11. Варнавский В.Г. Партнерство государства и частного сектора: формы, проекты, риски: научное издание. – М.: Наука, 2005. – 315 с.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ СКООРДИНИРОВАННЫХ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ И НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

DOI: 10.31618/ESU.2413-9335.2021.1.89.1434

Терехова Екатерина Анатольевна
канд. экон. наук, доцент,
заведующая кафедрой экономики таможенного дела
Российской таможенной академии,
г. Люберцы
Шемякин Никита Андреевич
студент 5 курса факультета таможенного дела
Российской таможенной академии,
г. Люберцы

АННОТАЦИЯ

Рост международной торговли, глобализация и повышение конкурентности между участниками внешнеэкономической деятельности (ВЭД) требуют от таможенных органов пересмотреть концепцию проведения таможенного контроля. В современных условиях для содействия развития международной торговли необходимо уменьшить бремя административной нагрузки на бизнес, в том числе путем снижения частоты применения фактического таможенного контроля.

ABSTRACT

The growth of international trade, globalization and increased competition between participants in foreign economic activity (FEA) require customs authorities to revise the concept of customs control. In modern conditions, in order to promote the development of international trade, it is necessary to reduce the burden of the administrative burden on business, including by reducing the frequency of the application of actual customs control.

Ключевые слова: таможенный контроль после выпуска товаров, скоординированные контрольные мероприятия, взаимодействие таможенных и налоговых органов.

Keywords: customs control after the release of goods, coordinated control measures, interaction of customs and tax authorities.

Перед Федеральной таможенной службой (ФТС России) стоит задача по смещение акцентов таможенного контроля на этап после выпуска товаров, то есть создание института таможенного контроля после выпуска товаров (ТКПВТ) с эффективно функционирующими механизмами.

Объектом ТКПВТ выступают товаров, в отношении которых было принято решение об их в выпуске в соответствии с заявленной в декларации на товары (ДТ) таможенной процедурой. Следовательно, выпущенные товары приобретают статус товаров Союза и вводятся в гражданский оборот на таможенной территории Евразийского экономического союза (ЕАЭС), в том числе на территории Российской Федерации. Таким образом, выпущенные товары попадают по контроль как ФТС России в рамках ТКПВТ, так и Федеральной налоговой службы (ФНС России) в рамках контроля за оборотом товаров и уплатой соответствующих налогов.

ФТС России и ФНС России подчиняются Министерству финансов Российской Федерации, целями которых выступает пополняемость федерального бюджета путем взимания таможенных пошлин и налогов. Исходя из одинаковых целей деятельности и единого подчинения двух ведомств целесообразна организация их взаимодействия в целях раскрытия схем уклонения от уплаты таможенных пошлин и налогов, и незаконного использования товаров.

Взаимодействие таможенных и налоговых органов в первую очередь нацелено на мобилизацию доходов федерального бюджета путем выявления новых резервов собираемости и обеспечения полноты уплаты таможенных платежей.

При взаимодействии ФТС и ФНС России руководствуются следующими основными документами:

– Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 21 января 2010 г. № 01-69/1/ММ-27-2/1 (в редакции изменений и дополнений № 4 от 05.09.2016 № 01-69/БН/ММВ-23-15/18@);

– Регламент организации проведения скоординированных контрольных мероприятий и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон (совместное письмо ФТС России и ФНС России от 04.06.2018 № 01-11/33109/ММВ-20-2/58@);

– Типовое положение о Координационном совете (совместное письмо ФТС России и ФНС России от 17.07.2012 № 01-11/35687, № ММВ-22-2/55@).

Основные направления взаимодействия таможенных и налоговых органов представлены на рисунке 1.

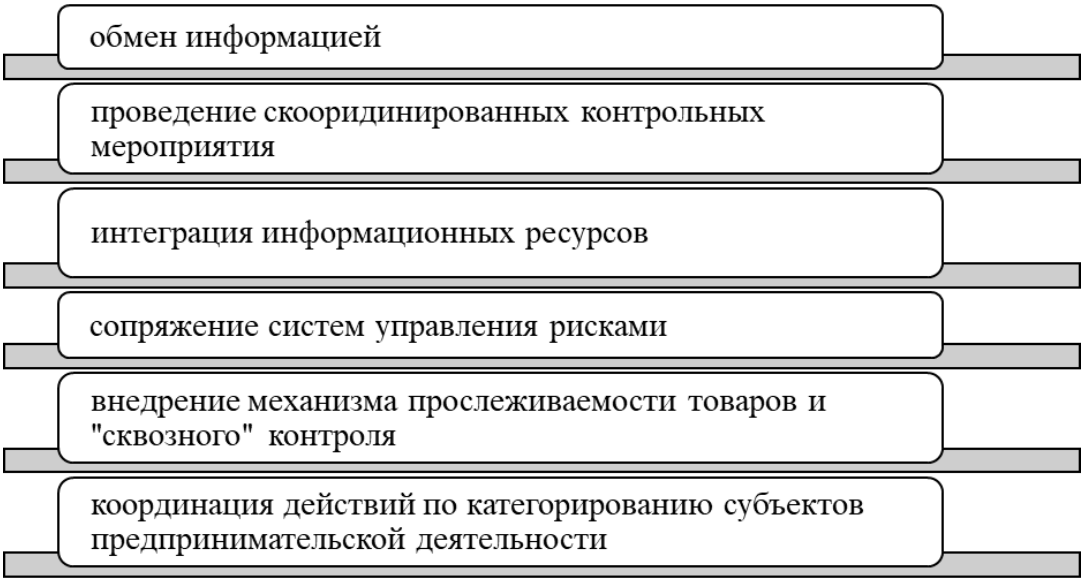


Рис.1 Направления взаимодействия Федеральной таможенной службы России и Федеральной налоговой службы России [1]

Одним из наиболее эффективных инструментов, основанных на взаимодействии ФТС России и ФНС России являются скоординированные контрольные мероприятия (СКМ). Порядок проведения СКМ установлен Регламентом организации проведения скоординированных контрольных мероприятий и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон (совместное письмо ФТС России и ФНС России от 04.06.2018 № 01-11/33109/ММВ-20-2/58@).

Под скоординированными контрольными мероприятиями понимается согласованное таможенным и налоговым органами по юридическим лицам и (или) физическим лицам, состоящим на учете в качестве индивидуальных предпринимателей и срокам проведение форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного, а также выездной (камеральной) налоговой проверки, которые целесообразно осуществлять таможенными и налоговыми органами во взаимодействии [2].

Рассмотрим статистику по проведению совместных контрольных мероприятий таможенными и налоговыми органами.

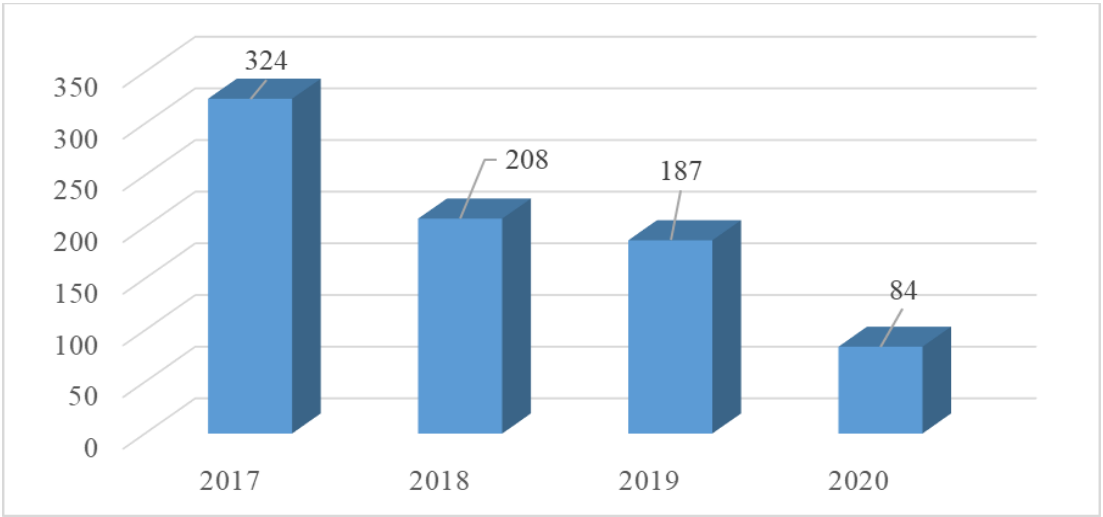


Рис.2 Количество проведенных скоординированных контрольных мероприятий с 2017 г. по 2020 г. [5]

Из рисунка 2 следует, что количество СКМ с каждым годом снижается, так за последний отчетный год количество СКМ сократилось на 55,0%. При снижении количества проведенных проверочных мероприятий отмечается рост результативности проверочных мероприятий, проведенных во взаимодействии с налоговыми органами, по всем основным фискальным показателям, что следует из следующих статистических данных.

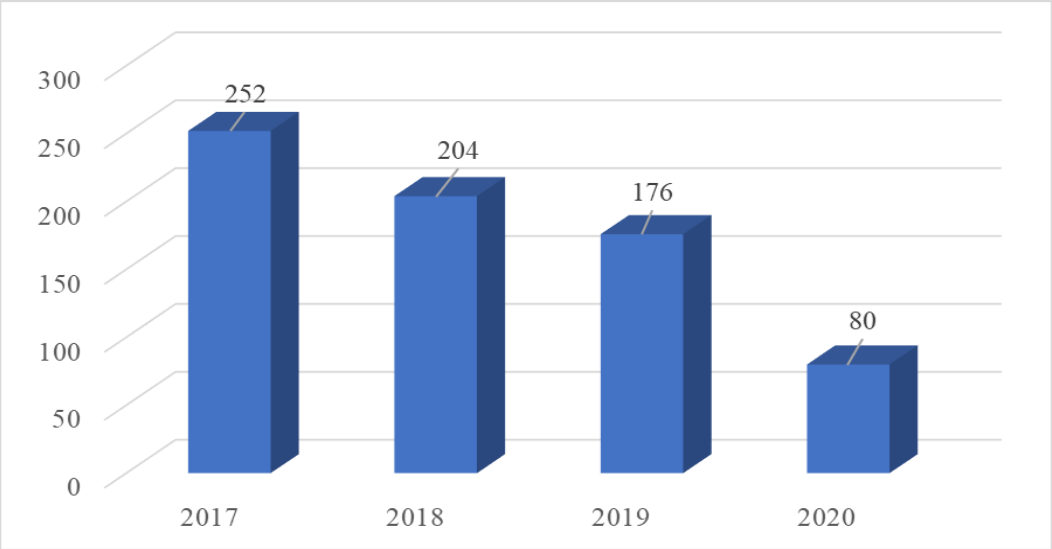


Рис. 3 Количество результативных скоординированных контрольных мероприятий с 2017 г. по 2020 г. [5]

Количество результативных скоординированных контрольных мероприятий также снижается на протяжении 4 лет. В 2020 году количество результативных СКМ составило 80, что на 68% меньше, чем в 2017 году. Следует отметить, что за 4 года снизился разрыв между количеством проведенных СКМ и количеством результативных СКМ. Так, в 2017 году процент результативности составил 78%, в 2020 году данный показатель был равен 95%. Повышение процента результативных СКМ свидетельствует о повышении эффективности деятельности таможенных органов по выбору объекта таможенного контроля.

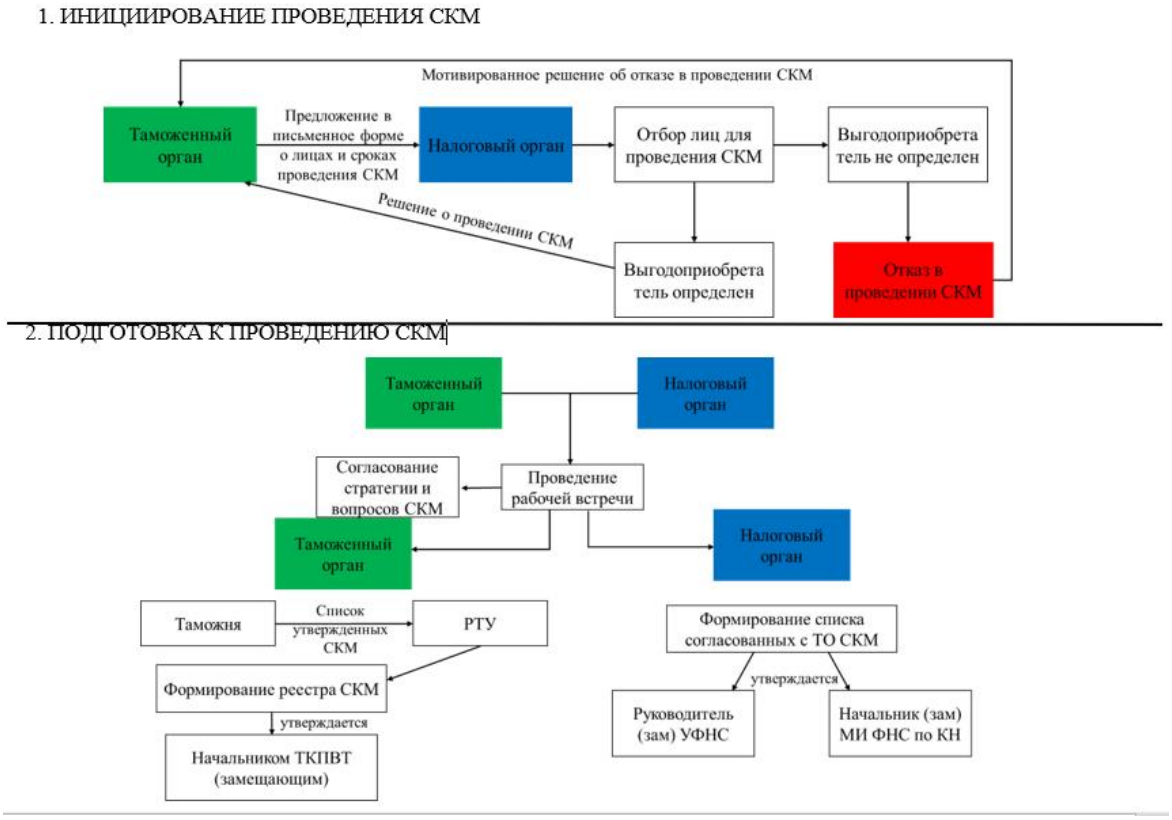


Рис.4 Сумма дополнительно начисленных таможенных платежей, пеней, штрафов и сумма взысканных таможенных платежей, пеней, штрафов по результатам скоординированных контрольных мероприятий с 2017 г. по 2020 г., млрд. руб. [5]

Несмотря на уменьшение проводимых скоординированных контрольных мероприятий сумма дополнительно начисленных и дополнительно взысканных таможенных платежей за 2 года выросла на 3,89 млрд. рублей и 3,6 млрд. рублей соответственно, но уже в 2020 году данный показатель снизился, что связано с пандемией Covid-2019, в период которой таможенные органы не проводили таможенные проверки в целях поддержки бизнеса.

В разрезе предметов контроля (товаров) анализ показал, что большая часть СКМ проведена по 84 (оборудование), 85 (электромашины) и 89 (водный транспорт) группам ТН ВЭД ЕАЭС, доля которых составила 46 % от всех проведенных СКМ.

Рассмотрим порядок проведения скоординированных контрольных мероприятий в виде схемы на рисунке 4 [2].2. ПОДГОТОВКА К ПРОВЕДЕНИЮ СКМ



В рамках взаимодействия таможенных и налоговых органов при организации и проведении проверочных мероприятий существуют и проблемы.

В основном проблемные вопросы взаимодействия должны решаться по мере их возникновения путем проведения Координационных советов, совещаний, семинаров и/или создания рабочих групп на региональном уровне.

Основные проблемные вопросы межведомственного взаимодействия касаются передачи информации на плановой основе в соответствии с Протоколом информационного взаимодействия:

– начиная с мая 2015 года часть сведений из ЕГРИП (в виде XML-файлов), поступающих от ФНС России согласно не соответствуют установленному формату (предоставленной ФНС России XSD-схеме).

– в рабочем порядке в августе 2019 года от ФНС России получена информация о неисправности АПКШ «Континент» на стороне ФНС России.

– отсутствие оперативного получения сведений из баз данных налоговых органов (например, сведений из АСК «НДС-3» и результаты налогового контроля) [4].

Для решения вопросов организации обмена информации в рамках межведомственного взаимодействия необходимо провести Координационный совет и внести изменения (дополнения) в регламенты, технологические карты взаимодействия: определить формат обмена файлов, установить регулярный обмен необходимой информацией с надлежащим исполнением, усилить техническое обслуживание программных средств ФНС России и ФТС России.

Также целях совершенствования автоматического (автоматизированного) выбора объектов таможенного контроля после выпуска товаров разработана методика, которая в перспективе будет использовать сведения из национальной системы прослеживаемости товаров.

В основе Методики должен быть заложен подход, направленный на выявление точек разрыва, и связанный с распределением декларируемых участниками внешнеэкономической деятельности товарных партий по уровням риска нарушения таможенного и налогового законодательства с учетом применения математической модели оценки критериев, характеризующих движение товарных партий при обороте на внутреннем рынке Российской Федерации.

Распределение товарных партий необходимо осуществлять в автоматическом режиме штатным программным средством на основе 3-х уровневого дифференцирования по категориям риска - низкий, средний и высокий, что позволит на этапе после выпуска товаров таможенным органам сконцентрировать основное внимание и усилия на высоко-рисковых объектах таможенного контроля.

Указанная методика должна приводить к выбору объектов контроля, начиная с анализа участников ВЭД с последующим выбором конкретных товарных партий, отнесенными к области повышенного риска, с последующим ранжированием участников ВЭД, у которых наибольшие значения интегрального показателя.

В соответствии с методикой должна быть обеспечена доработка КПС «Постконтроль» в части автоматического (автоматизированного) выявления объектов таможенного контроля после выпуска товаров.

Таким образом, Федеральная таможенная служба и Федеральная налоговая служба находятся в тесном взаимодействии в рамках контроля после выпуска товаров. Так, одним из эффективных механизмов ТКПВТ, основанном на межведомственном взаимодействии выступают скоординированные контрольные мероприятия, которые повышают раскрытие схем уклонения от уплаты таможенных платежей и налогов и увеличивают пополняемость федерального бюджета как со стороны ФТС России, так и со стороны ФНС России. Но в организации взаимодействия существуют проблемы, связанные с качественным обменом информации и работой обеспечивающих обмен данными программных средств, а также проблемы автоматизации выбора объекта контроля, которые необходимо оперативно решать на уровне двух ведомств.

Список использованных источников:

1. Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 21 января 2010 г. № 01-69/1/ММ-27-2/1 (в редакции изменений и дополнений № 4 от 05.09.2016 № 01-69/БН/ММВ-23-15/18@) [Электронный ресурс] Официальный интернет-портал правовой информации URL – http://pravo.gov.ru/

2. Регламент организации проведения скоординированных контрольных мероприятий и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон (совместное письмо ФТС России и ФНС России от 04.06.2018 № 01-11/33109/ММВ-20-2/58@) [Электронный ресурс] Официальный интернет-портал правовой информации URL – http://pravo.gov.ru/

3. Типовое положение о Координационном совете (совместное письмо ФТС России и ФНС России от 17.07.2012 № 01-11/35687, № ММВ-22-2/55@) [Электронный ресурс] Официальный интернет-портал правовой информации URL – http://pravo.gov.ru/

4. Практика организации проведения скоординированных контрольных мероприятий и таможенного и налогового контроля по информации сторон // [Электронный ресурс] URL – https://www.alta.ru/external_news/66551/

5. Официальный сайт Федеральной таможенной службы России [Электронный ресурс] URL – https://customs.gov.ru/