

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 22 апреля 2005 года № 17 (434) «О результатах проверки правильности и обоснованности предоставления отсрочек и рассрочек по уплате федеральных налогов и сборов, пеней, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов в 2004 году и организации контроля за своевременным их погашением в Минфине России и ФНС России»:

Утвердить отчет о результатах проверки...

Направить представление Счетной палаты Правительству Российской Федерации...

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

ОТЧЕТ

о результатах проверки правильности и обоснованности предоставления отсрочек и рассрочек по уплате федеральных налогов и сборов, пеней, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов в 2004 году и организации контроля за своевременным их погашением в Минфине России и ФНС России

Основание для проведения проверки: пункт 1.3.1.24 плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2005 год.

Цель проверки

Проверить соответствие нормативных документов, принятых Минфином России по вопросам предоставления в 2004 году отсрочек, рассрочек по уплате федеральных налогов и сборов, пеней, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов, нормам налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации; проверить соблюдение Минфином России и ФНС России установленного порядка предоставления отсрочек, рассрочек по уплате федеральных налогов и сборов, пеней, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов и организацию контроля за своевременным их погашением.

Предмет проверки

Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие предоставление и погашение отсрочек, рассрочек по уплате федеральных налогов и сборов, пеней, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов; документы, представленные налогоплательщиками для оформления отсрочек, рассрочек по уплате федеральных налогов и сборов, пеней, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов; реестры предоставленных отсрочек, рассрочек по уплате федеральных налогов и сборов, пеней, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов и документы, подтверждающие их погашение; письма о результатах рассмотрения обращений организаций о предоставлении отсрочек, рассрочек по уплате федеральных налогов и сборов, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов.

Объекты проверки

Минфин России и ФНС России.

В ходе проверки отказов в предоставлении документов или иных фактов препятствия в работе со стороны должностных лиц Минфина России и ФНС России не было, затребованные документы предоставлены в полном объеме.

Перечень оформленных актов

Акт проверки правильности и обоснованности предоставления отсрочек и рассрочек по уплате федеральных налогов и сборов, пеней, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов в 2004 году и организации контроля за своевременным их погашением в Министерстве финансов Российской Федерации от 25 марта 2005 года.

Акт проверки правильности и обоснованности предоставления отсрочек и рассрочек по уплате федеральных налогов и сборов, пеней, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов в 2004 году и организации контроля за своевременным их погашением в Федеральной налоговой службе от 10 марта 2005 года.

В результате проверки установлено следующее

1. Соответствие нормативных правовых актов и иных распорядительных документов по вопросам предоставления и погашения отсрочек и рассрочек по уплате федеральных налогов и сборов, пеней, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов, принятых Минфином России, налоговому и бюджетному законодательству Российской Федерации

Налоговым кодексом Российской Федерации установлены нормы, регламентирующие условия и порядок предоставления отсрочек, рассрочек по уплате налогов и сборов, пеней, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов, а также определены органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налога и сбора. Такими органами являлись: по федеральным налогам и сборам, кроме налогов и сборов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, - Минфин России, по налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, - ГТК России.

В соответствии со статьей 54 Федерального закона от 29 июня 2004 года № 58-ФЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию государственного управления» с 1 августа 2004 года полномочия по принятию решений об изменении сроков уплаты федеральных налогов и сборов (за исключением налогов и сборов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации) от Минфина России были переданы ФНС России.

Минфином России работа по предоставлению налогоплательщикам отсрочек и рассрочек по уплате федеральных налогов и сборов в части сумм, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, осуществлялась в соответствии с Порядком организации работы по предоставлению отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита по уплате федеральных налогов и сборов, а также пеней, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, утвержденным приказом Минфина России от 30 сентября 1999 года № 64н.

Указанным Порядком были определены порядок и срок рассмотрения обращений организаций, подготовки решений и отправки документов, перечень документов, представляемых организациями в обязательном порядке, а также документов, представляемых дополнительно в зависимости от основания обращения для получения отсрочек, рассрочек по уплате федеральных налогов и сборов, пеней, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов, установлен порядок контроля за выполнением принятых решений.

Вместе с тем Порядком организации работы по предоставлению отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита по уплате федеральных налогов и сборов, а также пеней, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, не были установлены формы документов, представляемых в Минфин России с целью получения отсрочек и рассрочек по уплате налогов и сборов, по некоторым документам не определено, кем они должны выдаваться. В результате документы представлялись организациями по произвольным формам и в ряде случаев не содержали информации, необходимой для рассмотрения обращения и принятия решения о предоставлении отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов.

Порядком не было урегулировано предоставление организациям налогового кредита на максимальный срок (до 1 года), предусмотренный статьей 65 Налогового кодекса Российской Федерации, при условии его предоставления в пределах 1 года.

По результатам ранее проведенных проверок Счетной палаты Российской Федерации уже отмечалось, что Порядок требует доработки и уточнения. Однако такая работа Минфином России проведена не была.

После передачи полномочий по принятию решений об изменении сроков уплаты федеральных налогов и сборов ФНС России порядок, регламентирующий организацию работы по предоставлению отсрочек и рассрочек по уплате федеральных налогов и сборов, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов, пересмотрен не был.

2. Организация работы по предоставлению отсрочек, рассрочек по уплате налогов и сборов, пеней, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов. Соблюдение условий их предоставления

В январе-июле 2004 года, то есть в период, когда в компетенцию Минфина России входило принятие решений об изменении срока уплаты налога или сбора, в Минфин России с просьбой изменить сроки уплаты налогов, сборов, пеней обратились 59 организаций. С просьбой о предоставлении отсрочек или рассрочек по уплате налогов и сборов, а также пеней обратились 56 организаций, налоговых кредитов - 3 организации, обращений организаций о предоставлении инвестиционного налогового кредита не было.

Обращения организаций мотивировались причинением им ущерба в результате стихийного бедствия (9 организаций), задержкой финансирования из бюджета или оплаты выполненного государственного заказа (15 организаций), угрозой банкротства в случае единовременной выплаты ими налога (20 организаций) и по иным основаниям.

В 2004 году Минфином России не было принято ни одного решения о предоставлении отсрочек, рассрочек платежей. Основной причиной отказа служило неполное предоставление организациями документов, подтверждающих наличие оснований для изменения срока уплаты налога, установленных Порядком организации работы по предоставлению отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита по уплате федеральных налогов и сборов, а также пеней, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, или предоставление документов, оформленных ненадлежащим образом.

Например, ОАО «Орджоникидзевский лесоперерабатывающий комбинат» (Красноярский край) в 2004 году 4 раза обращалось в Минфин России за предоставлением отсрочки по уплате налогов в связи с пожаром на комбинате, предоставляя новые документы, подтверждающие наличие оснований для предоставления отсрочки. Рассмотрев документы, Минфин России в ответах делал замечания по их оформлению, указывал на недостающие документы, а затем отправил документы акционерному обществу, сославшись на изменение статьи 63 Налогового кодекса Российской Федерации в части изменения состава органов, уполномоченных принимать решения об изменении срока

уплаты налога и сбора. При этом документы были возвращены акционерному обществу до внесения указанных изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации.

Вместе с тем пунктом 7 статьи 64 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что орган, уполномоченный принимать решения об изменении срока уплаты налога и сбора, не вправе отказать заинтересованному лицу в отсрочке или рассрочке по уплате налога, если основанием для обращения о предоставлении отсрочки или рассрочки послужили причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или при иных обстоятельствах непреодолимой силы, или задержки этому лицу финансирования из бюджета, или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа.

С августа 2004 года заявления и письма организаций по вопросу предоставления отсрочек, рассрочек по уплате федеральных налогов и сборов, пеней, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов поступали на рассмотрение в ФНС России. Однако нормативные документы, регламентирующие работу ФНС России в 2004 году по вопросам изменения сроков уплаты налогов и сборов, Минфином России приняты не были.

В августе-декабре 2004 года с просьбой изменить срок уплаты налогов, сборов и пеней в ФНС России обратились 42 организации. С просьбой предоставить отсрочки или рассрочки по уплате налогов и сборов обратились 37 организаций, налоговые кредиты - 4 организации, инвестиционный налоговый кредит - 1 организация.

Организации мотивировали обращения за отсрочкой по уплате налогов причинением им ущерба в результате стихийного бедствия (3 организации), задержкой финансирования из бюджета или оплаты выполненного ими государственного заказа (6 организаций), угрозой банкротства в случае единовременной выплаты ими налога (17 организаций) и по иным основаниям.

При рассмотрении обращений организаций о предоставлении отсрочек в связи с причинением им ущерба в результате стихийного бедствия ФНС России в своих ответах указывала на необходимость заключения уполномоченного органа власти, подтверждающего факт причинения ущерба и сумму ущерба. Однако органы, в компетенцию которых входит подготовка таких заключений, определены не были.

Организациям, которые обращались по основанию угрозы банкротства в случае единовременной уплаты налога, в ответах указывалось на отсутствие документов, подтверждающих возможность наступления банкротства. Ранее такими документами служили заключения ФСФО России и ее территориальных органов. Указом Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 года № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» эта служба была упразднена. Орган, уполномоченный давать заключения о возможности наступления банкротства организаций в случае единовременной уплаты сумм налогов, после упразднения ФСФО России определен не был.

В связи с этим отдельные организации для получения документов, подтверждающих возможность наступления банкротства, обращались в аудиторские фирмы, однако ФНС России не принимала во внимание заключения аудиторских фирм.

Пунктом 6 статьи 64 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога или об отказе в ее предоставлении должно приниматься уполномоченным органом в течение 1 месяца со дня получения заявления заинтересованного лица. Вместе с тем сроки направления ответов ФНС России на обращения организаций в основном превышали месяц с момента регистрации обращений. В ряде случаев ответы о результатах рассмотрения просьб организаций были отправлены в срок от 4 до 6 месяцев: ОАО «Пензенский завод железобетонных изделий», ОАО «Заря» (Краснодарский край), МУП «Новокузнецкое телерадиообъединение», ФГУП «НПО «Микроген» (г. Москва), ОАО «НПО Электромашина»

(г. Челябинск), объединение «Росинформресурс» (г. Москва), ФГУ «Кировсельлес», ОАО «Арзамасский завод «Легмаш», ОАО «Уфимский завод «Электроаппарат», ЗАО «Грозненский нефтяной научно-исследовательский институт».

3. Соблюдение лимитов предоставления налоговых кредитов, рассрочек и отсрочек уплаты федеральных налогов и сборов, предусмотренных статьей 72 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2004 год» и пунктом 48 постановления Правительства Российской Федерации от 14 февраля 2004 года № 80 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2004 год»

Статьей 72 Федерального закона от 23 декабря 2003 года № 186-ФЗ «О федеральном бюджете на 2004 год» установлено, что предоставление в 2004 году налоговых кредитов, рассрочек и отсрочек уплаты федеральных налогов и сборов осуществляется в пределах финансового года в сумме не более 1,5 млрд. рублей и в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации. Однако порядок предоставления налоговых кредитов, рассрочек и отсрочек уплаты федеральных налогов и сборов Правительством Российской Федерации принят не был. Указанные вопросы регламентировались Порядком организации работы по предоставлению отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита по уплате федеральных налогов и сборов, а также пеней, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, утвержденным приказом Минфина России от 30 сентября 1999 года № 64н. Несмотря на серьезные недостатки, отмеченные проверками Счетной палаты Российской Федерации, этот Порядок с 1999 года не пересматривался.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 14 февраля 2004 года № 80 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2004 год» (пункт 48) установлен лимит предоставления налоговых кредитов, рассрочек, отсрочек по уплате федеральных налогов и сборов (за исключением случаев, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации) в размере, не превышающем 750 млн. рублей.

Контроль за соблюдением лимитов предоставления налоговых кредитов, рассрочек, отсрочек по уплате федеральных налогов и сборов возложен на Минфин России.

В 2004 году в Минфин России обратились 59 организаций, в ФНС России - 42 организации с просьбой изменить срок уплаты налогов и сборов на суммы 2435 млн. рублей и 399 млн. рублей, соответственно. Всем организациям было отказано в предоставлении отсрочек, рассрочек по уплате налогов и сборов, налоговых кредитов.

В результате этого установленный на 2004 год лимит предоставления налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате федеральных налогов и сборов (за исключением налогов и сборов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации) в сумме 750 млн. рублей использован не был, и право налогоплательщика на получение отсрочки уплаты налогов и сборов реализовано не было.

4. Достоверность данных о суммах отсроченных и рассроченных платежей, пеней, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов по федеральным налогам и сборам в отчетности ФНС России

По данным налоговой отчетности о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации по форме № 4-нм, по состоянию на 1 января 2005 года задолженность по федеральным налогам и сборам, отсроченным (рассроченным) по решениям Минфина России, составила 11995 тыс.

рублей, в том числе по налогу на прибыль, подлежащему перечислению в федеральный бюджет, - 9568 тыс. рублей.

Указанная задолженность отражена в налоговой отчетности как задолженность, образовавшаяся в связи с непогашением организациями суммы предоставленного налогового кредита. Вместе с тем в ходе проверки было установлено, что налоговые кредиты по решениям Минфина России не предоставлялись. Задолженность в сумме 9568 тыс. рублей числилась за ОАО «Авиастар-УАПК» (Ульяновская область), которому были изменены сроки уплаты налогов в соответствии с кредитным соглашением от 13 февраля 1992 года. Кредитное соглашение было заключено в порядке и на условиях, установленных Законом РСФСР от 20 декабря 1991 года № 2072-1 «Об инвестиционном налоговом кредите». Таким образом, задолженность указанного акционерного общества следовало показать в налоговой отчетности по форме № 4-нм по строке «инвестиционный налоговый кредит», а не по строке «налоговый кредит».

Объем задолженности по инвестиционным налоговым кредитам по данным, представленным Федеральным казначейством в ходе проверки Счетной палаты Российской Федерации, на 1 января 2005 года составил 2656865 тыс. рублей. Эти объемы не были показаны в налоговой отчетности по форме № 4-нм.

5. Соблюдение установленного порядка предоставления и возврата инвестиционных налоговых кредитов, процентов за пользование ими. Контроль за полнотой и своевременностью погашения инвестиционных налоговых кредитов. Меры, принятые Минфином России к заемщикам инвестиционных налоговых кредитов, нарушившим сроки их погашения

За период с 1999 года по 2004 год Минфином России инвестиционные налоговые кредиты не предоставлялись.

По состоянию на 1 января 2005 года, по данным территориальных органов Федерального казначейства, задолженность по инвестиционным налоговым кредитам, предоставленным юридическим лицам (субъектам Российской Федерации) на возвратной и платной основе в 1994-1997 годах, составила 2656865 тыс. рублей, в том числе по основному долгу - 638538 тыс. рублей, процентам за пользование кредитом - 486138 тыс. рублей, пеням - 1532189 тыс. рублей. Из общей суммы задолженности (без штрафных санкций) просроченная задолженность составила 921862 тыс. рублей (82,0 %), в том числе по основному долгу - 441639 тыс. рублей (69,2 %) и по процентам за пользование кредитом - 480223 тыс. рублей (98,8 процента).

На 1 января 2005 года задолженность по инвестиционным налоговым кредитам числилась за шестью должниками: правительством Ставропольского края (108888 тыс. рублей), администрациями Приморского края (1345904 тыс. рублей, в том числе просроченная - 437563 тыс. рублей), Калининградской области (88012 тыс. рублей), г. Новороссийска (1908 тыс. рублей), свободной экономической зоны «Сахалин» (далее - СЭЗ «Сахалин», 551899 тыс. рублей и 220352 тыс. рублей), административным комитетом СЭЗ «Находка» (далее - АК СЭЗ «Находка», 560254 тыс. рублей и 263947 тыс. рублей).

Как показали проверки, Минфин России осуществляет недостаточный контроль за возвратом в федеральный бюджет долга по инвестиционным налоговым кредитам и не принимает необходимых мер по их погашению. За 2004 год задолженность по инвестиционным налоговым кредитам снизилась только на 132860 тыс. рублей, или на 4,8 процента.

Реструктуризация задолженности бюджетов Ставропольского края и Калининградской области перед федеральным бюджетом по инвестиционным налоговым кредитам осуществляется в соответствии с соглашением между Минфином России и правительством Ставропольского края, соглашением между Минфином России, администрацией Калининградской области и Комитетом - Дирекцией по развитию Особой эко-

номической зоны администрации области, заключенными во исполнение статьи 70 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2002 год». Задолженность по основному долгу погашается за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации в течение 10 лет, начиная с 2002 года, равными долями. Данные условия правительством Ставропольского края и администрацией Калининградской области в 2004 году выполнялись.

В соответствии с приказом Минфина России от 30 декабря 2004 года № 382 «О консолидации и реструктуризации задолженности бюджета Приморского края перед федеральным бюджетом» задолженность края перед федеральным бюджетом в сумме 1345904 тыс. рублей подлежит реструктуризации. Однако договор о реструктуризации задолженности бюджета Приморского края перед федеральным бюджетом в 2004 году подписан не был.

На 1 января 2005 года за администрацией г. Новороссийска числилась задолженность в сумме 1908 тыс. рублей по штрафным санкциям за нецелевое использование средств инвестиционного налогового кредита. В иске Управления Федерального казначейства Минфина России по Краснодарскому краю о взыскании указанных штрафных санкций решением Арбитражного суда Краснодарского края было отказано.

В 2004 году Межрегиональным подразделением судебных приставов по принудительному взысканию задолженности по налогам и сборам Управления Минюста России по Сахалинской области было взыскано с СЭЗ «Сахалин» 7868 тыс. рублей в счет погашения задолженности по основному долгу по инвестиционному налоговому кредиту. Вместе с тем общая задолженность администрации СЭЗ «Сахалин» увеличилась на 46788 тыс. рублей за счет сумм, начисленных по процентам за пользование кредитом, штрафным санкциям и пеням.

Долг АК СЭЗ «Находка» перед федеральным бюджетом по инвестиционному налоговому кредиту, предоставленному по договору, заключенному Минфином России и АК СЭЗ «Находка», возрос на 55828 тыс. рублей за счет сумм, начисленных по процентам за пользование кредитом, штрафным санкциям и пеням.

Кроме того, в соответствии с приказом Минфина России от 23 сентября 2003 года № 297 «О консолидации и реструктуризации задолженности бюджета Архангельской области перед федеральным бюджетом» и мировыми соглашениями, заключенными между Минфином России и администрацией области (утверждены Арбитражным судом), задолженность администрации Архангельской области по инвестиционному налоговому кредиту в общей сумме 195678,5 тыс. рублей была отсрочена до 25 декабря 2011 года. Контроль за соблюдением условий указанных мировых соглашений поручен, начиная с 1 мая 2004 года, ОАО «Российский сельскохозяйственный банк», являющемуся в соответствии со статьей 78 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2004 год» агентом Правительства Российской Федерации, обеспечивающим возврат задолженности юридических лиц, бюджетов субъектов Российской Федерации по бюджетным кредитам, предоставленным за счет средств федерального бюджета.

Проверкой установлено, что Минфин России не располагает информацией о сумме задолженности по предоставленному ОАО «Авиастар-УАПК» инвестиционному налоговому кредиту по налогу на прибыль и не осуществляет необходимый контроль за его погашением.

Порядок предоставления инвестиционных налоговых кредитов регламентировался Законом РСФСР от 20 декабря 1991 года № 2072-1 «Об инвестиционном налоговом кредите», который предусматривал предоставление инвестиционного налогового кредита по налогу на прибыль, а также по региональным налогам. Проверкой установле-

но, что инвестиционные налоговые кредиты в 1994-1997 годах предоставлялись с нарушением этой нормы Закона. Так, Минфином России были предоставлены инвестиционные налоговые кредиты по налогу на добавленную стоимость, акцизам, сборам и пошлинам, подлежащим уплате в федеральный бюджет.

Выводы

Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2004 год» установлено, что предоставление в 2004 году налоговых кредитов, рассрочек и отсрочек уплаты федеральных налогов и сборов осуществляется в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации. Однако такой порядок Правительством Российской Федерации установлен не был.

Нормативные распорядительные документы, принятые Минфином России для организации работы по предоставлению отсрочек, рассрочек по уплате налогов и сборов, пеней, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов, должным образом не регулировали этот процесс. До конца 2004 года документа, регламентирующего организацию работы ФНС России по предоставлению отсрочек, рассрочек по уплате налогов и сборов, пеней, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов, принято не было.

В 2004 году с просьбой об изменении сроков уплаты федеральных налогов и сборов в Минфин России обратились 59 организаций, в ФНС России - 42 организации. Всем организациям было отказано в предоставлении отсрочек, рассрочек по уплате федеральных налогов и сборов, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов. Отказы мотивировались Минфином России и ФНС России неполным представлением организациями документов, подтверждающих наличие оснований для изменения срока уплаты налога, а также представлением документов, оформленных ненадлежащим образом.

Минфином России и ФНС России было отказано в предоставлении отсрочек по уплате налогов 12 организациям, обратившимся по причине причинения им ущерба в результате стихийных бедствий, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы и 21 организации - по причине задержки финансирования из бюджета или оплаты выполненного ими государственного заказа, в то время как статьей 64 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что при указанных основаниях уполномоченный орган не вправе отказать в отсрочке или рассрочке по уплате налога.

ФНС России нарушались нормы статьи 64 Налогового кодекса Российской Федерации, в которой установлено, что решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога или об отказе в ее предоставлении должно приниматься уполномоченным органом в течение 1 месяца со дня получения заявления заинтересованного лица. Сроки направления ответов ФНС России организациям о результатах рассмотрения их просьб в основном превышали 1 месяц с момента регистрации. Проверками выявлены случаи, когда ответы были отправлены в срок от 4 до 6 месяцев.

Установленный на 2004 год лимит предоставления налоговых кредитов, рассрочек, отсрочек по уплате федеральных налогов и сборов в сумме 750 млн. рублей (без учета налогов и сборов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации) использован не был и право налогоплательщика на получение отсрочки уплаты налогов и сборов реализовано не было.

С 2002 года Минфином России не было принято ни одного решения о предоставлении отсрочек, рассрочек по уплате федеральных налогов и сборов, пеней, налоговых кредитов. В 2004 году ФНС России также не было принято ни одного решения о предоставлении отсрочек и рассрочек по уплате федеральных налогов и сборов.

Вместе с тем, как показала проверка, в большинстве случаев такое положение было обусловлено тем, что утвержденный Минфином России Порядок организации работы по

предоставлению отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита по уплате федеральных налогов и сборов, а также пеней, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, с 1999 года не пересматривался и не содержал четких указаний о составе документов, которые должны представляться организациями для обоснования получения отсрочек платежей. Эти недостатки уже отмечались при проведении Счетной палатой Российской Федерации в Минфине России проверок правильности и обоснованности предоставления отсрочек и рассрочек по уплате федеральных налогов и сборов, пеней, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов. Однако такая работа Минфином России проведена не была.

Как показала проверка, Минфин России осуществлял недостаточный контроль за возвратом в федеральный бюджет долга по инвестиционным налоговым кредитам, предоставленным на возвратной и платной основе в 1994-1997 годах. По состоянию на 1 января 2005 года числилась задолженность по инвестиционным налоговым кредитам в сумме 2656865 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность - в сумме 921862 тыс. рублей.

Предложения

1. По результатам проверки направить представление Правительству Российской Федерации.
2. Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ