

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 7 апреля 2006 года №14К (481) «О результатах проверки эффективности работы органов исполнительной власти по развитию налогового потенциала, используемого при формировании федерального и консолидированного бюджетов, налоговых и казначейских органов - по контролю за соблюдением налогового и бюджетного законодательства в Республике Коми»:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить представление Главе Республики Коми.

Направить письма в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации (с приложением отчета о результатах проверки), полномочному представителю Президента Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе (с приложением отчета о результатах проверки), Правительство Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах проверки эффективности работы органов исполнительной власти по развитию налогового потенциала, используемого при формировании федерального и консолидированного бюджетов, налоговых и казначейских органов - по контролю за соблюдением налогового и бюджетного законодательства в Республике Коми

Основание для проведения проверки: пункт 4.1.1.1 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2006 год.

Цель проверки

Определение эффективности работы органов исполнительной власти по развитию налогового потенциала, используемого при формировании федерального и консолидированного бюджетов, налоговых и казначейских органов - по контролю за соблюдением налогового и бюджетного законодательства в Республике Коми.

Предмет проверки

Основные показатели социально-экономического развития Республики, законодательные и другие нормативные правовые акты, принятые на федеральном и региональном уровне, а также налоговая, казначейская и финансовая отчетность, относящаяся к тематике проверки.

Период проведения проверки

С 23 января по 22 февраля 2006 года.

Проверяемый период: 2004-2005 годы.

Результаты проверки

В ходе проведения контрольного мероприятия проверено 5 объектов (приложение №1, приложения в Бюллетене не публикуются). По итогам проверки составлено 7 актов (приложение №2). В актах проверок отражены все вопросы, предусмотренные программой проверки. Должностные лица проверенных организаций ознакомлены с актами проверок под роспись.

Препятствий в проведении проверки не отмечено. Все затребованные документы, относящиеся к тематике проверки, представлены в полном объеме и в согласованные сроки, за исключением деклараций об объемах производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции за 2004-2005 годы. По факту непредставления УФНС по

Республике Коми деклараций, запрашиваемых Счетной палатой Российской Федерации, составлен акт о непредставлении информации от 3 февраля 2006 года.

В процессе проведения контрольного мероприятия состоялась рабочая встреча с главным федеральным инспектором в Республике Коми О.А. Алтуховым, который был ознакомлен с программой проверки.

Перечень основных законодательных и нормативных правовых актов, иных документов, выполнение требований которых проверено в ходе контрольного мероприятия, прилагается (приложение №3).

1. Динамика показателей социально-экономического развития Республики Коми

По оценке минэкономразвития Республики Коми, рост валового регионального продукта в сопоставимых ценах (к предыдущему году) за 2004 год составил 105,3%, за 2005 год - 106 процентов.

По данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Коми (далее - Комистат), увеличение промышленного производства по сравнению с предыдущим годом составило в 2004 году 105,3%, в 2005 году - 103,8%, производства сельскохозяйственной продукции, соответственно, 101,4% и 99,3 процента.

Добыча нефти, включая газовый конденсат, на территории Республики в 2004 году составила 10,3 млн. т, в 2005 году - 11,2 млн. т и возросла по сравнению с предыдущим годом на 103,9% и 109,1%, соответственно, добыча природного газа - 3,4 млрд. куб. м и 3,4 млрд. куб. м (96,7% и 100,2%), угля - 14,7 млн. т и 13 млн. т (108,6% и 88,4%). В 2004-2005 годах на долю топливно-энергетического и лесопромышленного комплексов приходилось более 75% к общему объему производства.

За 2004 год сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) организаций в действующих ценах сложился положительный и составил 17,1 млрд. рублей, что на 83% выше, чем за предыдущий год, за январь-ноябрь 2005 года - 23,6 млрд. рублей (на 43% выше, чем за соответствующий период 2004 года).

Рентабельность проданных товаров (работ, услуг) организаций в 2004 году составила 15,4% и увеличилась по сравнению с предшествующим годом на 6,2 процентного пункта, за январь-ноябрь 2005 года - 15,5% и 4,1 процентного пункта (в сравнении с соответствующим периодом 2004 года). В 2005 году рентабельность добычи каменного угля составила 35,4%, добычи сырой нефти и природного газа - 25,6%, производства целлюлозы, древесной массы, бумаги и картона и изделий из них - 24,4%. Нерентабельными являлись лесозаготовительная промышленность, деятельность железнодорожного и автомобильного (автобусного) пассажирского транспорта.

В 2004 году прирост реальных среднедушевых денежных доходов населения составил 9,7%, в 2005 году (оценка) - 7,7%, прирост розничного товарооборота в 2004 году составил 13,6%, общественного питания - 9,4%, в 2005 году, соответственно, 12,5% и 7,6 процента.

Объем инвестиций в основной капитал в 2003 году составил 25,4 млрд. рублей, или на 3% превысил их объемы (в сопоставимых ценах) за 2002 год, в 2004 году, соответственно, 34,5 млрд. рублей и 21,8%, за январь-ноябрь 2005 года - 42,3 млрд. рублей и 25 процентов.

В 2004-2005 годах около 38% инвестиций в основной капитал по крупным и средним организациям осуществлялись за счет собственных средств, привлеченных средств - 55%, бюджетных ассигнований - 7%, в том числе республиканского и местных бюджетов - 4,6%. За 9 месяцев 2005 года в Республику привлечены иностранные инвестиции в объеме 123,5 млн. долл. США, или в 1,7 раза больше, чем за весь 2004 год.

Несмотря на рост инвестиций в основной капитал, степень износа основных фондов за последние годы неуклонно росла и в 2004 году достигла 50%, в том числе в крупных и средних коммерческих организациях - 45 процентов.

2. Изменение норм и требований федерального налогового и бюджетного законодательства, влияющих на состояние налогового потенциала региона

В связи с изменениями, внесенными в 2004-2005 годах в налоговое и бюджетное законодательство Российской Федерации, объем выпадающих налоговых доходов в бюджетную систему Российской Федерации по территории Республики в 2004 году составил 1058,2 млн. рублей, при этом объем поступлений в федеральный бюджет увеличился на 165,9 млн. рублей при одновременном снижении поступлений в консолидированный бюджет Республики в размере 1224,1 млн. рублей, в 2005 году - 9 млн. рублей, 2518,7 млн. рублей и 2527,7 млн. рублей, соответственно.

Изменения в законодательстве по налогу на прибыль организаций за 2003-2005 годы произошли в основном в части изменения ставки налога для зачисления в федеральный и региональные бюджеты, а в целом ставка налога за рассматриваемый период не изменилась и составила 24 процента.

Так, в 2003 году ставки налога на прибыль составляли: в федеральный бюджет - 6%, в республиканский бюджет - 16% и в местные бюджеты - 2%, в 2004 году, соответственно, 5%, 17% и 2%, в 2005 году - 6,5% и 17,5%. В 2005 году ставка налога на прибыль в местные бюджеты законодательством не установлена.

В 2003 году доходы в федеральный бюджет по налогу на прибыль уменьшились на 123,9 млн. рублей, в 2004 году - на 303,4 млн. рублей, а в 2005 году увеличились на 658,5 млн. рублей при одновременном снижении поступлений на эту сумму в доход консолидированного бюджета Республики.

В 2004 году вступила в силу глава 30 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на имущество организаций», в соответствии с которой произошли значительные изменения в налогообложении имущества организаций (с 1 января 2004 года из-под налогообложения выведены нематериальные активы, товарно-материальные запасы и затраты, находящиеся на балансе организации), которые обусловили выпадение доходов из бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1136 млн. рублей за счет снижения на эту сумму поступлений в консолидированный бюджет Республики.

Увеличение поступлений налога на добычу полезных ископаемых (далее - НДПИ) в консолидированный бюджет Российской Федерации за проверяемый период связано с увеличением объемов добычи нефти, а также налоговой ставки в результате роста мировых цен на нефть.

Согласно Федеральному закону от 23 декабря 2003 года №186-ФЗ «О федеральном бюджете на 2004 год» в 2004 году норматив распределения НДПИ на добычу нефти между федеральным бюджетом и консолидированным бюджетом Республики Коми составлял, соответственно, 85,6% и 14,4%, а в 2005 году согласно статье 50 Бюджетного кодекса Российской Федерации - 95% и 5 процентов.

В этой связи в 2004 году доходы республиканского бюджета по НДПИ снизились на 575,3 млн. рублей, в 2005 году - на 1860,2 млн. рублей при одновременном росте на указанные суммы доходов федерального бюджета.

Справочно: согласно расчетам Управления ФНС России по Республике Коми, в 2001 году на 1 т нефти, добытой в регионе, уплата акцизов на нефть, плата за право пользования недрами и отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы, замененные с 2002 года на НДПИ, составляла 458,1 рубля, в том числе в федеральный бюджет - 162,7 рубля, в консолидированный бюджет Республики Коми - 295,4 рубля.

В 2005 году поступления НДС на 1 т нефти составили 1847,7 рубля, или в 4 раза превысили уровень данного показателя за 2001 год, в том числе в федеральный бюджет - 1739,1 рубля (в 10,7 раза), а в консолидированный бюджет Республики Коми - 108,6 рубля, или снизились по сравнению с 2001 годом на 36,7%, по сравнению с предыдущим годом - на 63,7 процента.

Всего в 2004 году доля налоговых поступлений в федеральный бюджет составила 56% к общему объему поступлений налогов в Республике, в консолидированный бюджет Республики - 44%, в 2005 году, соответственно, 65,8% и 34,2 процента.

3. Эффективность работы органов исполнительной власти по развитию налогового потенциала. Меры, принятые органами государственной власти Республики, по поддержке субъектов инвестиционной и инновационной деятельности, развитию малого и среднего бизнеса

Экономической программой Правительства Республики Коми на 2001-2005 годы от 19 марта 2001 года №120 (далее - Программа) определено в качестве главной цели инвестиционной политики формирование благоприятного инвестиционного климата, способствующего привлечению в Республику капитала на долгосрочной основе, а также стимулирование инвестиционной активности предприятий за счет собственного капитала. В 2004-2005 годах реализация этой задачи осуществлялась в следующих направлениях.

3.1. Взаимодействие Правительства Республики Коми и крупнейших компаний, работающих на ее территории. Создание и реализация нормативной правовой базы в сфере инвестиционной политики

В 2002-2003 годах Правительством Республики Коми и рядом организаций, осуществляющих свою деятельность на территории Республики (ЗАО «Северсталь-групп», ОАО «НК «Лукойл», ЗАО «НК «Нобель-Ойл», ООО «Енисей», ЗАО «Печоранефтегаз», ОАО НК «РуссНефть», ОАО «Газпром», «Северная железная дорога» - филиал ОАО «РЖД», ОАО «Северо-Западный Телеком»), заключены соглашения, предусматривающие взаимовыгодное сотрудничество, в том числе обеспечение роста налоговых поступлений в республиканский бюджет, выполнение социальных программ компаний, осуществление экологических программ, привлечение в экономику региона инвестиционных ресурсов, развитие новых и реконструкцию действующих перерабатывающих производств.

В рамках экономической программы Правительства Республики Коми в 2004-2005 годах в Республике создана нормативная правовая база, позволяющая создать благоприятные условия для инвестиционной деятельности.

Законом Республики Коми от 28 июня 2005 года №71-РЗ «Об инвестиционной деятельности на территории Республики Коми» устанавливаются формы и методы государственного регулирования инвестиционной деятельности за счет республиканского бюджета (бюджетные инвестиции в инвестиционные проекты, проведение их экспертизы, предоставление субъектам инвестиционной деятельности налоговых льгот и инвестиционных налоговых кредитов и т. д.)

Постановлением Правительства Республики Коми от 18 августа 2005 года №223 «О мерах по реализации закона Республики Коми «Об инвестиционной деятельности на территории Республики Коми» регламентируются условия и порядок осуществления органами исполнительной власти Республики Коми государственного регулирования инвестиционной деятельности за счет республиканского бюджета.

Постановлением Правительства Республики Коми от 30 июня 2005 года №187 утверждено положение «О порядке принятия решений о финансировании инвестиционных проектов за счет средств республиканского бюджета Республики Коми».

Законом Республики Коми от 25 декабря 2003 года №82-РЗ «О республиканском бюджете Республики Коми на 2004 год» были предусмотрены меры государственной поддержки инвестиционной деятельности за счет предоставления организациям инвестиционных налоговых кредитов на сумму до 10 млн. рублей, субсидирования части затрат на уплату процентов по кредитам, привлеченным организациями для реализации создания новых и модернизации действующих производств на сумму 1 млн. рублей, предоставления государственных гарантий для реализации инвестиционных проектов на сумму 346,1 млн. рублей.

Как показала проверка, вышеупомянутые нормативные правовые акты в части норм по налогообложению соответствуют федеральному законодательству.

В 2004 году Правительством Республики Коми МУП «Сыктывкарский Водоканал» оказана поддержка в форме предоставления государственной гарантии на сумму 346,1 млн. рублей для привлечения займа Европейского Банка Реконструкции и Развития (далее - ЕБРР) на реализацию проекта «Развитие коммунального хозяйства в Республике Коми».

В ноябре 2004 года подписан Кредитный договор о выделении ЕБРР кредита в сумме 10 млн. евро для реализации данного проекта.

По согласованию с Правительством Республики Коми в 2004 году компанией ЗАО «Коми Алюминий» принято решение о строительстве на территории Республики глиноземно-алюминиевого комплекса за счет привлечения кредитных средств ЕБРР на сумму 150 млн. долл. США.

Правительством Республики Коми с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти решен вопрос о предоставлении иностранным инвесторам гарантий от некоммерческих рисков в 2005 году. Федеральным законом от 23 декабря 2004 года №173-ФЗ «О федеральном бюджете на 2005 год» для реализации проекта строительства глиноземно-алюминиевого комплекса в Республике Коми предусмотрены государственные гарантии Российской Федерации от некоммерческих рисков на сумму до 200 млн. долл. США.

С 2003 года минэкономики Республики Коми совместно с отраслевыми министерствами и ведомствами проводят мониторинг реализации наиболее значимых инвестиционных проектов, осуществляемых на территории Республики (реконструкция производства газопереработки на Сосногорском ГПЗ, стоимость которой составила 3701,6 млн. рублей, организация производства древесноволокнистых плит средней плотности в ЗАО «Жешартский фанерный комбинат» - 504 млн. рублей и другие).

Ведущими мировыми рейтинговыми агентствами: «Модуз инвесторс сервис» и «Фитч Рейтингз» и отечественными рейтинговыми агентствами «Эксперт РА» и «АК@М» Республике Коми дана положительная оценка кредитного имиджа Республики Коми, а регион отнесен к категории заемщиков, имеющих высокий уровень надежности.

Вместе с тем в отчетных финансовых документах, а также материалах по социально-экономическому развитию Республики до 2008 года, представленных в процессе проверки минфином и минэкономики Республики Коми, не отражены показатели по развитию налогового потенциала в Республике и его влияния на поступления доходов в бюджет.

3.2. Меры органов государственной власти Республики Коми по поддержке развития малого и среднего бизнеса

Малое предпринимательство играет заметную роль в экономике Республики. По состоянию на 1 января 2005 года в Республике осуществляют свою деятельность 3972 малых предприятия, 16075 индивидуальных предпринимателей и 437 крестьянских (фермерских) хозяйств.

В 2004 году доля малого бизнеса в общем объеме промышленного производства составила 6,7%, в обороте розничной торговли - 78,5%, в объеме подрядных работ - 42,4%, в объеме платных услуг - 23,7%. Малыми предприятиями за этот период произведено продукции, работ и услуг на сумму 22,5 млрд. рублей.

Общая численность работающих на малых предприятиях за указанный период насчитывала 56 тыс. человек. Инвестиции в основной капитал малых предприятий по сравнению с аналогичным периодом предшествующего года увеличились на 71% и составили 1405,4 млн. рублей (4,6% от общих объемов инвестиций).

Для поддержки и развития малого предпринимательства в Республике приняты 15 нормативных правовых актов, проведены конкурсы проектов, организована работа координационного совета по малому предпринимательству при Правительстве Республики Коми и межведомственной комиссии по финансовой и инвестиционной поддержке малого предпринимательства. Реализация указанных форм государственной поддержки позволила привлечь в сферу малого бизнеса свыше 140 млн. рублей инвестиций.

Наряду с этим из республиканского бюджета на проведение мероприятий Программы за 2004 год выделено 5,7 млн. рублей, за 2005 год - 10,2 млн. рублей.

В результате объем поступлений в бюджет единого налога, взимаемого в 2004 году в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 208,3 млн. рублей и возрос по сравнению с предыдущим годом в 2,5 раза, в 2005 году - 292,4 млн. рублей (40,4%), единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, соответственно, 252,3 млн. рублей (в 2,5 раза) и 391,8 млн. рублей (55,1 процента).

4. Организация работы территориальных налоговых органов по обеспечению полноты поступления налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации

Состояние и развитие налогового потенциала во многом зависит от эффективности работы территориальных налоговых органов по обеспечению полноты поступления налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

4.1. Обеспечение своевременного и полного учета налогоплательщиков

По состоянию на 1 октября 2005 года 4838 организаций - юридических лиц, или 7% от состоявших на налоговом учете, не представляли отчетность о своей финансово-хозяйственной деятельности, а 903 организации (1,3%) сдавали так называемую «нулевую» отчетность.

Суммарная задолженность по налоговым платежам, включая пени и налоговые санкции в бюджеты всех уровней, числящаяся за указанными организациями, на 1 октября 2005 года составила 647,9 млн. рублей.

Между тем Федеральным законом от 8 августа 2001 года №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» не предусмотрена норма по проведению налоговыми органами при регистрации юридических лиц правовой экспертизы представленных ими документов, а установленный срок для внесения записи в государственный реестр (не позднее 5 рабочих дней) не позволяет проводить в полном объеме до государственной регистрации юридического лица и постановки его на налоговый учет предварительную проверку сведений, представленных заявителем, что дает возможность недобросовестным лицам создавать «фирмы-однодневки» и не уплачивать налоги.

По состоянию на 1 января 2006 года в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» в процедуре банкротства находились 305 организаций-должников, имеющих недоимку на сумму 5386 млн. рублей, в том числе 109 организаций - отсутствующие должники (186 млн. рублей).

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 21 октября 2004 года №573 «О порядке и условиях финансирования процедур банкротства отсутствующих должников» процедура банкротства отсутствующего должника, проводимая по заявлению федерального органа исполнительной власти, осуществляется за счет средств, выделенных из федерального бюджета.

В соответствии с Федеральным законом от 23 декабря 2004 года №173-ФЗ «О федеральном бюджете на 2005 год» Управлению ФНС России по Республике Коми на реализацию указанных мероприятий из федерального бюджета выделены средства в сумме 1,06 млн. рублей, которые поступили в УФНС России по Республике Коми в мае 2005 года (письмо ФНС России от 26 мая 2005 года №ВЕ-6-16/437). По состоянию на 1 января 2006 года из указанной суммы израсходовано только 35,5 тыс. рублей.

На 2006 год УФНС России по Республике Коми на реализацию мероприятий, связанных с процедурой банкротства, из федерального бюджета выделено 6,9 млн. рублей (письмо ФНС России от 27 декабря 2005 года №ВЕ-6-16/1097).

Согласно оперативной информации, в 2006 году подлежат направлению в арбитражный суд более 240 заявлений о признании банкротами предприятий, имеющих признак отсутствующего должника. По оценке, проведенной налоговыми органами, в 2006 году расходы на проведение процедуры банкротства в отношении организаций, имеющих признак отсутствующего должника, могут составить 9,1 млн. рублей.

В 2004 году по результатам проведения процедур банкротства организаций в бюджетную систему Российской Федерации по территории Республики Коми поступило 23,2 млн. рублей, в 2005 году - 93,3 млн. рублей.

4.2. Проведение реструктуризации кредиторской задолженности по налоговым платежам в бюджет

По состоянию на 1 января 2006 года реструктурирование задолженности по обязательным платежам в бюджеты всех уровней, проводимое в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации и Правительства Республики Коми, составила 7217,3 млн. рублей, в том числе по налогам и сборам - 3127,9 млн. рублей, пеням и налоговым санкциям - 4089,4 млн. рублей. Сумма реструктурированной задолженности по федеральным налогам и сборам составила 6959,2 млн. рублей, в том числе по налогам и сборам - 3048 млн. рублей, задолженность по пеням и налоговым санкциям - 3911,2 млн. рублей.

По данным УФНС России по Республике Коми, в счет погашения реструктурированной задолженности в бюджеты всех уровней организациями внесены в 2004 году 475,4 млн. рублей, в 2005 году - 120,4 млн. рублей, из них за пользование бюджетными средствами уплачены проценты в размере 18,9 млн. рублей и 3,1 млн. рублей, соответственно.

Из-за невыполнения условий реструктуризации в 2004 году отменены решения по ее проведению в отношении 90 организаций, задолженность по которым составила 262,5 млн. рублей, в 2005 году, соответственно, 36 организаций и 69 млн. рублей.

Восстановлено право на реструктуризацию задолженности в 2004 году по 42 организациям (89,4 млн. рублей), в 2005 году - по 27 организациям (62,9 млн. рублей).

В соответствии со статьей 124 Федерального закона от 23 декабря 2004 года №173-ФЗ «О федеральном бюджете на 2005 год» принято постановление Правительства Российской Федерации от 9 ноября 2005 года №672 «О реструктуризации задолженности угледобывающих организаций по федеральным налогам, сборам, а также иным обязательным платежам в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды, образовавшейся по состоянию на 1 июля 2003 года, и задолженности по пеням и штрафам, начисленным на сумму указанной задолженности по состоянию на 1 января

2005 года», которым определены порядок и сроки проведения реструктуризации задолженности угледобывающих организаций.

Согласно пункту 5 статьи 124 вышеуказанного Закона задолженность угледобывающих организаций по региональным и местным налогам и сборам и иным обязательным платежам в региональные и местные бюджеты и территориальные государственные внебюджетные фонды может быть реструктурирована на условиях, установленных настоящей статьей, на основании соответствующего закона субъекта Российской Федерации и нормативного правового акта представительного органа местного самоуправления.

Вместе с тем статьей 48 закона Республики Коми от 28 декабря 2004 года №73-РЗ «О республиканском бюджете Республики Коми на 2005 год» и решением совета муниципального образования «Город Воркута» от 28 января 2005 года №155 предусмотрено проведение реструктуризации задолженности не только по региональным, местным налогам и сборам, а также иным обязательным платежам в республиканский и местные бюджеты, но и по федеральным налогам в части, зачисляемой в указанные бюджеты, в сумме 618,3 млн. рублей, что не соответствует статье 124 Федерального закона от 23 декабря 2004 года №173-ФЗ.

МРИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Коми приняты решения о реструктуризации налоговой задолженности ОАО «Воркутауголь» и ОАО «Шахта Воргашорская» только в части их задолженности по региональным и местным налогам и сборам, а также иным обязательным платежам в республиканский и местные бюджеты. Решения о реструктуризации задолженности по федеральным налогам и сборам в федеральный бюджет приняты в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 9 ноября 2005 года №672 лишь в ноябре-декабре 2005 года, то есть через 10 месяцев после утверждения вышеназванного закона.

4.3. Принимаемые меры по принудительному взысканию задолженности по налоговым платежам в бюджет

Налоговыми органами в полном объеме применялись к налогоплательщикам - нарушителям предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации меры по принудительному взысканию задолженности по налоговым платежам в бюджет.

По данным налоговой отчетности (форма №4-ОР), за 2004 год налоговыми органами направлено 332712 требований об уплате налогов на общую сумму 9359,4 млн. рублей, за 2005 год - 65200 требований на сумму 7605,4 млн. рублей, после получения которых налогоплательщиками - недоимщиками в бюджеты различных уровней и в государственные внебюджетные фонды добровольно погашено 2066,8 млн. рублей (22,1%) и 1845,4 млн. рублей (24,3%), соответственно.

На расчетные счета организаций - недоимщиков в 2004 году выставлено 112128 инкассовых поручений на сумму 6353,2 млн. рублей, по которым поступило в бюджет 994,1 млн. рублей (15,6%), в 2005 году - 120184 инкассовых поручения на сумму 4387,9 млн. рублей, из них поступило в бюджет 1003,8 млн. рублей (22,9 процента).

По результатам контрольной работы в 2004 году в бюджетную систему территориальными налоговыми органами дополнительно начислено налогов и сборов (с учетом налоговых санкций и пеней) 2971,7 млн. рублей, что составляет 101,6% к уровню этого показателя за 2003 год (2924,1 млн. рублей), из них взыскано 1336 млн. рублей, или 45% от суммы доначисленных платежей (в 2003 году - 814 млн. рублей, или 54%), в 2005 году - 5029,5 млн. рублей (169,2% к уровню 2004 года) и 1915 млн. рублей (38%). Из общей суммы дополнительно начисленных платежей доля доначисленных налогов и сборов в 2003 году составила 47%, в 2004 году - 53% и в 2005 году - 45 процентов.

По результатам налоговых проверок за 2003 год привлечены к административной ответственности 2275 должностных лиц, в 2004 году - 1889 должностных лиц, в 2005 году - 1233 должностных лица (65,3 процента).

4.4. Предоставление льгот по уплате налогов и сборов, а также отсрочек, рассрочек, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов

Законодательством Российской Федерации предоставлено право субъектам Российской Федерации устанавливать льготы по уплате региональных налогов, а также уменьшать ставку налога на прибыль для отдельных категорий налогоплательщиков в части сумм, подлежащих зачислению в их бюджеты, в размере до 4 процентных пунктов.

В 2004 году дополнительные налоговые льготы, предоставленные налогоплательщикам в Республике Коми, составили 616,1 млн. рублей, в том числе в республиканский бюджет - 312,6 млн. рублей, в местные бюджеты - 303,5 млн. рублей, в 2005 году, соответственно, 593,5 млн. рублей, 592,4 млн. рублей и 1,1 млн. рублей. Из них льготы по налогу на имущество организаций в 2004 году составили 590,9 млн. рублей (96,2%), в 2005 году - 570,2 млн. рублей (96,3 процента).

В ходе настоящей проверки в Республике Коми фактов предоставления органами государственной власти и местного самоуправления налоговых льгот с нарушением федерального налогового законодательства не установлено.

В соответствии со статьей 5 Закона Российской Федерации от 19 января 1993 года №4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» установлено, что предприятия, расположенные в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, освобождаются от уплаты налогов на часть прибыли (дохода), направляемую на капитальные вложения производственного и непроизводственного назначения (с 1 января 2002 года данная норма утратила силу).

Как показала проверка, в Межрайонную инспекцию ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Коми (далее - Инспекция) в конце 2004 года ОАО «Воркутауголь» и ООО «Лукойл-Коми» (реорганизованны в форме присоединения ООО «Нобель-Ойл» и ООО «Байтек-Силур») были представлены уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль организаций за 2001 год с заявлением о зачете в соответствии со статьей 5 вышеназванного Закона излишне уплаченного налога в связи с применением ранее неиспользованной ими льготы по данному налогу (до 1 января 2002 года) в размере 399,9 млн. рублей.

Решениями Инспекции (от 24 декабря 2004 года №04-01-11/11, от 13 января 2005 года №04-04-22/1, от 13 января 2005 года №03-29-1/1) указанным налогоплательщикам в предоставлении налоговой льготы отказано, а Арбитражным судом Республики Коми в первой и апелляционной инстанциях поддержана позиция налоговых органов в отношении налогоплательщиков, заявивших указанную льготу (постановления от 17 июня 2005 года №А29-318/05А, от 3 октября 2005 года №А29-3128/05А, от 5 октября 2005 года №А29-3347/05А).

Между тем арбитражным судом кассационной инстанции (Федеральный арбитражный суд Волго-Вятского округа) принято решение (от 28 ноября 2005 года) о проведении зачета излишне уплаченного налога на прибыль по ООО «Нобель-Ойл» в сумме 255,5 млн. рублей.

По данным Управления ФНС России по Республике Коми, на период проверки в Республике 9 налогоплательщиками, включая указанные организации, представлены уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль организаций за 2001 год с заявлением о зачете излишне уплаченной суммы налога в размере 3262,2 млн. рублей (5,4% к объему налоговых и других поступлений в бюджеты всех уровней в 2005 году). При этом следует

отметить, что статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение 3 лет со дня уплаты указанной суммы. Аналогичная норма в отношении зачета излишне уплаченной суммы налога в действующем законодательстве не предусмотрена.

Учитывая, что удовлетворение заявлений налогоплательщиков о зачете излишне уплаченной суммы налога без установленного предельного срока его подачи ведет к значительным потерям бюджетов, Счетная палата Российской Федерации направила в Правительство Российской Федерации (исх. №01-218/03 от 16 февраля 2004 года, №03-259/03-04 от 25 мая 2005 года), Государственную Думу (исх. №01-217/03 от 16 февраля 2004 года) и Совет Федерации (исх. №01-216/03 от 16 февраля 2004 года) Федерального Собрания Российской Федерации предложения о внесении в статью 78 Налогового кодекса Российской Федерации дополнений, ограничивающих срок подачи заявления о зачете суммы излишне уплаченного налога.

Правительством Российской Федерации поддержаны предложения Счетной палаты Российской Федерации по вопросам применения норм и требований статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации. Проектом федерального закона №181057-4 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования» предусматривается внести изменения в эти статьи. Проект федерального закона принят Государственной Думой в первом чтении (постановление №2254-IV от 7 октября 2005 года). По состоянию на март 2006 года указанный федеральный закон не принят.

В 2004-2005 годах решения о предоставлении отсрочек, рассрочек, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов по уплате налогов и сборов, а также пеней в Республике территориальными налоговыми органами не принимались.

4.5. Возмещение налогоплательщикам НДС по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов

На период проведения настоящей проверки на учете в налоговых органах в Республике Коми состоят 132 налогоплательщика - экспортера, осуществляющих реализацию за рубеж продукцию нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей, лесоперерабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности.

За 2004 год налогоплательщиками - экспортерами, состоящими на налоговом учете в Республике Коми, заявлено к возмещению НДС по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов, в сумме 1329 млн. рублей, что превысило аналогичный показатель за предшествующий год - 8,9%, за 2005 год - 1826,8 млн. рублей (37,5 процента).

С учетом переходящих сумм НДС, заявленных к возмещению на начало года, по которым налоговыми органами в предшествующем году не приняты решения, в 2004 году заявлено к возмещению НДС в сумме 1602,7 млн. рублей, в 2005 году - 2057 млн. рублей.

В соответствии с решениями территориальных налоговых органов в 2004 году признано к возмещению НДС по налоговой ставке 0 процентов в сумме 1326,3 млн. рублей (96,6% от заявленной суммы), что на 31,4% выше аналогичного показателя предшествующего года, в 2005 году - 1504,5 млн. рублей (97,9% и 13,4%), фактически возмещено налогоплательщикам НДС в размере, соответственно, 1164,8 млн. рублей (28,1%) и 1648,3 млн. рублей (41,5 процента).

Анализ судебной практики показал, что суммы, признанные к возмещению арбитражными судами после принятия решения налогового органа об отказе в возмещении НДС по налоговой ставке 0 процентов, в 2004 году составили лишь 0,2 млн. рублей, в 2005 году - 1,3 млн. рублей.

Возмещение НДС производилось в установленные законодательством сроки, поэтому проценты за нарушение налоговыми органами сроков возврата НДС по операци-

ям, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов, установленные статьей 176 Налогового кодекса Российской Федерации, не начислялись.

5. Поступление доходов от уплаты налогов и иных доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации. Задолженность по уплате налогов и иных платежей

За 2004 год на территории Республики поступление налоговых доходов в бюджетную систему Российской Федерации составило 40821,2 млн. рублей, за 2005 год - 60179,5 млн. рублей и по сравнению с предыдущим годом увеличилось, соответственно, на 8600,1 млн. рублей (126,7%) и 19358,3 млн. рублей (147,4 процента).

Около 88% к общей сумме доходов в бюджеты всех уровней сформированы за счет поступлений от уплаты 4 видов налогов: налога на добычу полезных ископаемых (27,5%), НДС (26,8%), налога на прибыль организаций (18,5%), налога на доходы физических лиц (14,8 процента).

Уровень собираемости налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации на территории Республики Коми в 2005 году составил 96,8% и по сравнению с 2004 годом снизился на 3,6 процентного пункта.

По состоянию на 1 января 2006 года общая сумма задолженности зарегистрированных на территории Республики организаций по налоговым и иным платежам в бюджетную систему Российской Федерации составила 18146,7 млн. рублей и по сравнению с аналогичным периодом 2005 года уменьшилась на 1032,1 млн. рублей (5,4%), в том числе по налоговым платежам, соответственно, - 8699,9 млн. рублей и 449,4 млн. рублей (4,9 процента).

Следует отметить, что снижение задолженности в 2005 году связано с ее списанием в соответствии с Федеральным законом от 23 декабря 2004 года №173-ФЗ «О федеральном бюджете на 2005 год», статьей 125 которого Правительству Российской Федерации в 2005 году предоставлено право на списание по государственным унитарным предприятиям задолженности по обязательным платежам в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды, а также пеней, образовавшихся в связи с отвлечением в 1993-2001 годах средств этих предприятий на нужды учреждений, исполняющих уголовные наказания в виде лишения свободы.

В соответствии с перечнем организаций, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 7 ноября 2005 года №660 «Об урегулировании задолженности по обязательным платежам федеральных государственных унитарных предприятий, исполняющих уголовные наказания в виде лишения свободы, а также начисленных на нее пеней», и аналогичным постановлением Правительства Республики Коми от 26 декабря 2005 года №328 по 14 ГУП, состоящим на налоговом учете в Республике Коми, списана задолженность по обязательным платежам, подлежащим зачислению в соответствующие уровни бюджетов, в сумме 1109,6 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 974,7 млн. рублей, консолидированный бюджет Республики - 134,9 млн. рублей.

По данным УФНС России по Республике Коми, после списания задолженности указанными предприятиями несвоевременно уплачиваются текущие налоговые платежи в бюджет - по состоянию на 1 февраля 2006 года их задолженность составила 34,6 млн. рублей, в том числе по федеральному бюджету - 6,3 млн. рублей.

Федеральным законом от 26 декабря 2005 года №189-ФЗ «О федеральном бюджете на 2006 год» (статья 122) предусмотрено в 2006 году по ГУП продолжить списание задолженности по налоговым платежам в порядке, установленном Правительством Российской Федерации в 2005 году.

На период проверки по 4 ГУП, имеющим по состоянию на 1 декабря 2005 года задолженность по обязательным платежам в сумме 88,6 млн. рублей, эта задолженность не списана.

В проверяемом периоде на территории Республики Коми действовало 2 организации, производящие алкогольную продукцию: ГУП РК «Сыктывкарский ликероводочный завод» и ОАО «Воркутинский пивзавод», а также 14-16 оптовых организаций, имеющих статус акцизного склада.

Общий объем реализации водки и ЛВИ, произведенных на территории Республики Коми, в 2004 году составил 526,4 тыс. дал, или 76,5% к уровню 2003 года, в том числе за пределы Республики Коми - 4,9 тыс. дал, ввезено в Республику Коми, соответственно, 258,4 тыс. дал, или 56%, коньяка - 1,1 тыс. дал, или 183,3%. Аналогичной информацией за 2005 год минфин Республики Коми на период проверки не располагал.

Законами о республиканском бюджете Республики Коми на 2004 и 2005 годы утверждена общая сумма поступления акцизов на алкогольную продукцию в размере, соответственно, 499,3 млн. рублей и 519,3 млн. рублей, а выполнение составило 503,1 млн. рублей (100,8%) и 514,8 млн. рублей (99,1 процента).

Доходы республиканского бюджета от уплаты акцизов акцизными складами на алкогольную продукцию, завезенную из-за пределов Республики, в 2004 году составили 221 млн. рублей, в 2005 году - 234 млн. рублей, или 43,9% и 45,5%, соответственно, к общему объему акцизов, поступивших в республиканский бюджет.

Федеральными законами от 21 июля 2005 года №102-ФЗ и от 21 июля 2005 года №107-ФЗ с 1 января 2006 года изменена система администрирования акциза на алкогольную продукцию: отменены акцизные склады, плательщиками акциза являются только организации - производители.

Согласно статье 16 Федерального закона от 26 декабря 2005 года №189-ФЗ «О федеральном бюджете на 2006 год» 20% отчислений от уплаты акцизов на алкогольную продукцию в 2006 году поступают в бюджеты субъектов Российской Федерации, а 80% отчислений направляются для распределения указанных доходов в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с нормативами, норматив для Республики Коми составляет 1,0077.

Законом Республики Коми от 23 декабря 2005 года №138-РЗ «О республиканском бюджете Республики Коми на 2006 год» установлено, что акцизы на алкогольную продукцию, зачисленные непосредственно в республиканский бюджет в 2006 году, составят 118,9 млн. рублей, акцизы на алкогольную продукцию, поступившие по нормативному распределению, - 425,8 млн. рублей. При этом налоговая база для расчета поступлений акцизов на алкогольную продукцию по нормативному распределению не определена.

В целях реализации указанных законов ФНС России предусмотрела учет и информирование об отгруженной в декабре 2005 года в иные регионы алкогольной продукции; проведение по состоянию на 31 января 2005 года инвентаризации алкогольной продукции, федеральных и региональных специальных марок, а также уничтожение указанных марок.

Следует отметить, что в нормативных документах, регламентирующих порядок уничтожения федеральных и региональных специальных марок, не определен порядок компенсации затрат, понесенных организациями при приобретении этих марок. Это явилось одной из причин того, что на период проверки не уничтожены остатки федеральных и региональных марок, находящихся в собственности ГУП РК «Сыктывкарский ЛВЗ» в количестве 215,3 тыс. штук на сумму 187,1 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2005 года №785, вступившим 28 декабря 2005 года в силу в части регулирования приобретения федеральных специальных марок нового образца, Минфину России поручено в двухнедельный срок с даты официального опубликования (т. е. до 11 января 2006 года) утвердить порядок приобретения и учета указанных марок, а также перечень наносимых на марки сведений).

Указанный порядок утвержден Минфином России только 17 января 2006 года №9н и зарегистрирован в Минюсте России 20 января 2006 года №7399.

При этом постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2005 года №863, вступившим в силу 26 января 2006 года, в вышеупомянутое постановление Правительства Российской Федерации внесены изменения, разъясняющие, в частности, порядок использования марок.

Как показала проверка, первая партия федеральных специальных марок нового образца выдана ГУП РК «Сыктывкарский ЛВЗ» лишь 27 января 2006 года, в результате чего, по предварительным расчетам, только по одному предприятию выручка, не полученная в I квартале 2006 года, составит от 12 до 15 млн. рублей.

При этом в Федеральный закон от 21 июля 2005 года №102-ФЗ Федеральным законом от 31 декабря 2005 года №209-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» и о признании утратившими силу отдельных положений Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» внесены изменения, в частности устанавливающие, что оборот (за исключением ввоза на таможенную территорию Российской Федерации) алкогольной продукции, маркированной по 31 декабря 2005 года включительно, в установленном порядке допускается по 30 июня 2006 года.

Таким образом, в розничной торговле в течение I полугодия 2006 года будет производиться реализация, в том числе одного и того же производителя, алкогольной продукции, маркированной:

- федеральными специальными марками старого образца;
- федеральными специальными марками старого образца и региональными специальными марками, при этом возможны региональные марки разных субъектов Российской Федерации;
- федеральными специальными марками нового образца.

Федеральным законом от 21 июля 2005 года №102-ФЗ внесены изменения, предусматривающие, что производство и оборот (за исключением розничной продажи) алкогольной продукции с содержанием этилового спирта более 15% объема готовой продукции (за исключением водки) вправе осуществлять казенные предприятия, а также иные организации, имеющие оплаченный уставный капитал (уставный фонд) в размере не менее, чем 10 млн. рублей. Указанное ограничение размера оплаченного уставного капитала (уставного фонда) не распространяется на организации, расположенные в районах Крайнего Севера.

ООО «Экстра», осуществляющее в г. Сыктывкаре закупки, хранение и поставки алкогольной продукции, в конце 2005 года внесло изменения в учредительные документы, изменило юридический адрес и было поставлено на налоговый учет в Интинском районе Республики Коми, внесенном в Перечень районов Крайнего Севера.

При этом местом фактической деятельности ООО «Экстра» (местонахождение складского помещения) остается г. Сыктывкар. Ссылаясь на то, что адресом местона-

хождения (юридическим адресом) является район Крайнего Севера, ООО «Экстра» не привело свой уставный капитал в соответствие с установленными требованиями.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации с 1 января 2003 года плательщиками акцизов на нефтепродукты являются организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством нефтепродуктов, оптовой, оптово-розничной и розничной реализацией нефтепродуктов и имеющие свидетельства о регистрации лица, осуществляющего указанные виды деятельности (далее - свидетельство).

В 2003-2005 годах на территории Республики Коми 74 организации занимались производством нефтепродуктов, оптовой, оптово-розничной и розничной реализацией нефтепродуктов, из них в 2003 году только 29 организаций имели выданные УФНС по Республике Коми свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами.

В 2003 году по заявлению 18 налогоплательщиков свидетельства были аннулированы, по 8 организациям закончились установленные сроки их действия, а в течение 2004 года свидетельства аннулированы по 3 оставшимся налогоплательщикам.

Таким образом, в 2005 году ни одна из организаций, совершающих операции с нефтепродуктами на территории Республики, не имела свидетельства, выданного в Республике Коми.

В 2003-2004 годах основным плательщиком акцизов на нефтепродукты, имеющим свидетельство, являлось ООО «Лукойл-Севернефтепродукт», занимающееся оптовой реализацией нефтепродуктов. В 2005 году Общество не имело свидетельства, но получило его на 2006 год.

Следует отметить, что в 2003-2004 годах крупнейшая в Республике организация по переработке нефти ОАО «Лукойл-Ухтанефтепереработка», состоящая на налоговом учете в Межрегиональной инспекции ФНС России №1, осуществляла свою деятельность, не получив свидетельство и не являясь плательщиком акцизов на нефтепродукты. В 2005 году ОАО «Лукойл-Ухтанефтепереработка» получило свидетельство на оптовую реализацию нефтепродуктов в г. Москве и начало уплачивать акцизы на нефтепродукты.

При этом согласно сводному реестру свидетельств о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, ОАО «НК «Лукойл» (оптовая реализация нефтепродуктов, г. Москва) с 2003 года по настоящее время имеет свидетельство и, соответственно, является плательщиком акцизов на нефтепродукты в г. Москве.

Всего на территории Республики Коми за 2003 год поступления акцизов на нефтепродукты в бюджетную систему Российской Федерации составили 703,4 млн. рублей и по сравнению с предыдущим годом снизились на 0,9%, в 2004 году - 589,2 млн. рублей, или снизились на 16,2%, в 2005 году - 1020,3 млн. рублей, или увеличились на 73,2 процента.

В соответствии с действующим законодательством с 2004 года доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторное масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей зачисляются в федеральный бюджет по нормативу в размере 40%, в бюджеты субъектов Российской Федерации - 60%, из которых 10% отчислений направляются в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации, а 50% - на специальный счет в УФК Минфина России по Смоленской области для распределения указанных доходов в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации на финансирование дорожного хозяйства в соответствии с установленными нормативами отчислений.

На 2004-2006 годы для Республики Коми ежегодный норматив отчислений со специального счета, открытого в УФК Минфина России по Смоленской области, установлен в размере 0,6242.

Всего за 2004 год поступления в республиканский бюджет от уплаты акцизов на нефтепродукты составили 370 млн. рублей и увеличились по сравнению с предыдущим годом на 27,1%, за 2005 год - 454,6 млн. рублей и 22,9 процента.

При этом за 2004 год доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты непосредственно в республиканский бюджет составили 56,7 млн. рублей, отчисления от уплаты акцизов в соответствии с установленным для Республики нормативом отчислений - 313,3 млн. рублей, в 2005 году - 97 млн. рублей и 357,6 млн. рублей, соответственно.

Законом Республики Коми от 25 декабря 2005 года №138-РЗ «О республиканском бюджете Республики Коми на 2006 год» предусмотрены в 2006 году поступления в республиканский бюджет от уплаты акцизов на нефтепродукты в сумме 452,4 млн. рублей, в том числе непосредственно в республиканский бюджет - 90,2 млн. рублей, отчисления акцизов согласно установленному нормативу - 362,2 млн. рублей.

В ходе сверок доходов, проведенных минфином Республики Коми, УФК по Республике Коми и Управлением ФНС России по Республике Коми, отклонения не выявлены.

Выводы

1. Формирование доходов в бюджетную систему Российской Федерации на территории Республики в 2004-2005 годах осуществлялось в благоприятных экономических условиях, обусловивших развитие налогового потенциала. Рост валового регионального продукта в сопоставимых ценах за 2004 год по сравнению с предыдущим годом составил 105,3%, за 2005 год - 106%, промышленного производства, соответственно, 105,3% и 103,8%, в том числе добычи нефти, включая газовый конденсат, - 103,9% и 109,1%, природного газа (при снижении в 2004 году) - 96,7% и 100,2%, угля (при снижении в 2005 году) - 108,6% и 88,8 процента.

На долю топливно-энергетического и лесопромышленного комплекса приходилось более 75% к общему объему производства.

Рентабельность проданных товаров (работ, услуг) организаций за январь-ноябрь 2005 года составила 15,5% и увеличилась по сравнению с соответствующим периодом 2004 года на 4,1 процентного пункта.

Прирост реальных среднедушевых денежных доходов населения в 2005 году по сравнению с предшествующим годом составил 7,7%, розничного товарооборота и общественного питания, соответственно, 12,5% и 7,6 процента.

2. Органами государственной власти Республики Коми в проверяемом периоде принимались меры по развитию налогового потенциала посредством создания условий для инвестиционной деятельности организаций, включая малое предпринимательство, а также путем заключения договоров с крупнейшими налогоплательщиками.

В 2004 году объем инвестиций в основной капитал составил 34,5 млрд. рублей, или на 21,8% превысил уровень предшествующего года, за январь-ноябрь 2005 года - 42,3 млрд. рублей и 25%. За тот же период около 4,6% к общему объему инвестиций в основной капитал осуществлялось за счет бюджетных ассигнований из республиканского и местных бюджетов. Кроме того, на поддержку развития малого предпринимательства из республиканского бюджета выделено, соответственно, 5,7 млн. рублей и 10,2 млн. рублей.

За 9 месяцев 2005 года в Республику привлечено 123,5 млн. долл. США иностранных инвестиций, или в 1,7 раза больше, чем за весь 2004 год.

При этом в отчетных финансовых документах, а также материалах по социально-экономическому развитию Республики до 2008 года, представленным в процессе про-

верки минфином Республики Коми и минэкономики Республики Коми, не отражены показатели по развитию налогового потенциала в Республике и его влияния на поступления доходов в бюджет.

3. За 2004 год на территории Республики поступление налоговых доходов в бюджетную систему Российской Федерации составило 40821,2 млн. рублей, за 2005 год - 60179,5 млн. рублей и по сравнению с предыдущим годом увеличилось, соответственно, на 8600,1 млн. рублей (26,7%) и 19358,3 млн. рублей (47,4 процента).

В результате мер, принимаемых территориальными налоговыми органами в 2004 и 2005 годах, налоговые поступления в бюджеты всех уровней увеличились, соответственно, на 4872,3 и 2969,2 млн. рублей, в том числе:

- по принудительному взысканию задолженности по налоговым платежам в бюджет - 3060,9 и 2849,2 млн. рублей;
- по проведению контрольной работы - 1336 и 1915 млн. рублей;
- по проведению реструктуризации задолженности в бюджет - 475,4 и 120 млн. рублей, соответственно.

При этом уровень собираемости налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации на территории Республики Коми в 2005 году составил 96,8% и по сравнению с 2004 годом уменьшился на 3,6 процентного пункта.

4. Одновременно с этим в Республике действовали факторы, повлиявшие на снижение налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации.

За счет изменений в федеральном бюджетном и налоговом законодательстве в 2004 году поступления налогов в бюджеты всех уровней за этот период снизились на 1058,2 млн. рублей, из них в федеральный бюджет дополнительно поступило 165,9 млн. рублей, а в консолидированный бюджет Республики Коми недопоступило 1224,1 млн. рублей, в 2005 году - 9 млн. рублей, 2518,7 млн. рублей и 2527,7 млн. рублей, соответственно.

При этом происходит перераспределение доходов в пользу федерального бюджета - за 2004 год доля налоговых поступлений (к общему объему налоговых платежей) составила: в федеральный бюджет - 56%, в консолидированный бюджет Республики Коми - 44%, в 2005 году - 65,8% и 34,2%, соответственно.

В связи с предоставлением органами государственной власти Республики и местного самоуправления дополнительных налоговых льгот за 2004 год в консолидированный бюджет Республики недопоступило 616,1 млн. рублей, за 2005 год - 593,5 млн. рублей.

5. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2005 года №785 Минфином России разработан порядок приобретения и учета федеральных специальных марок нового образца, а также перечень наносимых на марки сведений, который с учетом изменений, внесенных постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2005 года №863, вступил в силу с 26 января 2006 года.

Как показала проверка, первая партия федеральных специальных марок нового образца выдана ГУП РК «Сыктывкарский ЛВЗ» лишь 27 января 2006 года, в результате чего, по предварительным расчетам, только по одному предприятию выручка, недополученная в I квартале 2006 года, составит от 12 до 15 млн. рублей.

Наряду с этим в течение I полугодия 2006 года реализация в розничной торговле алкогольной продукции одного и того же производителя будет производиться в ряде случаев с маркировкой федеральными специальными марками старого образца, региональными специальными марками (при этом возможны региональные марки разных

субъектов Российской Федерации) и федеральными специальными марками нового образца, что может привести к увеличению доли нелегально реализованной продукции.

6. Фактическое возмещение налогоплательщикам НДС в 2004 году составило 1164,8 млн. рублей (28,4% от общих поступлений в бюджеты всех уровней), в 2005 году - 1648,3 млн. рублей (27,4%) и возросло по сравнению с предыдущим годом на 483,5 млн. рублей (41,5%), из них на расчетные счета налогоплательщиков перечислено, соответственно, 619,4 и 716,5 млн. рублей (53,2% и 43,5% от фактически возмещенной суммы).

7. По состоянию на 1 января 2006 года общая сумма задолженности по налоговым и иным платежам в бюджетную систему Российской Федерации составила 18146,7 млн. рублей и по сравнению с аналогичным периодом 2005 года уменьшилась на 1032,1 млн. рублей (5,4%), в том числе по налоговым платежам - 8699,9 млн. рублей и 449,4 млн. рублей (4,9%), соответственно.

По 14 ГУП, состоящим на налоговом учете в Республике Коми, списана задолженность по обязательным платежам, подлежащим зачислению в соответствующие уровни бюджетов, в сумме 1109,6 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 974,7 млн. рублей, консолидированный бюджет Республики Коми - 134,9 млн. рублей.

При этом указанные налогоплательщики продолжают несвоевременно уплачивать текущие налоговые платежи и после списания имеющейся у них задолженности, и по состоянию на 1 февраля 2006 года задолженность по этим организациям составила 34,6 млн. рублей, в том числе по федеральному бюджету - 6,3 млн. рублей.

8. Статьей 48 закона Республики Коми от 28 декабря 2004 года №73-РЗ «О республиканском бюджете Республики Коми на 2005 год» и решением совета муниципального образования «Город Воркута» от 28 января 2005 года №155 предусмотрено проведение реструктуризации задолженности не только по региональным, местным налогам и сборам, а также иным обязательным платежам в республиканский и местные бюджеты, но и по федеральным налогам в части, зачисляемой в указанные бюджеты, в сумме 618,3 млн. рублей, что не соответствует статье 124 Федерального закона от 23 декабря 2004 года №173-ФЗ «О федеральном бюджете на 2005 год».

9. В соответствии со статьей 5 Закона Российской Федерации от 19 января 1993 года 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях», предусматривающей, что предприятия, расположенные в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, освобождаются от уплаты налогов на часть прибыли (дохода), направляемую на капитальные вложения производственного и непроизводственного назначения (с 1 января 2002 года данная норма утратила силу), в территориальные налоговые органы 9 налогоплательщиками представлены уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль организаций за 2001 год с заявлением о зачете излишне уплаченной суммы налога в размере 3262,2 млн. рублей.

При этом статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение 3 лет со дня уплаты указанной суммы. Аналогичная норма в отношении зачета излишне уплаченной суммы налога в действующем законодательстве не предусмотрена.

10. По состоянию на 1 октября 2005 года 4838 организаций - юридических лиц (7% от состоявших на налоговом учете) не представляли отчетность о своей финансово-хозяйственной деятельности, а 903 (1,3%) - сдавали так называемую «нулевую» отчетность. Суммарная задолженность по налоговым платежам, включая пени и налоговые

санкции в бюджеты всех уровней, числящаяся за указанными организациями, составила 647,9 млн. рублей.

Между тем Федеральным законом от 8 августа 2001 года №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» не предусмотрена норма по проведению налоговыми органами при регистрации юридических лиц правовой экспертизы представленных ими документов, а установленный срок для внесения записи в государственный реестр (не позднее 5 рабочих дней) не позволяет проводить в полном объеме до государственной регистрации юридического лица и постановки его на налоговый учет предварительную проверку сведений, представленных заявителем, что дает возможность недобросовестным лицам создавать «фирмы-однодневки» и не уплачивать налоги.

В этой связи наделение налоговых органов правом проводить проверку достоверности представленного юридическим лицом к регистрации пакета документов позволило бы существенно снизить возможность создания таких фирм и уклонения их от уплаты налогов.

Предложения

1. Направить представление Главе Республики Коми.
2. Направить письма в Правительство Российской Федерации и Государственный Совет Республики Коми.
3. Направить письма (с приложением отчета о результатах проверки) в Государственную Думу и Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации и полномочному представителю Президента Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе, обратив особое внимание на ситуацию, сложившуюся в Республике Коми, с применением статьи 5 Закона Российской Федерации от 19 января 1993 года №4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» после ее отмены с 1 января 2002 года, и на необходимость внесения изменений в статью 78 Налогового кодекса Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В.Г. ПАНСКОВ