

ОТЧЕТ

по результатам проверки выполнения условий предоставления в 2001 году льгот по налогу на имущество предприятий организациями, осуществляющими ремонтное и сервисное производственно-техническое обслуживание техники и оборудования агропромышленного комплекса области.

В соответствии с п.17 плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2002 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 28.03.02 г. № 128-П-3, аудитором контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Кононенко Л.П. и консультантом контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Козловой Т.Н. проведена проверка выполнения условий предоставления в 2001 году льгот по налогу на имущество предприятий организациями, осуществляющими ремонтное и сервисное производственно-техническое обслуживание техники и оборудования агропромышленного комплекса области.

Основание для проверки:

Закон Тверской области от 30.07.98г. № 25-03-2 "О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области", план работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2002 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 28.03.02 г. №128-П-3 (п. 17).

1. Цели проверки:

Определение правомерности пользования льготой по налогу на имущество предприятий организациями, осуществляющими ремонтное и сервисное производственно-техническое обслуживание техники и оборудования агропромышленного комплекса области.

2. Объекты проверки:

В ходе проведения контрольного мероприятия проверены следующие объекты:

- ОАО «Тверьагротехника» (Калининский район);
- ОАО «Агротехсервис» (Калининский район);
- ОАО «Бежецкагросевис» (г. Бежецк).

Все затребованные документы и материалы, относящиеся к тематике проверки, представлены в полном объеме и в согласованные сроки. Отмеченные в настоящем отчете факты подтверждены документально.

Всего в ходе проверки оформлено 3 акта, сделан запрос в департамент финансов Тверской области о фактических суммах льгот, полученных в 2001 г. категорией налогоплательщиков, предусмотренной пунктом «б» ст. 1 закона Тверской области от 23.11.00 г. N 127-ОЗ-2 "О предоставлении налоговых льгот на 2001 год", т.е. организациями, осуществляющими ремонтное и сервисное производственно-техническое обслуживание техники и оборудования агропромышленного комплекса области.

С результатами проверок руководители проверяемых объектов ознакомлены. Руководители ОАО «Агротехсервис» – генеральный директор Балашов Ю.Н. и главный бухгалтер Астафьева С.В. при ознакомлении с актом проверки от подписи отказались. Однако в адрес контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области ими было направлено возражение по результатам проведенной проверки. ОАО «Бежецкагросервис» по результатам проверки также направило в адрес контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области объяснение. И то и другое носит пояснительный характер и не опровергает выводов проверки.

В ходе проверки изучены учредительные документы предприятий и их филиалов, отчетные данные по теме проверки, регистры аналитического учета (ведомость № 16 "Движение готовых изделий, реализация продукции и материальных ценностей", книги продаж, мемориальные ордера, выборочно первичные документы - акты выполненных работ, счета, счета-фактуры).

3. Нормативные правовые акты, на которых основаны выводы и предложения, сделанные по результатам проверки:

- Налоговый Кодекс Российской Федерации;
- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Закон Российской Федерации от 13.12.91 г. № 2030-1 «О налоге на имущество предприятий»;
- Закон Тверской области от 25.01.01 г. N 136-ОЗ-2 "Об областном бюджете Тверской области на 2001 год»;
- Закон Тверской области от 23.11.00 г. N 129-ОЗ-2 "О ставке налога на имущество предприятий";
- Закон Тверской области от 23.11.00 г. N 127-ОЗ-2 "О предоставлении налоговых льгот на 2001 год";
- Письмо МНС РФ от 2.03.99 г. № ВГ-6-18/151.

4. Проверяемый период:

Проверке были подвергнуты представленные документы за период с января по декабрь 2001 года. Проверка проводилась с 8.07.02 г. по 26.07.02 г.

5. Анализ действующих нормативных документов.

На основании статьи 6 Закона РФ от 13.12.91 г. N 2030-1 «О налоге на имущество предприятий» законом Тверской области от 23.11.00 г. № 129-ОЗ-2 «О ставке налога на имущество предприятий» с 1.01.01 г. установлена максимально возможная ставка налога на имущество предприятий в размере 2 % от среднегодовой стоимости имущества предприятия.

Законом Тверской области от 25.01.01 г. N 136-ОЗ-2 "Об областном бюджете Тверской области на 2001 год" (с изменениями и дополнениями от 27 марта, 29 марта, 26 июля, 1 ноября 2001 г.) предусмотрено, что областной бюджет Тверской области формируется в том числе и за счет 50 % налога на имущество предприятий.

Законом Тверской области от 23.11.00 г. № 127-ОЗ-2 «О предоставлении налоговых льгот на 2001 год» определены категории налогоплательщиков, для которых предусмотрены льготы по налогу на имущество предприятий в доле средств, зачисляемых в областной бюджет Тверской области в 2001 г.

Согласно пункту «б» ст. 1 этого закона от уплаты налога на имущество предприятий в доле средств, зачисляемых в областной бюджет Тверской области, полностью освобождаются организации, осуществляющие ремонтное и сервисное производственно-техническое обслуживание техники и оборудования агропромышленного комплекса области при условии, что выручка от указанной деятельности будет составлять не менее 50 процентов общей суммы выполненных работ (оказанных услуг). При этом, вышеуказанные предприятия должны обеспечить отдельный учет работ, услуг, выполненных для сельского хозяйства.

6. Результаты проверки:

Департамент финансов Тверской области в ответе на запрос контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области сообщил, что имеется официальная информация о суммах налоговых льгот, полученных предприятиями из категории налогоплательщиков, предусмотренной в пункте «б» ст. 1 закона Тверской области от 23.11.00 г. № 127-ОЗ-2 «О предоставлении налоговых льгот на 2001 год» только от одного предприятия и двух филиалов других предприятий. По этой информации размер льгот составил:

- ОАО «Агротехсервис» Калининский р-н с. Никольское) – 20621 руб.;
- Филиал ОАО «Тверьагротехника» МП «Строитель» - 9656 руб.;
- Филиал «Агроснаб» АООТ «Бежецкагросервис» - 51714 руб.

Всего на сумму 81991 руб.

При этом, при формировании бюджета Тверской области на 2001 год учитывалась сумма выпадающих доходов от предоставления льгот по налогу на имущество предприятий по организациям, осуществляющим ремонтное и сервисное производственно-техническое обслуживание техники и оборудования агропромышленного комплекса области, равная 1259 тыс. руб. Как видно, цифры, сложившиеся на основании представленной налогоплательщиками в департамент финансов информации, несопоставимы с потерями, предусматриваемыми при разработке проекта областного бюджета Тверской области на 2001 год, и реальной картины не отражают.

6.1. ОАО «Агротехсервис»

ОАО «Агротехсервис», ИНН 6924001550 (Калининский р-н, с. Никольское) льготой по налогу на имущество предприятий в доле, зачисляемой в областной бюджет Тверской области, пользуется несколько лет.

Основными структурными подразделениями ОАО «Агротехсервис» являются:

- ремонтная мастерская, осуществляющая в основном ремонт сельскохозяйственной техники (доля работ для АПК - 87 % от объема реализации данного подразделения, таблица № 1);
- станция технического обслуживания машино-тракторного парка, в том числе и для предприятий АПК (доля работ для АПК - 45% от объема реализации данного подразделения, таблица № 1);
- оптовая и розничная торговля запчастями для автомобилей и сельхозтехники (доля товарооборота для АПК, агроснабов и ремонтно-технических предприятий - 71 % товарооборота подразделения, таблица № 1).

В 2001 году предприятие пользовалось льготой по налогу на имущество предприятий. В доле средств, зачисляемых в областной бюджет Тверской области, налог полностью не уплачивался. В районный бюджет налог также не уплачивался согласно решению Собрания депутатов Калининского района от 8.02.01 г. № 8.

Объемы реализации товарно-материальных ценностей, работ и услуг за 2001г. с указанием объемов для АПК приведены в следующей таблице.

Таблица № 1

Объемы реализации за 2001 г. ОАО "Агротехсервис" (руб.)

Подразделение предприятия		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	ВСЕГО за 2001 г.
Ремонтная мастерская	Всего	158 510	412 181	483 323	194 094	1 248 108
	То же в %% к предприятию	22	21	23	21	22
	в т.ч. для АПК	142 314	351 404	454 405	140 160	1 088 284
	Для АПК в % к объему подразделения	90	85	94	72	87
	Для АПК в % к объему предпр.	20	18	21	15	19
Станция техобслуживания машино-тракторного парка	Всего	191 867	211 367	156 106	226 840	786 181
	То же в %% к предприятию	27	11	7	24	14
	в т.ч. для АПК	59 163	125 234	80 444	87 217	352 059
	Для АПК в % к объему подразделения	31	59	52	38	45
	Для АПК в % к объему предпр.	8	6	4	9	6
Торговля	Всего	364 596	1 331 011	1 479 238	505 102	3 679 947
	То же в %% к объему предприятия	51	68	69	55	64
	в т.ч. для АПК	197 146	1 006 711	1 157 086	256 487	2 617 429
	Для АПК в % к объему подразделения	54	76	78	51	71
	Для АПК в % к объему предпр.	28	52	55	28	46
ИТОГО	Всего по предприятию	714 973	1 954 558	2 118 668	926 037	5 714 236
	В т.ч. ремонт и техобслуживание для АПК	201 477	476 638	534 849	227 377	1 440 343
	То же в %% к итогу	28	24	25	25	25
По методике предприятия	Всего работ для АПК (ремонт, техобслуживание, торговля)	398 623	1 483 349	1 691 935	483 864	4 057 772
	То же в %% к объему предприятия	56	76	80	52	71

Согласно «Форме расчета налога на имущество предприятий по месту нахождения организации» (приложение 1 к инструкции Государственной налоговой службы РФ от 08.06.95 № 33) общая сумма начисленного налога на имущество предприятий по ставке 2 % составила в 2001 г. 82484 рубля. Согласно отчету за 2001 год о суммах льгот, полученных в соответствии с законом Тверской области от 23.11.2000 г. № 127-ОЗ-2 «О предоставлении налоговых льгот на 2001

год», сумма налоговой льготы по ставке 1 % составила 41242 рубля (что отличается от данных департамента финансов).

На предприятии в проверяемом периоде велась единая журнально-ордерная форма учета и метод определения выручки «по оплате».

Учет выполненных работ осуществлялся в ведомости № 16 «Реализация услуг и материальных ценностей» в разрезе подразделений и потребителей, с указанием в отдельной графе объема реализации для предприятий АПК. На выполненный объем работ (услуг) для каждого потребителя оформлялся акт приемки и счет-фактура.

ОАО «Агротехсервис» ежеквартально и в целом по году определяло удельный вес льготированных работ для расчета налога на имущество предприятий. Однако, доля таких работ в общем объеме реализации товаров, работ и услуг определялась предприятием как соотношение суммы реализованных товаров, работ и услуг по всем направлениям работ (ремонт, техобслуживание и торговля) выполненных для АПК, к общему объему реализации в целом по предприятию. По такой методике по итогам 2001 г. предприятие определило долю работ, позволяющих пользоваться льготой по налогу на имущество предприятий, равную 71 %.

В ходе проверки установлено, что объем работ и услуг по ремонту и обслуживанию техники и оборудования для агропромышленного комплекса за 2001 г. составил 25 % от общей суммы выполненных работ (работы и услуги ремонтной мастерской и машино-тракторного парка).

$$(1088284+352059):5714236 \times 100 = 25\%$$

(Данные для расчета взяты из таблицы № 1).

Таким образом, условия, предусмотренные пунктом «б» ст. 1 закона Тверской области от 23.11.00 г. № 127-ОЗ-2 «О предоставлении налоговых льгот на 2001 год» предприятием не выполнялись, и пользоваться указанной льготой оно не могло.

В ходе проверки установлено, что наряду с ремонтно-техническими работами предприятие осуществляло оптово-розничную торговлю запчастями к сельскохозяйственному оборудованию, сельскохозяйственной техникой, в том числе и для АПК, агроснабов и ремонтно-технических предприятий (далее - для АПК). Товароборот для АПК в 2001 г. составил 2617429 рублей, общий объем товарооборота – 3679947 рублей (таблица № 1). Пунктом «в» ст. 1 того же закона о льготах на 2001 год предусмотрено, что от налога на имущество предприятий в доле средств, зачисляемых в областной бюджет Тверской области также освобождаются «предприятия материально-технического снабжения агропромышленного комплекса области, имеющие в общем объеме товарооборота не менее 50 процентов реализации техники и материальных ресурсов для предприятий агропромышленного комплекса области, в том числе для агроснабов и ремонтно-технических предприятий».

Не смотря на высокий удельный вес товарооборота в общем объеме реализации товаров, работ и услуг (64 %= $3679947:5714236 \times 100$, данные из таблицы № 1), доля товарооборота для предприятий АПК в общем объеме реализации товаров, работ и услуг ОАО «Агротехсервис» составила в 2001 году

46%, что меньше нормы, предусмотренной законом Тверской области о льготах (таблица № 1).

$$2617429 : 5714236 \times 100 = 46 (\%)$$

Таким образом, условия, позволяющие пользоваться льготами по налогу на имущество предприятий, предусмотренные пунктом «в» ст. 1 закона Тверской области от 23.11.00 г. №127-ОЗ-2 «О предоставлении налоговых льгот на 2001 год» также не выполнены.

Исходя из выше изложенного, условия, при которых предприятие могло бы пользоваться льготой по налогу на имущество предприятий в доле средств, зачисляемых в областной бюджет Тверской области в сумме 41242 рубля, не выполнены.

6.2. ОАО «Тверьагротехника»

Проверкой установлено, что льготой по налогу на имущество предприятий в 2001 г. пользовался филиал ОАО «Тверьагротехника» МП «Строитель», а не ОАО «Тверьагротехника».

В проверяемом периоде (2001 год) директором филиала ОАО «Тверьагротехника» был Штанько Иван Григорьевич, главным бухгалтером – Евдокимова Надежда Юрьевна, генеральным директором ОАО «Тверьагротехника» - Витязь Михаил Федорович, главным бухгалтером – Киберкина Надежда Николаевна.

Сводной отчетности в ОАО «Тверьагротехника» не велось. Учет и отчетность велись отдельно по филиалу и головной организации.

Филиал ОАО «Тверьагротехника» МП «Строитель» (с. Никольское Калининского района) - бывшее государственное предприятие МП «Строитель». В филиал акционерного общества «Тверьагротехника» (г. Тверь, пр. Победы, 53) преобразовано по решению комитета по управлению имуществом Тверской области от 5.04.93 г. № 434 и решению трудового коллектива предприятия.

С 1.01.02 г. ОАО «Тверьагротехника» реорганизовано. Головное предприятие ликвидировано, а филиал МП «Строитель» преобразован в ОАО «Тверьагротехника» (с. Никольское Калининского района), генеральным директором которого является Штанько И.Г., главным бухгалтером – Евдокимова Н.Ю., в том числе и на момент проверки.

Предметом деятельности головной организации согласно уставу являлись:

оказание содействия заключению договоров на выполнение работ и оказание услуг предприятиям – акционерам Общества;

оказание помощи в установлении долгосрочных связей с предприятиями – поставщиками комплектующих изделий и технических ресурсов;

координация поставки отремонтированных двигателей, узлов и агрегатов по кооперации специализированным ремонтным предприятиям через технические обменные пункты;

оказание помощи в обеспечении предприятий – акционеров Общества в обеспечении их материальными ресурсами, сырьем и оборудования;

другие направления по организации и оказанию помощи предприятиям-акционерам Общества;

кроме того:

посредническая деятельность;

снабженческая деятельность;

торговая деятельность, (оптовая, розничная, комиссионная торговля).

Согласно отчету о прибылях и убытках по форме 2 (приложение к балансу) за 2001 год головное предприятие ОАО «Тверьагротехника» имело объем выручки от продажи товаров, продукции, работ и услуг (без НДС) в сумме 217331 руб., в том числе от торговли – 217331 тыс. руб.

Согласно расчету по налогу на имущество предприятий (приложение 1 к Инструкции ГНС РФ от 08.06.1995 г. № 33) среднегодовая стоимость имущества равна 348664 руб., льготированного имущества нет, сумма налога на имущество предприятий по ставке 2 % - 6973 руб.,

Головная организация льготой по налогу на имущество предприятий в доле средств, зачисляемых в областной бюджет Тверской области, не пользовалась в силу отсутствия раздельного учета работ для АПК.

Согласно Положению о филиале ОАО «Тверьагротехника» малом предприятии «Строитель», утвержденному Решением Совета директоров ОАО «Тверьагротехника» от 27.08 97 г. № 7 и зарегистрированному администрацией Калининского района Тверской области 16.12.98 г., филиал ОАО «Тверьагротехника» малое предприятие «Строитель» в 2001 г. являлся территориально обособленным хозяйственно-самостоятельным производственным подразделением открытого акционерного общества «Тверьагротехника». В проверяемом периоде филиал не являлся юридическим лицом и действовал на основании положения, утвержденного Советом директоров Общества. Филиал имел собственный баланс, являющийся составной частью баланса Общества, расчетный счет, печать и угловой штамп со своим наименованием.

Основными видами деятельности филиала МП «Строитель» в 2001 г. являлись:

- производственно-техническое обслуживание и ремонт технологического и холодильного оборудования животноводческих ферм и других производственных цехов предприятий - производителей сельхозпродукции;
- осуществление торгово-закупочной деятельности (оптовая торговля запчастями к технике и оборудованию животноводческих ферм).

В 2001 году филиал пользовался льготой по налогу на имущество предприятий и не уплачивал налог в доле средств, зачисляемых в областной бюджет Тверской области. В районный бюджет налог также не уплачивался согласно решению Собрании депутатов Калининского района от 8.02.01 г. № 8.

Согласно расчету налога на имущество предприятий (приложение 1 к инструкции Государственной налоговой службы РФ от 08.06.95 № 33) общая сумма налога по ставке 2 % составляет 19312 рублей. Размер льготы составляет: 9656 руб. (сумма налога на имущество предприятий, подлежащая зачислению в областной бюджет Тверской области).

Объемы реализации товарно-материальных ценностей, работ и услуг за 2001г. с указанием объемов для АПК приведены в следующей таблице.

Таблица № 2

Объем реализации ОАО «Тверьагротехника» в 2001 г.

(руб.)

Подразделения предприятия и виды деятельности		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	ВСЕГО за 2001 г.
Филиал ОАО «Тверьагротехника» МП «Строитель»						
Производство техобслуживания (производственно-техническое обслуживание и ремонт)	Всего	46 930	200 474	196 748	610 698	1 054 850
	в т.ч. для АПК	46 930	199 475	196 748	608 078	1 051 231
	Для АПК в % к объему подраздел.	100	100	100	99,6	99,7
	Для АПК в % к объему филиала.	5	18	10	32	18
Оптовая торговля	Всего	959 390	931 205	1 699 339	1 271 774	4 861 708
	в т.ч. к объему предприятия					79
	в т.ч. для АПК	762 400	695 428	1 222 505	991 646	3 671 979
	Для АПК в % к подразделению	79%	75%	72%	78%	76%
	Для АПК в % к объему филиала.	76%	61%	64%	53%	62%
Прочие услуги	Всего	2 442	1 916	1 847	3 694	9 899
	в т.ч. для АПК	0	0	0	0	0
Итого по филиалу	Всего	1 008 762	1 133 595	1 897 934	1 886 166	5 926 457
	в т.ч. для АПК	809 330	894 903	1 419 253	1 599 724	4 723 210
	Для АПК в % к объему филиала.	80	79	75	85	80
Головное предприятие						
Оптовая торговля	Всего					217 331
	То же в %% к предприятию					3,5
	в т.ч. для АПК					0
ИТОГО по предприятию в т.ч.	Объем реализации ВСЕГО					6 143 788
Производственно-техническое обслуживание	для АПК					1 051 231
	Для АПК в %% к объему предприятия					17
Оптовая торговля	Для АПК					3 671 979
	Для АПК в %% к объему предприятия					60

В филиале в проверяемом периоде велась единая журнально-ордерная форма учета и метод определения выручки «по оплате».

Учет выполненных работ осуществлялся в ведомости № 16 «Реализация услуг и материальных ценностей» в разрезе потребителей. На выполненный объем работ (услуг) для каждого потребителя оформлялся акт приемки и счет-фактура. Объем работ (услуг) для сельского хозяйства указывался в отдельной тетради произвольной формы.

Работы и услуги по ремонту и обслуживанию техники и оборудования для агропромышленного комплекса (производство техобслуживания) составили 18 % от общего объема работ, выполненных филиалом, и 17 % - от объема всего предприятия (данные из таблицы № 2).

$$1051231 : 5926457 \times 100 = 18 (\%)$$

$$1\ 051\ 231 : 6\ 143\ 788 \times 100 = 17(\%)$$

Таким образом, условия, предусмотренные пунктом «б» ст. 1 закона Тверской области от 23.11.00 г. № 127-ОЗ-2 «О предоставлении налоговых льгот на 2001 год» предприятием не выполнены, и пользоваться указанной льготой в 2001г. по этому основанию оно не могло.

В ходе проверки установлено, что наряду с работами по ремонту и техобслуживанию предприятие осуществляло оптовую торговлю запчастями к технике и оборудованию животноводческих ферм, в основном для АПК, агроснабов и ремонтно-технических предприятий (далее - для АПК). Товарооборот для АПК в 2001 г. составил 3671979 рублей, общий объем товарооборота – 4861708 рублей. Доля торгового оборота для АПК в общем объеме реализации товаров, работ и услуг филиала составила 62 % (данные из таблицы № 2).

$$3\ 671\ 979 : 5\ 926\ 457 \times 100 = 62 (\%)$$

Удельный вес товарооборота для АПК в данном случае соответствует условию, предусмотренному пунктом «в» ст. 1 закона Тверской области от 23.11.00 г. № 127-ОЗ-2 «О предоставлении налоговых льгот на 2001 год» для предприятий материально-технического снабжения. Однако, льготами по налогообложению могут пользоваться только налогоплательщики. Частью 1 статьи 19 Налогового кодекса РФ установлено, что налогоплательщиками признаются организации, на которые в соответствии с законодательством РФ возложены обязанности уплачивать налоги.

В соответствии с пунктом 2 статьи 11 Налогового кодекса РФ под организациями в целях Кодекса понимаются российские юридические лица. Таким образом, с момента введения в действие части первой Налогового кодекса РФ (1999 г.) филиалы не являются налогоплательщиками, а выполняют обязанности этих организаций (юридических лиц) по уплате налога (часть 2 статьи 19 Налогового кодекса РФ).

Объем товарооборота головной организации ОАО «Тверьагротехника» является незначительным по сравнению с оборотом всего акционерного общества и составляет 3,5 % (217331 : 6143790*). Удельный вес товарооборота филиала в общем объеме реализации товаров, работ и услуг в целом по акционерному обществу (головная организация вместе с филиалом) равен 60 %.

$$3671979 : 6143790 \times 100 = 60 \% **)$$

*) - 6143790 – объем реализации АО в целом (217331 + 5926457)

**) – 3671979 – товарооборот для АПК (без головной организации, т.к. не было отдельного учета).

Таким образом, филиал МП «Строитель» не имел право пользоваться льготой по налогу на имущество предприятий, т.к. не являлся налогоплательщиком согласно действующему налоговому законодательству.

ОАО «Тверьагротехника»:

- не имело право пользоваться льготой по налогу на имущество предприятий согласно пункту «б» ст. 1 закона Тверской области от 23.11.00 г. № 127-ОЗ-2 «О предоставлении налоговых льгот на 2001 год» как организация, осуществляющая ремонтное и сервисное производственно-техническое обслуживание техники и оборудования агропромышленного комплекса области, выполняющая объем работ от указанной деятельности менее 50 % общей суммы выполненных работ;
- имело право пользоваться льготой по налогу на имущество предприятий по пункту «в» ст. 1 закона Тверской области от 23.11.00 г. № 127-ОЗ-2 «О предоставлении налоговых льгот на 2001 год», как организация, имеющая в общем объеме товарооборота не менее 50 % реализации техники и материальных ресурсов, для предприятий агропромышленного комплекса области, в том числе для агроснабов и ремонтно-технических предприятий.

Размер использованной льготы, т.е. сумма налога на имущество предприятий по ставке 1% (средства, подлежащие зачислению в областной бюджет Тверской области согласно закону Тверской области от 25.01.01 г. N 136-ОЗ-2 "Об областном бюджете Тверской области на 2001 год»), в 2001 г. - 9656 рублей. Согласно «Расчету по налогу на имущество предприятий» за 2001 год по головному предприятию среднегодовая стоимость имущества равна 348 664 руб. **При наличии раздельного учета** на головном предприятии сумма льготы в целом по предприятию могла бы составить 13143 руб., где 3487 – сумма льготы по головному предприятию по ставке 1 %.

6.3. ОАО «Бежецкагросервис»

АООТ «Бежецкагросервис», а с 1.07.02. г. – ОАО «Бежецкагросервис» является правопреемником государственного предприятия «Бежецкое ремонтно-техническое предприятие», которое в процессе приватизации реорганизовано в акционерное общество открытого типа. В 1996 г. в его состав вошел филиал «Агроснаб», осуществляющий свою деятельность в соответствии с Положением о филиале. Филиал имеет самостоятельный баланс, который является частью баланса Общества, расчетный счет, печать, штампы с текстом своего наименования «Филиал «Агроснаб» ОАО «Бежецкагросервис» и фирменные бланки.

Основными структурными подразделениями ОАО «Бежецкагросервис» являются:

филиал «Агроснаб», осуществляющий оптовую и розничную торговлю запчастями к сельскохозяйственному оборудованию, материалами, сельскохозяйственной техникой;

ремонтная мастерская (ремонт оборудования животноводческих ферм);

линейно-монтажный участок или станция технического обслуживания оборудования животноводческих ферм;

автотранспортный участок, (грузоперевозки, в т. ч. и для сельского хозяйства).

Объемы реализации товарно-материальных ценностей, работ и услуг за 2001г. с указанием объемов для АПК приведены в нижеследующей таблице.

**Объемы реализации товарно-материальных ценностей, работ и услуг
за 2001 год по АОТ «Бежецкагросервис»**

Таблица № 3

Наименование подразделения и вида работ		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Итого
		руб.	руб.	руб.	руб.	руб.
Линейно-монтажный участок (техобслуживание)	Реализовано всего	487654	563755	696930	405242	2153581
	в т.ч. для АПК	293543	484912	632724	343459	1754638
	То же в %% к подразделению	60	86	91	85	81
Мастерская по ремонту	Реализовано всего	884571	995294	812290	785269	3477424
	в т.ч. для АПК	795992	792759	602084	536841	2727676
	То же в %% к подразделению	90	80	74	68	78
Гараж (грузовые перевозки)	Реализовано всего	876428	1086569	1829860	1134720	4927577
	в т.ч. для АПК	51397	34481	218728	101793	406399
	То же в %% к подразделению	6	3	12	9	8
Филиал «Агроснаб» (оптовая и розничная торговля)	Реализовано всего	3068286	6170549	6841918	3889969	19970722
	То же в %% к объему предприятия	58	70	67	63	65
	в т.ч. для АПК	2087635	4648501	5302434	2316097	14354667
	То же в %% к подразделению	68	75	77	60	72
ИТОГО по предприятию	Реализовано всего	5316939	8816167	10180998	6215200	30529304
	в том числе					
	работы по ремонту и техобслуживанию для АПК	1089535	1277671	1234808	880300	4482314
	То же в %% к объему предприят.	20	14	12	14	15
	Оптовая и рознич. торговля для АПК	2087635	4648501	5302434	2316097	14354667
	То же в %% к объему предприят.	39	53	52	37	47
Всего работ для АПК по методике предпр. (ремонт, техобслуживание, торговля и перевозки)		3228567	5960653	6755970	3298190	19243380
	То же в %% к объему предприятия	61	68	66	53	63

В 2001 году предприятие пользовалось льготой по налогу на имущество предприятий в доле средств, зачисляемых в областной бюджет Тверской области. В районный бюджет налог уплачен полностью (по ставке 1%).

Согласно отчету за 2001 год о суммах льгот, полученных в соответствии с законом Тверской области от 23.11.2000 г. № 127-ОЗ-2 «О предоставлении налоговых льгот на 2001 год», начислено налога нарастающим итогом с начала года 429480 руб., сумма налоговой льготы составила 214740 руб.

Учет выполненных работ осуществлялся в «Книге продаж» отдельно по каждому подразделению ежемесячно в разрезе потребителей. Объем работ (услуг) для сельского хозяйства указывался в книге продаж отдельной графой «в том числе для сельского хозяйства».

АООТ «Бежецкагросервис», ведя отдельный учет работ для АПК, определял удельный вес льготлируемых работ в общем объеме реализации товаров, работ и услуг суммируя объемы работ для АПК по ремонту, техобслуживанию, торговле и транспортные услуги. Эту сумму относили к общему объему реализации в целом по предприятию. По такой методике по итогам 2001 г. предприятие определило долю работ, позволяющую пользоваться льготой по налогу на имущество предприятий, равную 63 % (данные из табл. № 3).

$$(1\ 754\ 638 + 406\ 399 + 2\ 727\ 676 + 14\ 354\ 667) : 30\ 529\ 304 = 63\ (\%)$$

В ходе проверки определялся удельный вес каждого льготлируемого направления работ к общему объему работ по предприятию, как предусмотрено законом Тверской области от 23.11.00 г. № 127-ОЗ-2 «О предоставлении налоговых льгот на 2001 год».

Объем работ и услуг по ремонту и обслуживанию техники и оборудования для агропромышленного комплекса за 2001 г. составляли 15 % от общей суммы выполненных работ (данные из таблицы № 3).

$$(1\ 754\ 638 + 2\ 727\ 676) : 30\ 529\ 304 \times 100 = 15\ (\%)$$

Таким образом, условия для пользования льготой, предусмотренные пунктом «б» ст. 1 закона Тверской области от 23.11.00 г. № 127-ОЗ-2 «О предоставлении налоговых льгот на 2001 год» предприятием не выполнялись, и пользоваться указанной льготой в 2001 году оно не могло.

В ходе проверки установлено, что наряду с ремонтно-техническими работами предприятие осуществляло оптово-розничную торговлю запчастями к сельскохозяйственному оборудованию, материалами, сельскохозяйственной техникой, в том числе и для АПК, агроснабов и ремонтно-технических предприятий (далее - для АПК). Товарооборот для АПК в 2001 г. составил 14 354 667 рублей, общий объем товарооборота – 19 970 722 рубля.

Не смотря на высокий удельный вес товарооборота филиала «Агроснаб» в общем объеме реализации товаров, работ и услуг головной организации (65 %), доля товарооборота для АПК в общем объеме реализации товаров, работ и услуг АООТ «Бежецкагросервис» составили в 2001 году 47%, что меньше предусмотренной законом Тверской области о льготах.

$$14\ 354\ 667 : 30\ 529\ 304 \times 100 = 47\ (\%)$$

Таким образом, условия, предусмотренные пунктом «в» ст. 1 закона Тверской области от 23.11.00г. №127-ОЗ-2 «О предоставлении налоговых льгот на 2001 год» для предприятий материально-технического снабжения, обслуживающих АПК, также не выполнены.

Исходя из выше изложенного, условия, при которых предприятие могло бы пользоваться льготой по налогу на имущество предприятий в доле средств,

зачисляемых в областной бюджет Тверской области, (в сумме 214 740 рублей), не выполнены.

В соответствии со ст. 3 закона Тверской области от 23.11.00 г. № 127-ОЗ-2 «О предоставлении налоговых льгот на 2001 год» информацию о сумме налоговой льготы в департамент финансов Тверской области направил только филиал «Агроснаб», сумма льготы равна 51 714 руб. Головная организация о пользовании налоговой льготой в сумме 163 026 руб. сведений не представила.

7. В Ы В О Д Ы

Исходя из результатов проверки на всех трех предприятиях следует.

1. Два проверенных предприятия - ОАО «Агропромсервис» и ОАО «Бежецкагросервис», а также филиал ОАО «Тверьяагротехника» МП «Строитель» вели раздельный учет реализации товаров, работ и услуг, выполненных по ремонту и сервисному производственно-техническому обслуживанию техники и оборудования агропромышленного комплекса области. Однако расчет доли этих работ, выполненных для АПК, не определяли. Головное предприятие ОАО «Тверьяагротехника» раздельного учета не вело и сводного баланса с филиалом МП «Строитель» не имело.

Фактически доля работ по ремонту и сервисному производственно-техническому обслуживанию, выполненных для АПК, в общем объеме выполненных работ, значительно меньше установленной законом Тверской области от 23.11.00 г. № 127-ОЗ-2 «О предоставлении налоговых льгот на 2001 год» нормы (не менее 50% общей суммы выполненных работ (оказанных услуг), а именно:

ОАО «Агротехсервис» - 25%

ОАО «Тверьяагротехника» - 18%

ОАО «Бежецкагросервис»- 15%.

Таким образом, ни одно из трех предприятий не имело право пользоваться льготой по пункту «б» ст. 1 закона Тверской области от 23.11.00 г. № 127-ОЗ-2 «О предоставлении налоговых льгот на 2001 год».

2. Все проверенные предприятия кроме работ и услуг по ремонту и сервисному производственно-техническому обслуживанию техники и оборудования агропромышленного комплекса, выполняли работы по материально-техническому снабжению агропромышленного комплекса.

Удельный вес выручки от торговой деятельности в общем объеме реализации товаров, работ и услуг составил:

ОАО «Агротехсервис» - 64 %

ОАО «Тверьяагротехника» - 79 %

ОАО «Бежецкагросервис»- 65 %

Доля выручки от реализации товаров для АПК в общем объеме реализованных товаров, работ и услуг составила:

ОАО «Агротехсервис» - 46 %

ОАО «Тверьяагротехника» - 62 %

ОАО «Бежецкагросервис»- 47 %.

Таким образом, по пункту «в» ст. 1 закона Тверской области от 23.11.00 г. № 127-ОЗ-2 «О предоставлении налоговых льгот на 2001 год» имело право

пользоваться льготой только ОАО «Тверьагротехника» при условии ведения раздельного учета.

ОАО «Агротехсервис» и ОАО «Бежецкагросервис» пользовались льготой по налогу на имущество предприятий в доле средств, зачисляемых в областной бюджет Тверской области, в суммах соответственно 41242 руб. и 214740 руб. неправомерно. Причиной неправомерного пользования данной льготой явилась методика определения доли льготуемых видов работ, а именно сопоставление суммы выручки от реализации товаров, работ и услуг для АПК всеми подразделениями, (включая грузоперевозки для АПК, которые не относятся к льготуемым), к общему объему реализации по предприятию, что не соответствует требованиям закона Тверской области от 23.11.00 г. № 127-ОЗ-2 «О предоставлении налоговых льгот на 2001 год».

В связи с несопадением методики определения удельного веса льготуемых работ, применяемых проверенными предприятиями, с положениями п.п. «б» и «в» статьи 1 закона Тверской области от 23.11.00 г. № 127-ОЗ-2 «О предоставлении налоговых льгот на 2001 год» возможно толкование данных пунктов закона в соответствии с законом Тверской области от 18.05.95г. № 8 «Об официальном толковании законов и иных нормативных правовых актов Законодательного Собрания Тверской области».

3. Согласно закону Тверской области от 23.11.00 г. №127-ОЗ-2 «О предоставлении налоговых льгот на 2001 год» (ст. 3) налогоплательщики, получающие льготы, обязаны в 10-дневный срок после установленного срока для представления расчетов по начислению налогов направлять в департамент финансов Тверской области отчеты о суммах льгот по утвержденной форме.

Фактически департаментом финансов Тверской области получено только три отчета. Два из них получены от филиалов ОАО «Тверьагротехника» и ОАО «Бежецкагросервис». Причем, при наличии отчета филиала «Агроснаб» ОАО «Бежецкагросервис», головная организация, как установлено проверкой, также пользовалась льготой, но информация в департамент финансов не представлена.

8. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Рекомендовать Законодательному Собранию Тверской области:

- направить отчет контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области по результатам проверки выполнения условий предоставления в 2001 году льгот по налогу на имущество предприятий организациями, осуществляющими ремонтное и сервисное производственно-техническое обслуживание техники и оборудования агропромышленного комплекса области, в управление Министерства по налогам и сборам РФ по Тверской области для проверки фактов, изложенных в отчете контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области и принятия мер по недопущению в дальнейшем неправомерного использования льгот по налогу на имущество предприятий.

Аудитор

контрольно-счетной палаты
Законодательного Собрания
Тверской области

Л.П. Кононенко