

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 9 сентября 2005 года № 31 (448) «О результатах проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет в налоговых органах, открытых акционерных обществах «Бурятзолото» (Республика Бурятия), «Омолонская золоторудная компания» (Магаданская область) и их структурных подразделениях за 2004 год и I полугодие 2005 года»:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить представление Счетной палаты Министру природных ресурсов Российской Федерации...

Направить письма в Министерство финансов Российской Федерации, Федеральную налоговую службу.

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

ОТЧЕТ

о результатах проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет в налоговых органах, открытых акционерных обществах «Бурятзолото» (Республика Бурятия), «Омолонская золоторудная компания» (Магаданская область) и их структурных подразделениях за 2004 год и истекший период 2005 года

Основание для проверки: пункт 4.1.5 плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2005 год.

Цель проверки

Определение правильности исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет, а также соблюдение установленного порядка возмещения налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт. Обоснованность предоставления добывающим предприятиям льгот, отсрочек, рассрочек, налоговых и инвестиционных кредитов.

Предмет проверки

Учредительные документы; годовые и периодические бухгалтерские и статистические отчеты, налоговые декларации и расчеты к ним, лицензии на все осуществляемые виды деятельности, решения судебных органов и переписка по ним, документы, подтверждающие права организаций, осуществляющих экспортные поставки, на возмещение из федерального бюджета налога на добавленную стоимость; договоры купли-продажи, комиссионные, агентские договоры по поставкам драгоценных металлов, внешнеторговые контракты, данные регистров бухгалтерского учета организаций, платежные поручения, выписки банков по поступлениям валютной выручки.

Объекты проверки

Налоговые органы: Управление ФНС России по Республике Бурятия (г. Улан-Удэ); Управление ФНС России по Магаданской области (г. Магадан).

Юридические лица: ОАО «Бурятзолото» (г. Улан-Удэ); ОАО «Омолонская золоторудная компания» (г. Магадан).

По результатам проверки составлено 4 акта:

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет в Управлении Федеральной налоговой службы по Магаданской области за 2004 год и I полугодие 2005 года;

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет в Управлении Федеральной налоговой службы по Республике Бурятия за 2004 год и I полугодие 2005 года;

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет в открытом акционерном обществе «Бурятзолото» и его структурных подразделениях за 2004 год и I полугодие 2005 года;

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет в открытом акционерном обществе «Омолонская золоторудная компания» и его структурных подразделениях за 2004 год и I полугодие 2005 года.

Все акты проверок подписаны без замечаний.

По акту Управления ФНС России по Магаданской области приложены пояснения, которые не отрицают приведенных в акте фактов, носят пояснительный характер и учтены при написании отчета. Заключение по ним приложено к настоящему отчету.

Перечень изученных документов представлен в приложении № 1 (приложения в Бюллетене не публикуются).

Проверка проведена с 4 по 26 июля 2005 года.

Проверкой установлено

ОАО «Омолонская золоторудная компания» (далее - Компания) зарегистрирована в 1993 году.

В настоящее время акционерами компании являются «Кинам Магадан Голд Корпорейшн», США (98,14 % акций), созданная компанией «Kinross Gold Corporation», Канада, и Российский фонд федерального имущества (1,86 %). Уставный фонд составляет 235 млн. рублей.

Основной производственный проект Компании состоял в разработке месторождения «Кубака», общие балансовые запасы которого в 1993 году оценивались в 4403 тыс. т руды, 83,4 т золота и 90,7 т серебра, содержание золота колебалось от 22,7 до 6,0 г на 1 т руды.

Извлечение драгоценных металлов Компания начала в 1997 году. В 2003 году запасы руды на основном месторождении были исчерпаны, и в настоящее время Компания завершает работы по обогащению руды.

За годы работы Компанией было реализовано 92 т золота и 90 т серебра. Общая сумма уплаченных налогов и других обязательных платежей составила 4108,8 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 1362,2 млн. рублей. Налоговая нагрузка на 1 т условного металла составила в среднем 44,7 рубля на 1 грамм, а по федеральным налогам - 14,8 рубля.

В 2004 году Компанией уплачено в бюджеты всех уровней налогов на сумму 315,3 млн. рублей, сальдо взаимоотношений с федеральным бюджетом было

отрицательным и составило 27,3 млн. рублей за счет возмещения компании налога на добавленную стоимость из федерального бюджета в сумме 218,9 млн. рублей.

ОАО «Бурятзолото» (далее - Общество) создано путем преобразования Государственного золотодобывающего предприятия «Бурятзолото». Зарегистрировано в регистрационной палате администрации г. Улан-Удэ 17 июля 1996 года, регистрационное свидетельство серии РПУ-У № 643/а-д.

Общество является правопреемником, несет права и обязанности, возникшие у государственного предприятия до момента преобразования его в акционерное общество.

Общество является коммерческой организацией, основной целью деятельности которой является получение прибыли и обеспечение интересов акционеров.

Акционерами Общества являются компания «Хай Ривер Голд Майнз Лимитед», Канада (доля в уставном капитале Общества составляет 51,3 %), Европейский Банк Реконструкции и развития (доля в уставном капитале - 0,51 %), «ИНГ Банк» (Евразия) - номинальный держатель (доля в уставном капитале - 35,96 %), физические лица (доля в уставном капитале - 12,22 процента).

Согласно уставу Общество занимается поиском, разведкой, добычей и переработкой драгоценных металлов и других полезных ископаемых на территории Республики Бурятия, Амурской области. Общество является владельцем 2 подземных рудников Холбинский и Ирокинда, расположенных в Республике Бурятия. При сохранении текущего уровня добычи рудник Холбинский обеспечен запасами на период, превышающий 7 лет работы. Разведанные запасы на руднике Ирокинда позволяют вести добычу при достигнутом уровне переработки руды 3 года.

По состоянию на 1 января 2004 года балансовые запасы золота по руднику Холбинский и Ирокинда составили по коренным месторождениям 35,2 т, по россыпным - 2,0 т. Прирост запасов за счет геолого-разведочных работ, выполняемых собственными силами, в 2004-2005 годах составил 3,2 т. Затраты на геолого-разведочные работы за этот период составили 140,6 млн. рублей.

Готовой продукцией Общества считается продукция «золото в слитках», прошедшая аффинажную переработку, реализованная Гохрану России или уполномоченным банкам, имеющим право на совершение сделок с драгоценными металлами.

В 2004 году Обществом реализовано готовой продукции на сумму 1817,5 млн. рублей, в том числе золото - 4808,0 кг на сумму 1799,9 млн. рублей, серебро - 2773,0 кг на сумму 17,6 млн. рублей. В количественном выражении золото составляет 63,4 % от общего объема реализованных драгметаллов, в стоимостном выражении - 99 процентов.

В общем объеме реализованной готовой продукции «золото в слитках» получено при переработке на аффинажном заводе следующих видов сырья, поставляемого Обществом: 96,8 % - из сплава Доре (сплав золота и серебра), полученного при переработке руд на золотоизвлекающем заводе и гидрометаллургическом переделе, что составляет 4652,7 кг на общую сумму 1741,6 млн. рублей; 147,8 кг - из шлихового золота, добытого на россыпном месторождении, на сумму 55,4 млн. рублей; 7,4 кг - в виде цинковых осадков, получаемых при вторичном извлечении из оборотной воды, на сумму 2,8 млн. рублей.

В общем объеме реализованного серебра, соответственно, основная доля получена из сплава Доре - 2689,3 кг на сумму 17,1 млн. рублей, из цинковых осадков - 75,4 кг на сумму 0,5 млн. рублей, шлиховое серебро составило 8,3 кг на сумму 51,0 тыс. рублей.

В I полугодии 2005 года реализовано готовой продукции на сумму 912,5 млн. рублей, в том числе золото в количестве 2333,0 кг на сумму 898,5 млн. рублей, серебро - 2151,0 кг на сумму 14,0 млн. рублей.

Реализация готовой продукции в проверяемом периоде осуществлялась Акционерному инвестиционно-коммерческому банку «Новая Москва» (ЗАО «НОМОС-БАНК»), имеющему лицензию на право привлечения во вклады и размещение драгоценных металлов, а также осуществление операций с драгоценными металлами в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 26 марта 1998 года № 41-ФЗ.

В проверяемом периоде основой торговых взаимоотношений между Обществом и банком являлось 8 договоров купли-продажи слитков золота и серебра, зарегистрированных Гохраном России. Договоры вступают в силу с момента регистрации в Гохране России и действуют до момента полного взаиморасчета сторон.

Согласно условиям договоров, до наступления момента окончательной оплаты золото зачисляется на обезличенный металлический счет продавца, открытый в ЗАО «НОМОС-БАНК». Право собственности на золото переходит от продавца покупателю с момента списания металла с обезличенного счета по заявке продавца в пользу покупателя.

Расчеты между ЗАО «НОМОС-БАНК» и Обществом за поставленную продукцию осуществлялись в основном денежными средствами, а также имели место расчеты путем зачета взаимных требований.

В 2004 году Обществом начислено налогов и других обязательных платежей в федеральный бюджет 130,1 млн. рублей. Уплачено в 2004 году в федеральный бюджет 119,1 млн. рублей. Возмещено налога на добавленную стоимость 140,0 млн. рублей, из них возвращено на расчетный счет Общества 138,9 млн. рублей. Таким образом, из федерального бюджета получено средств на 20,9 млн. рублей больше, чем в него перечислено.

В январе-мае 2005 года Обществом начислено налогов и других обязательных платежей в федеральный бюджет 65,2 млн. рублей. Уплачено налогов в 2005 году в федеральный бюджет 69,8 млн. рублей. Возмещено налога на добавленную стоимость 48,3 млн. рублей. Возвращено на расчетный счет 48,3 млн. рублей.

Налог на прибыль в 2004 году исчислен к уплате в федеральный бюджет 15,3 млн. рублей. Перечислено налога на прибыль в федеральный бюджет 10,5 млн. рублей.

В январе-мае 2005 года исчислено к уплате налога на прибыль в федеральный бюджет 8,9 млн. рублей. Уплачено налога на прибыль в федеральный бюджет 18,9 млн. рублей.

В ходе настоящей проверки установлено, что одной из проблем при администрировании налога на добычу полезных ископаемых (далее - НДПИ), является проблема налогообложения добытых полезных ископаемых по налоговой ставке 0 процентов (в соответствии со статьей 342 главы 26 Налогового кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2001 года № 921 «Об утверждении Правил утверждения нормативов потерь полезных ископаемых при добыче, технологически связанных с принятой схемой и технологией разработки месторождения»).

Постановлением Правительства Российской Федерации установлено, что нормативы потерь рассчитываются по конкретным местам образования при проектировании горных работ по согласованию с Федеральным горным и промышленным надзором России и утверждаются Министерством природных ресурсов Российской Федерации в составе проектной документации. При подготовке годовых планов развития горных работ нормативы потерь должны ежегодно уточняться и утверждаться МПР России.

В ходе мероприятий по администрированию НДСИ Межрайонной ИМНС России № 1 по Республике Бурятия проведена выездная налоговая проверка ОАО «Бурятзолото».

Проверкой установлено, что налогоплательщикам не были утверждены нормативы потерь по серебру на 2002 год в связи с отсутствием механизма реализации Правил по утверждению нормативов потерь полезных ископаемых при их добыче, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2001 года № 921. Налоговым органом утверждалось, что до вступления в силу Правил по утверждению нормативов потерь полезных ископаемых, порядок утверждения таких нормативов регулировался инструкцией по согласованию годовых планов развития горных работ, утвержденной постановлением Госгортехнадзора России от 24 ноября 1999 года № 85. Поскольку названные Правила вступили в силу только с января 2002 года, нормативы потерь на 2002 год подлежали утверждению в соответствии с указанной в годовом плане инструкцией развития горных работ до 15 декабря 2001 года.

Исходя из этого и принимая во внимание разъяснение Министерства природных ресурсов Российской Федерации и Госгортехнадзора России, данное налоговому органу, утвержденные в установленном порядке нормативы потерь на 2002 год повторному утверждению не подлежали. Таким образом, при отсутствии утвержденных в установленном порядке нормативов потерь, налогообложение должно производиться в общеустановленном порядке.

ОАО «Бурятзолото» обратилось в Арбитражный суд Республики Бурятия с заявлением о признании недействительным решения Межрайонной ИМНС России № 1 по Республике Бурятия от 16 апреля 2003 года № 0323-14-459 в части взыскания 424,8 тыс. рублей налога на добычу полезных ископаемых. Решением Арбитражного суда от 23 октября 2003 года заявленные требования удовлетворены. Постановлением Федерального арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 15 января 2004 года решение суда первой инстанции оставлено без изменения по следующим основаниям:

- Арбитражным судом установлено, что фактические потери серебра при его добыче в 2002 году не превышали проектные нормативы потерь при добыче серебра по соответствующим рудникам и были предметом контроля и согласования Бурятского управления Госгортехнадзора;

- принято во внимание письмо от 14 апреля 2003 года Бурятского управления Госгортехнадзора России, в котором сообщалось ОАО «Бурятзолото» о том, что проектные потери серебра при переработке на соответствующих месторождениях считать плановыми на 2002 год. При этом на момент принятия налоговым органом решения указанное письмо отсутствовало, соответственно, по мнению налогового органа, налогоплательщик был не вправе использовать льготу, предусмотренную подпунктом 1 пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговый орган, не согласившись с решением суда первой инстанции, обратился в Федеральный арбитражный суд Восточно-Сибирского округа с кассационной жалобой. Кассационная инстанция подтвердила решение нижестоящего суда.

В настоящее время Межрайонной ИФНС России № 1 по Республике Бурятия начато проведение выездной налоговой проверки ОАО «Бурятзолото» за период с 1 июля 2002 года по 31 марта 2005 года. В целях выработки единой позиции по исчислению НДСИ проверка производится с привлечением специалистов Ростехнадзора по Республике Бурятия и Росприроднадзора по Республике Бурятия.

Настоящая проверка показала, что утвержденные МПР России годовые нормативы потерь твердых полезных ископаемых доводятся до налоговых органов в начале года, следующего за отчетным годом. Например, утвержденные нормативы потерь твердых

полезных ископаемых на 2004 год доведены до УФНС России по Республике Бурятия в январе 2005 года (приложение к приказу МПР России от 20 декабря 2004 года № 738).

Проверка в ОАО «Омолонская золоторудная компания» показала, что Министерство природных ресурсов Российской Федерации утвердило для Компании нормативы потерь по каждому месторождению и по видам драгоценных металлов на 2004 год приказом от 19 января 2005 года № 15.

Таким образом, нормативы потерь твердых полезных ископаемых утверждаются после фактического окончания годовых работ.

Согласно пункту 4 утвержденных Правительством Российской Федерации Правил при отсутствии утвержденных в установленном порядке нормативов потерь все фактические потери полезных ископаемых относятся к сверхнормативным потерям, и налогоплательщик обязан исчислять налог по полной налоговой ставке. То есть, недропользователи в течение года в налоговых декларациях должны применять общеустановленную ставку. В связи с этим, при среднем нормативе потерь по прочим полезным ископаемым по Республике Бурятия на 2004 год в размере 7,0 %, возможные отклонения в сторону уменьшения или увеличения исчисленной суммы налога составляют по Республике Бурятия в пределах 14,3 млн. рублей.

По ОАО «Омолонская золоторудная компания», исходя из данных фактически уплаченного налога на добычу полезных ископаемых за 2004-2005 годы, сумма налога вследствие применения нормативов потерь, не утвержденных в соответствии с требованиями законодательства, составляет 26,0 млн. рублей (расчетно).

Налоговая политика в отношении золоторудных предприятий, применявшаяся с середины 90-х годов, оказала воздействие на повышение заинтересованности иностранных и российских инвесторов в освоении золотодобывающего производства.

Для привлечения инвестиций в золоторудную отрасль создан благоприятный налоговый климат, в соответствии с которым были предоставлены налоговые преференции, применены льготные ставки по налогам и установлено Федеральным законом Российской Федерации от 31 мая 1999 года № 104-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Магаданской области» освобождение от уплаты налогов в части, поступающей в федеральный бюджет.

В 2004 году в бюджетную систему Российской Федерации поступило 657,8 млн. рублей от 155 золотодобывающих предприятий, зарегистрированных в Магаданской области, что составляет около 18 % всех налогов и сборов по Магаданской области. Удельный вес налогов и сборов, поступающих в федеральный бюджет от золоторудных предприятий, ниже - 16 процентов.

Около половины всех налогов золотодобывающих предприятий приходится на ОАО «Омолонская золоторудная компания».

Для осуществления проекта Компания привлекала в основном заемные средства в виде кредитов иностранных банков и «золотых кредитов» Правительства Российской Федерации. По полученным от Компании данным задолженность по золотым кредитам погашена в полной сумме - 44,3 млн. долл. США, последний платеж прошел в марте 2003 года.

В ходе проверки было установлено, что лицензирующими органами не осуществляется должный контроль за своевременностью переоформления лицензий.

Так, в нарушение требований статьи 17.1 Закона Российской Федерации «О недрах» от 21 февраля 1992 года № 2395-1 о переоформлении лицензии на пользование участками недр при изменении наименований юридических лиц - пользователей недр лицензия серии МАГ № 10141-БЭ, выданная 2 августа 1993 года ОАО «Омолонская золоторудная компания» на добычу золота и серебра на месторождении «Кубака», не была

переоформлена после изменения организационно-правовой формы Компании и регистрации ее в 1999 году в качестве открытого акционерного общества.

Таким образом, предприятие в период с 1999 года по настоящее время осуществляло добычу полезных ископаемых по лицензии, не соответствующей требованиям, предъявляемым Законом Российской Федерации «О недрах».

Золоторудные организации пользуются льготами, предоставляемыми Федеральным законом «Об Особой экономической зоне в Магаданской области» и соответствующим законом Магаданской области. Согласно закону Магаданской области от 29 июня 1999 года № 75-ОЗ «Об Особой экономической зоне в Магаданской области» участники вносят регистрационный взнос, размер которого составляет 50 % объема от годовых налоговых освобождений. В 2004 году налоговые льготы, полученные золоторудными предприятиями в рамках исполнения этого закона (без учета таможенных льгот), составили 78,7 млн. рублей. Согласно статье 5 закона Магаданской области участники программы Особой экономической зоны (далее - ОЭЗ) подлежат регистрации, которая предполагает уплату регистрационных сборов в бюджет субъекта федерации. С учетом предоставленных по федеральным налогам преференций, в администрацию Магаданской области поступают регистрационные платежи, соразмерно с уплаченными платежами в федеральный бюджет. В частности, в 2004 году эти сборы составили 50 % налоговых и от 15 до 40 % таможенных платежей. Только ОАО «Омолонская золоторудная компания» перечислило администрации Магаданской области 19,5 млн. рублей в виде регистрационных сборов. Незначительность предоставляемых льгот объясняется тем, что согласно закону «Об Особой экономической зоне Магаданской области», льготы предоставляются тем участникам ОЭЗ, которые реализуют свою продукцию на территории Магаданской области. Закон Магаданской области от 29 июня 1999 года № 75-ОЗ «Об Особой экономической зоне в Магаданской области» на протяжении всего времени действия неоднократно подвергался пересмотрам и изменениям: с 1999 года местные законодатели вносили в него изменения 12 раз, что свидетельствует о некоторой нестабильности применяемых к участникам ОЭЗ порядка и правил.

В ходе проверки вопросов, связанных с предоставлением льгот хозяйствующим субъектам, осуществляющим свою деятельность на территории ОЭЗ, были выявлены противоречия действующего законодательства.

Так, согласно статье 5 Федерального закона от 31 мая 1999 года № 104-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Магаданской области» при осуществлении хозяйственной деятельности на территории ОЭЗ налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов в части, поступающей в федеральный бюджет.

Вместе с тем Налоговым кодексом Российской Федерации не предусмотрено освобождение от уплаты налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, налогоплательщиков, осуществляющих хозяйственную деятельность на территории ОЭЗ.

Используя коллизию приведенных законодательных актов, налоговые органы Магаданской области трактовали положения законов не в пользу налогоплательщиков, отказывая им в предоставлении льгот по налогам в той части, которая подлежала зачислению в федеральный бюджет.

Практически все акты налоговых органов об отказе в предоставлении льготы, предусмотренной Федеральным законом «Об Особой экономической зоне в Магаданской области», налогоплательщики оспаривали в Арбитражном суде Магаданской области. Так, до 1 января 2005 года налоговыми органами было принято 807 решений об отказе в предоставлении льготы участникам ОЭЗ на сумму 1130,8 млн.

рублей, с учетом штрафных санкций и пени сумма доначислений составила 1535,4 млн. рублей. По заявлениям участников ОЭЗ было принято 410 судебных актов о признании недействительными решений налоговых органов.

В своих решениях Арбитражный суд ссылаясь на то, что действие статьи 5 Федерального закона от 31 мая 1999 года № 104-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Магаданской области», предусматривающей освобождение участников ОЭЗ от уплаты налогов в части, поступающей в федеральный бюджет, не отменено и не приостановлено введением соответствующих глав части второй Налогового кодекса Российской Федерации, в том числе с учетом новой редакции.

Учитывая сложившееся положение, а также отрицательную арбитражную практику, Минфин России письмом от 28 января 2005 года № 03-01-14/1-27 направил разъяснения Федеральной налоговой службе, согласно которым по налоговым периодам до 1 января 2005 года льгота участникам ОЭЗ в Магаданской области по уплате налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, представляется в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 31 мая 1999 года № 104-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Магаданской области». Таким образом, Министерство финансов Российской Федерации подтвердило законность предоставления льгот в ОЭЗ в прошлые годы. Однако вопрос легитимности предоставления льгот по Федеральному закону «Об Особой экономической зоне в Магаданской области» в 2005 году остается нерешенным.

ОАО «Бурятзолото» налоговые льготы, отсрочки, рассрочки налоговых и инвестиционных кредитов в проверяемом периоде не предоставлялись.

Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрено, что операции по реализации драгоценных металлов банкам, производимые добывающими организациями, облагаются по налоговой ставке 0 процентов. Соответственно, по таким операциям применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость. По этим операциям все суммы так называемого «входящего» НДС выставляются производителями на возмещение из федерального бюджета.

В 2004 году налогоплательщиками Магаданской области был заявлен к возмещению налог на добавленную стоимость в сумме 1512,0 млн. рублей, из них на долю экспортеров приходится 168,2 млн. рублей, или 11,1 % к сумме заявленного налога на добавленную стоимость. Налоговые органы в 2004 году возместили из федерального бюджета налогоплательщикам области НДС на сумму 1321,8 млн. рублей, что составило 87,4 % к заявленному налогу. Из этих средств организациям, реализующим драгоценные металлы на внутреннем рынке, было возмещено 1216,0 млн. рублей, или 92,0 %, организациям-экспортерам - 106,0 млн. рублей, или 8,0 процента. Отказано в возмещении 264,4 млн. рублей налога на добавленную стоимость.

В ходе выборочной проверки отдельных налогоплательщиков, состоящих на учете в Межрайонной ИМНС России № 1 по Магаданской области, по вопросу обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов при реализации драгоценных металлов на внутреннем рынке и их реализации на экспорт, было установлено, что в пакете документов, подтверждающих обоснованность возмещения СП ЗАО «Омсукчанская горно-геологическая компания» налога на добавленную стоимость, отсутствовал контракт комиссионера на поставку товара на экспорт. Вместо него были приложены соглашения от 12 августа 2004 года № 33-03-01/8618, заключенные ОАО «Росбанк» с Credit Suisse, Цюрих.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации при реализации товаров на экспорт через комиссионера в качестве документа, подтверждающего право на получение возмещения налога на добавленную

стоимость при налогообложении по налоговой ставке 0 %, должен быть представлен контракт лица (копия контракта), осуществляющего поставку товаров на экспорт.

Проверкой было установлено, что при принятии решений о возмещении ЗАО «Омсукчанская горно-геологическая компания», контракт с лицом, осуществлявшим поставку товара на экспорт, отсутствовал. Вместо него в налоговые органы было предоставлено соглашение, которое по объему необходимой информации не соответствует уровню контракта. Таким образом, налицо противоречие требованиям Налогового кодекса Российской Федерации.

Всего по декларациям ЗАО «Омсукчанская горно-геологическая компания» за 2004 год при отсутствии контрактов комиссионера с инопокупателем возмещен налог на добавленную стоимость на сумму 75,0 млн. рублей.

В 2004 году Обществом было отгружено ОАО «Приокский завод цветных металлов» лигатурное золото в виде сплава Доре и шлихового золота общим весом 9236,7 кг, содержание золота в котором, по данным Общества, составляло 4894,9 кг, серебра - 3233,3 кг. В процессе аффинажа была получена готовая продукция в стандартных слитках, в том числе золото в количестве 4892,4 кг, серебро - 3233,4 кг. Полученное в результате аффинажа количество готовой продукции не соответствовало полученным лабораторным путем данным о количестве содержащегося в лигатурном золоте химически чистого металла. В 2004 году по золоту сложилась отрицательная аффинажная разница (то есть фактическое количество полученного металла меньше, чем определено пробой), которая составила 2,6 кг, по серебру - положительная (84 грамма).

Исходя из средней цены реализации золота за 2004 год на уровне 374,4 рубля за 1 грамм, аффинажная разница по золоту в денежном выражении составила 1,0 млн. рублей.

В I полугодии 2005 года Обществом было отгружено ОАО «Приокский завод цветных металлов» лигатурное золото весом 4336,3 кг, содержание золота в котором по данным Общества составляло 2300,7 кг, серебра - 1867,0 кг. Получено в процессе аффинажа золото в количестве 2299,8 кг, серебро - 1812,3 килограмма.

По результатам переработки сложилась положительная аффинажная разница: по золоту в количестве 2,9 кг, по серебру - 4,6 кг. В денежном выражении, исходя из средней цены золота и серебра в истекшем периоде, аффинажная разница составила по золоту 1,1 млн. рублей, по серебру - 30,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что Обществом ежемесячно перед отправкой металла на аффинажный завод производится внутренний контроль результатов анализов слитков (пробирным методом и методом атомной абсорбции). Пробирная лаборатория рудника Ирокинда и пробирно-аналитическая лаборатория рудника Холбинский имеют свидетельства об оценке состояния измерений в лабораториях, подтверждающие наличие условий, необходимых для выполнения измерений в закрепленной за лабораториями деятельностью, выданные ОАО «Иргиредмет» (Иркутский научно-исследовательский институт благородных и редких металлов и алмазов), соответственно, № 32/2003 от 1 августа 2003 года и № 34/2003 от 20 сентября 2003 года сроком на 5 лет.

Кроме того, периодически производится внешний контроль результатов анализов Иркутским научно-исследовательским институтом благородных и редких металлов и алмазов. Начиная с 2003 года, Обществом проводилась работа по выяснению причин расхождения между данными по содержанию драгметаллов по результатам Общества и ОАО «Приокский завод цветных металлов», в результате были выявлены некоторые собственные нарушения технологии плавки в цехе гидрометаллургии рудника Холбинский, приводившие к неоднородности слитков, а также применение ОАО

«Приокский завод цветных металлов» несовершенного метода опробования металла, дающего недостоверный результат.

В 2004 году Обществом проведена совместная работа по приему, опробованию и анализу сырья, поступившего с рудников, со специалистами ОАО «Приокский завод цветных металлов» на руднике Ирокинда и на аффинажном заводе. В результате ОАО «Приокский завод цветных металлов» в апреле 2005 года была изменена методика опробования сырья, что способствовало снижению аффинажной разницы, о чем свидетельствуют ежемесячно направляемые ОАО «Приокский завод цветных металлов» Обществу отчеты по результатам опробования сырья (приемных плавок).

На основании проведенной работы по выяснению причин расхождения в количестве драгметалла, направленного на аффинажный завод, по данным Общества, и полученного в результате аффинажа на ОАО «Приокский завод цветных металлов», ОАО «Бурятзолото» было направлено ОАО «Приокский завод цветных металлов» предложение о возврате Обществу разницы в расчетных объемах золота с июля 2004 года по февраль 2005 года в количестве 4,9 кг (письмо ОАО «Бурятзолото» от 23 марта 2005 года № 363). Стоимость данного металла составляет 1,9 млн. рублей (расчетно).

Вместе с тем необходимо отметить, что изменения методики опробования сырья на ОАО «Приокский завод цветных металлов» не сопровождалось внесением корректив в действующую нормативную базу приема, опробования и анализа сырья (подтверждающих материалов в ходе проверки не представлено).

Письмо Общества ОАО «Приокский завод цветных металлов» о возврате разницы в расчетных объемах золота с июля 2004 года по февраль 2005 года не подтверждается учетными данными о наличии задолженности в металле либо в деньгах.

Выводы

1. Лицензирующими органами не был осуществлен контроль за переоформлением выданной лицензии на добычу золота ОАО «Омолонская золоторудная компания» после изменения ее организационно-правового статуса, в результате чего крупнейшее месторождение золота и серебра с разведанными запасами 83,4 т золота и 90,7 т серебра было отработано по лицензии, не соответствующей требованиям, предъявляемым Законом Российской Федерации «О недрах».

Экономическая эффективность использования лицензионных соглашений ОАО «Бурятзолото» в части налоговых платежей в федеральный бюджет низка. Месторождения истощаются, прирост запасов не более чем на полгода.

2. Действующим законодательством Российской Федерации предусмотрен льготный порядок налогообложения золотодобывающих предприятий, согласно которому от уплаты налога на добавленную стоимость освобождены операции по реализации руды и концентратов для производства драгоценных металлов и аффинажа. По таким операциям применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость. С учетом применения установленных законодательством льгот ОАО «Омолонская золоторудная компания», начиная с 1995 года, уплатила в бюджет 4108,8 млн. рублей налогов и других обязательных платежей, в том числе в федеральный бюджет - 1362,2 млн. рублей. Налоговая нагрузка на 1 т условного металла составила в среднем 44,7 рубля на 1 г, а по федеральным налогам - 14,8 рубля, что не превышает 5 % в цене золота.

3. В Магаданской области золоторудные организации пользуются льготами, предоставляемыми Федеральным законом «Об особой экономической зоне в Магаданской области» и соответствующим законом Магаданской области в части уплаты налогов в федеральный бюджет.

Вместе с тем применение этого закона сопряжено с рядом трудностей в связи с отсутствием в Налоговом кодексе Российской Федерации подтверждения права на предоставление такой льготы. Коллизия законов привела к рассмотрению многочисленных судебных исков, которые в большинстве случаев решались не в пользу налоговых органов.

Учитывая арбитражную практику, Минфин России принял решение о признании прав налогоплательщиков по налоговым периодам до 1 января 2005 года.

Однако вопрос легитимности предоставления льгот по Федеральному закону «Об Особой экономической зоне в Магаданской области» в 2005 году остается нерешенным.

4. При проверке обоснованности возмещения налога на добавленную стоимость, налоговые органы Магаданской области подменили понятие «контракт» который предусмотрен пунктом 2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, понятием «соглашение».

Всего по декларациям ЗАО «Омсукчанская горно-геологическая компания» за 2004 год при отсутствии контрактов комиссионера с инопокупателем возмещен налог на добавленную стоимость на сумму 75,0 млн. рублей.

5. В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2001 года № 921 «Об утверждении Правил утверждения нормативов потерь полезных ископаемых при добыче, технологически связанных с принятой схемой и технологией разработки месторождения» нормативы утверждаются и доводятся Министерством природных ресурсов Российской Федерации до налоговых органов в начале года, следующего за отчетным. В результате, в течение года налогоплательщики необоснованно освобождаются от уплаты НДС по ставке 0 процентов.

6. В ОАО «Бурятзолото» и ОАО «Приокский завод цветных металлов» разнятся методики опробования сырья, что привело в периоде с июля 2004 года по февраль 2005 года к расхождению в расчетных объемах сданного золота на 4,9 кг, или 1,9 млн. рублей.

Предложения

1. Направить письма:

в Министерство финансов Российской Федерации:

- о подготовке предложений в Правительство Российской Федерации о внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части предоставления льгот в соответствии с Федеральным законом «Об Особой экономической зоне в Магаданской области»;

в Федеральную налоговую службу:

- о проведении проверки по вопросу обоснованности возмещения Межрайонной ИМНС России № 1 по Магаданской области налога на добавленную стоимость за 2004 год ЗАО «Омсукчанская горно-геологическая компания».

2. Направить представление в Министерство природных ресурсов Российской Федерации:

- о принятии мер по факту несоблюдения Закона «О недрах» ОАО «Омолонская золоторудная компания» и отсутствии контроля территориальными органами Министерства природных ресурсов Российской Федерации за применением лицензий недропользования;

- о рассмотрении эффективности выполнения лицензионных соглашений по добыче золота в ОАО «Бурятзолото»;

- о нарушении Правил утверждения нормативов потерь полезных ископаемых при добыче, технологически связанных с принятой схемой и технологией разработки месторождения.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ