настоящего контрольного мероприятия был проведен сравнительный анализ налоговой нагрузки нефтяных компаний «ЮКОС», «ЛУКОЙЛ» и «Сибнефть» на тонну добытой в 2003 году нефти. Анализ проводился на основании представленных нефтяными компаниями показателей, характеризующих основные параметры финансово-хозяйственной деятельности группы предприятий, входящих в структуру ВИНК.

Проверка ОАО «НК «ЮКОС» и его дочерних предприятий проводилась в условиях ограничения допуска инспекторов Счетной палаты Российской Федерации к массиву финансовых и бухгалтерских документов, что лишним раз подчеркивает «непрозрачность» компании, в связи с чем сделать вывод о величине налоговой нагрузки не представилось возможным.

Проверка показала, что налоговая нагрузка на 1 тонну добытой нефти по предприятиям группы «ЛУКОЙЛ» в 2003 году с учетом сумм возмещенного из федерального бюджета НДС составила 1783 рублей на тонну. Аналогичный показатель, рассчитанный по группе предприятий «Сибнефть», - 2291 рубль на тонну.

Таким образом, группа предприятий «Сибнефть» в 2003 году с каждой добытой тонны нефти уплатила в бюджет на 500 рублей больше, чем предприятия группы «ЛУКОЙЛ». Это объясняется тем, что нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» в своей финансово-хозяйственной деятельности ориентируется на экспорт нефти, доля которого составляет около 50% от общего количества добываемой нефти. Предприятия группы «Сибнефть» в 2003 году реализовали на экспорт около 12,5 млн. тонн нефти, или 40% от общего количества добытой нефти. Следовательно, удельный вес сумм НДС, подлежащего возмещению, в налоговой нагрузке на тонну нефти у нефтяной компании «Сибнефть» меньше. Кроме того, предприятия группы «Сибнефть» больше производят нефтепродуктов, т. е. продукцию с большей добавленной стоимостью. В результате, удельный вес акциза, уплачиваемого при реализации нефтепродуктов по предприятиям группы «Сибнефть», выше, чем по предприятиям группы «ЛУКОЙЛ».

Таким образом, нефтяные компании, в большей степени ориентированные на экспорт нефти, уплачивают в бюджетную систему Российской Федерации значительно меньше, чем нефтяные компании, реализующие нефтепродукты, произведенные из добываемых углеводородов.

9. Рентабельность нефтяной компании «Сибнефть» (отношение прибыли от реализации продукции к произведенным затратам) в 2003 году составила 83%. Аналогичный показатель по группе предприятий «ЛУКОЙЛ» равнялся 40%. В первую очередь это объясняется тем, что себестоимость добычи одной тонны нефти у добывающих предприятий «Сибнефть» ниже, чем у добывающих предприятий «ЛУКОЙЛ», а средний дебит нефтяных скважин, разрабатываемых нефтяной компанией «Сибнефть», равнялся 23,6 тонн нефти в сутки, что превышает аналогичный показатель по добывающим предприятиям «ЛУКОЙЛ» в 2,5 раза.

Анализ структуры и характеристики фонда нефтяных скважин показал, что в течение 2002-2003 годов фонд действующих нефтяных скважин в целом по нефтяным компаниям «ЛУКОЙЛ» и «Сибнефть» снизился на 10 и 17%, соответственно. Основными причинами консервации скважин являлись низкая дебитность (менее 1 тонны нефти в сутки) и высокая обводненность нефтяных скважин (более 95% воды).

Вместе с тем установленный с 1 января 2002 года главой 26 Налогового кодекса Российской Федерации порядок исчисления налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) не предусматривает дифференциацию налоговой ставки в зависимости от геологических или экономико-географических условий разработки месторождений. Введение дифференцированной ставки НДПИ позволило бы государству получать дополнительные налоговые поступления в бюджетную систему от недропользователей, разрабатывающих высокорентабельные месторождения, а также позволило бы нефтяным компаниям извлекать нефть в условиях высокой себестоимости добычи.

10. В лицензиях на пользование недрами, выданных добывающим предприятиям проверенных компаний, не учтены требования Федерального закона от 8 августа 2001 года № 126-ФЗ об установлении с 1 января 2002 года размеров, условий и порядка взимания новых налогов и платежей при недропользовании. Соответственно, территориальными органами МПР России (в частности, Ямало-Ненецкого автономного округа, Омской области) не исполнен приказ МПР России от 22 ноября 2002 года № 769 «О внесении изменений в действующие лицензии в части налогов и платежей при пользовании недрами».

В лицензиях на разработку участков, расположенных в Сургутском районе Ханты-Мансийского автономного округа и Республике Коми, выданных предприятиям группы «ЛУКОЙЛ», не внесены соответствующие изменения при передаче права пользования недрами одними юридическими лицами другим. Проверка правильности оформления лицензий в ОАО «Самаранефтегаз» (группа предприятий «ЮКОС») показала, что в нарушение требований статьи 17.1 Закона Российской Федерации «О недрах» общество приступило к переоформлению лицензий при изменении наименования пользователей недр спустя семь лет после перерегистрации.

Кроме того, в лицензиях на право пользования недрами, предоставленных Комитетом природных ресурсов по ЯНАО МПР России и администрацией ЯНАО, не указаны размеры разовых платежей при выдаче лицензии, так называемых бонусов подписания.

11. ОАО «Сибнефть» перечисляло разовые платежи при выдаче лицензий на счета Департамента природно-ресурсного регулирования и развития нефтегазового комплекса администрации ЯНАО, из которых 20% подлежат зачислению в доход федерального бюджета. Так, по результатам аукциона на получение права пользования Пякутинским, Вальинтойским и Северо-Ноябрьским участками недр на счет данной организации ОАО «Сибнефть» перечислило разовые платежи, эквивалентные 8780,0 тыс. долларов США, что составляло 244,3 млн. рублей, а по результатам конкурса на получение Романовского участка недр - 810,0 тыс. долларов США.

По сообщению Департамента природно-ресурсного регулирования и развития нефтегазового комплекса администрации ЯНАО, в бюджет средства были перечислены в течение месяца, а разовые платежи (задаток) в размере 400,0 тыс. долларов США - в течение 4 месяцев. По такому нарушению в соответствии со статьей 75 Налогового кодекса Российской Федерации Департаменту, как налоговому агенту, предъявляется пеня в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый календарный день просрочки от неуплаченной суммы, что составит порядка 355 тыс. долларов США.

12. В проверяемом периоде ОАО «ЛУКОЙЛ» в качестве инвестиций использовало бюджетные средства, полученные в виде кредита в 2001 году, на финансирование строительства арктических танкеров из федерального бюджета в сумме 6,2 млн. рублей на возвратной и платной основе. За пользование инвестициями ООО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» уплачивало (согласно Соглашению) 3% годовых при средней ставке

рефинансирования Банка России в 2001 году - 25%. По состоянию на 1 апреля 2004 года ООО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» уплатило за пользование инвестиционным кредитом проценты в сумме 0,5 млн. рублей. При применении действующей на тот период ставки рефинансирования сумма уплаченных процентов составила бы 2,3 млн. рублей (расчетно).

13. В 2003 году ОАО «ЛУКОЙЛ» воспользовалось льготой по налогу на имущество предприятий в отношении магистральных продуктопроводов. Сумма льготы по налогу на имущество предприятия (нефтепродуктопровод «Пермь-Альметьевск-Запад» и сооружения для поддержания его в эксплуатационном состоянии) составила за 2003 год 29,4 млн. рублей. Согласно техническому паспорту этот производственно-технологический комплекс является линейной частью нефтепродуктопровода и к магистральному продуктопроводу отношения не имеет.

14. В нарушение статьи 287 Налогового кодекса Российской Федерации налоговый агент - ОАО «Сибнефть» - с просрочкой в 2 месяца вместо установленных 10 дней перечислил в бюджет налог, удержанный при выплате дохода в виде дивидендов иностранным акционерам. Налоговые платежи в 2003 году по дивидендам за 2002 год составили 1466,7 млн. рублей. В добровольном порядке по предложению Счетной палаты Российской Федерации ОАО «Сибнефть» перечислило штрафы в сумме 41,1 млн. рублей.

15. Проверкой установлено, что ОАО «НК «ЮКОС» нарушались сроки оформления грузовых таможенных деклараций, установленные Инструкцией о таможенном оформлении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации трубопроводным транспортом и по линиям электропередач, утвержденной приказом ГТК России от 30 апреля 2002 года № 444. Грузовые таможенные декларации представлялись через 40-70 дней после оформления груза по временной таможенной декларации вместо установленных 30 дней.

Однако, несмотря на наличие нарушений, Межрегиональной инспекцией МНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1 принято решение о возмещении налога на добавленную стоимость по декларациям за январь 2003 года в сумме 190,6 млн. рублей. Аналогичные нарушения со стороны налоговых органов федерального законодательства на сумму 5,4 млн. рублей установлены и в ходе проверки ОАО «ЛУКОЙЛ». Кроме того, проверкой установлено, что в возмещаемой из бюджета ОАО «НК «ЮКОС» сумме налога на добавленную стоимость около 80,0 млн. рублей приходится на услуги, оплаченные дочернему предприятию ООО «ЮКОС-Москва» за обеспечение полномочий исполнительных органов.

Таким образом, ОАО «НК «ЮКОС» создана схема, при которой из федерального бюджета возмещаются средства, уплаченные на содержание своего исполнительного органа - дочернего предприятия.

16. По отчетным данным ОАО «Торговый дом «ЮКОС-М», им начислено акциза на нефтепродукты в сумме 4082,0 млн. рублей. Расчеты, сделанные по представленной ОАО «Торговый дом «ЮКОС-М» информации показали, что акциза (расчетно) должно быть начислено в сумме 8817,0 млн. рублей. Учитывая то, что первичная документация и регистры бухгалтерского учета не представлялись, сделать вывод о достоверности отчетных данных без специальной проверки невозможно.

17. ОАО «ЛУКОЙЛ» создало за рубежом сеть компаний, финансовые результаты деятельности которых не способствуют пополнению федерального бюджета. Так, часть нефтедобывающих предприятий, входящих в состав ООО «ЛУКОЙЛ-Пермь», с объемом добычи более 17% от общего количества добываемой нефти предпри-

ятиями группы «ЛУКОЙЛ», перемещена в структуру иностранной дочерней компании «ЛУКОЙЛ Оверсиз Холдинг Лтд.».

18. Выездная налоговая проверка ОАО «ЛУКОЙЛ» за 2000 год была проведена Межрегиональной инспекцией МНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1 в последний месяц трехлетнего срока, установленного налоговым законодательством для проведения таких проверок. При этом проверками не был охвачен период деятельности Компании с 1 октября по 31 декабря 1999 года. К моменту вынесения решения по итогам проверки истек срок исковой давности, в течение которого налогоплательщик может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения. В связи с этим, штрафные санкции, предусмотренные за совершенное ОАО «ЛУКОЙЛ» налоговое нарушение в сумме 6,5 млн. рублей, не могли быть применены.

19. Положение порядка определения таможенной стоимости вывозимых с территории Российской Федерации товаров, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 7 декабря 1996 года № 1461 не обязывает участников внешнеэкономической деятельности включать в таможенную стоимость экспортных товаров затраты по транспортировке, понесенные на территории Российской Федерации, что занижает таможенную стоимость. Включение в таможенную стоимость затрат по транспортировке ОАО «ЛУКОЙЛ» при экспорте нефти могло увеличить таможенную стоимость на 76,6 млн. долларов США и, соответственно, увеличить поступления в федеральный бюджет на 3,4 млн. рублей.

20. ОАО «ЛУКОЙЛ» не уделяло внимание своевременной оплате за поставленную на экспорт продукцию. Применение неустойки только по экспортным поставкам нефти могло повлечь дополнительное поступление прибыли в размере 1,7 млн. долларов США и, соответственно, отчисления в бюджеты всех уровней в виде налога на прибыль в размере 12,7 млн. рублей.

Одновременно ОАО «ЛУКОЙЛ» не предпринимаются должные меры по погашению просроченной дебиторской задолженности дочерних предприятий, которая только по двум проектам составляет более 3,5 млрд. рублей.

21. Неправомерное применение статьи 102 Налогового кодекса Российской Федерации в части доступа к сведениям, составляющим налоговую тайну, к Счетной палате Российской Федерации, как к высшему органу государственного финансового контроля, ограничивает ее возможности при выполнении контрольных функций за хозяйствующими субъектами.

22. Правительство Российской Федерации не обеспечило, по существу, исполнение статьи 254 Налогового кодекса Российской Федерации, не проконтролировав исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 12 ноября 2002 года № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей» в части разработки и утверждения министерствами и ведомствами норм естественной убыли нефтепродуктов.

Предложения

1. Направить информационные письма с копиями отчета в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, полномочным представителям Президента Российской Федерации в Центральном, Сибирском, Приволжском и Дальневосточном федеральных округах.

2. Направить письмо в Правительство Российской Федерации с информацией об установленных настоящей проверкой недостатках в действующем законодательстве Российской Федерации, позволяющих крупнейшим налогоплательщикам, формирующим основные доходные статьи бюджета Российской Федерации, снижать обязательные платежи в бюджетную систему Российской Федерации.

3. Направить представления Счетной палаты Российской Федерации:

- в Федеральную налоговую службу Российской Федерации об урегулировании вопросов информационного обеспечения налоговыми органами Счетной палаты Российской Федерации и о проведении дополнительной налоговой проверки ОАО «ЛУКОЙЛ» по вопросам возмещения НДС из федерального бюджета, а также по другим вопросам, отмеченным настоящим контрольным мероприятием;

- в Министерство природных ресурсов Российской Федерации с целью приведения в соответствие с действующим законодательством лицензий на право пользования недрами по проверке перечисления в бюджет уполномоченными органами Ямало-Ненецкого автономного округа разовых платежей при выдаче лицензий по ряду участков недр.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ