

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ТАМОЖЕННЫХ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ
ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ТАМОЖЕННЫХ ПРОВЕРОК**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студента 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Керимова Эльдара Рагимовича

Научный руководитель
Доцент кафедры таможенного,
административного и
финансового права

Н.Н. Лайченкова

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н.

С.А. Овсянников

Саратов 2021

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. Своевременность исследования вызвана насущной необходимостью комплексного исследования теоретико-правовых основ таможенных и налоговых органов, правового статуса и места таможенных органов в системе государственной власти, направлений совместной деятельности таможенных и налоговых органов, проблем, возникающих в процессе взаимодействия таможенных и налоговых органов при проведении таможенных проверок.

Одним из основных направлений во взаимодействии таможенных и налоговых органов по-прежнему остается обеспечение экономической безопасности страны, контроль за законностью при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС. Главенствующая роль в обеспечении экономической безопасности РФ и удовлетворения экономических интересов страны лежит на Федеральной таможенной службе, которая тесно взаимодействует с Федеральной налоговой службой России.

Участвуя в государственном регулировании внешнеторговой деятельности и осуществляя фискальную функцию, таможенная служба регулярно пополняет государственный бюджет и тем самым способствует подъему экономики страны и повышению благосостояния населения.

С введением таможенного кодекса ЕАЭС и начало сотрудничества таможенных и налоговых эффективность в выявлении и пресечении правонарушений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС возросла. К тому же, уровень организации мероприятий при взаимодействиях двух рассматриваемых ведомств по производству таможенного контроля остаётся на высоком уровне.

Механизм взаимодействия таможенных и налоговых органов при проведении таможенного контроля, в частности таможенных проверок,

проблемы взаимодействия и пути решения этих проблем все так же остаются актуальными.

Объектом исследования являются общественные отношения, которые складываются в сфере взаимодействия таможенных и налоговых органов при проведении таможенных проверок.

Целью исследования определено изучение основ взаимодействия таможенных и налоговых органов как при проведении таможенного контроля в целом, так и при организации таможенных проверок, в частности.

Предметом исследования являются нормы и правила, связанные с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Задачи исследования:

- рассмотреть место таможенных органов в системе органов государственной власти: основные государственные органы, взаимодействующие с Федеральной таможенной службой России;
- изучить направления взаимодействия таможенных органов Российской Федерации с другими государственными органами;
- проанализировать основы взаимодействия Федеральной таможенной службы России и Федеральной налоговой службы России;
- рассмотреть информационный обмен как один из важнейших направлений взаимодействия Федеральной таможенной службы России и Федеральной налоговой службы России;
- изучить компетенции таможенных и налоговых органов при проведении таможенных проверок;
- проанализировать проблемы и пути решения во взаимодействии Федеральной таможенной службы России и Федеральной налоговой службы России;

- обосновать необходимость взаимодействия таможенных и налоговых органов с целью обеспечения экономической безопасности страны.

Нормативно-правовая основа исследования включает: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Федеральный закон №289 «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», правовые акты Федеральной таможенной службы о Сотрудничестве с Федеральной налоговой службой России, правовые акты Федеральной таможенной службы России по вопросам выявления, пресечения правонарушений, рекомендации Всемирной торговой и Всемирной таможенной организаций.

Структура выпускной квалификационной работы определена исходя из объекта и предмета исследования, а также поставленных целей и задач, включает в себя: введение, три главы, состоящие из семи параграфов, заключение и список использованных источников. В процессе проведения исследования были использованы нормативно-правовые акты и специальная литература по таможенному делу, а также интернет ресурсы, содержащие в себе самую актуальную информацию по этой теме.

Первая глава дипломной работы «Общая характеристика взаимодействия таможенных органов российской федерации с другими органами власти» посвящена изучению понятия, сущности таможенных органов и их месту в системе органов государственной власти. В научных изданиях и специальной учебной литературе понятие таможенных органов рассматривается с разных сторон.

Так, Г. И. Немирова рассматривает таможенные органы как федеральный орган исполнительной власти, который осуществляет деятельность в сфере контроля и надзора в области таможенного дела и в смежных областях.

В учебном пособии Бакаевой О. Ю., Матвиенко Г. В. понятие и определение таможенных органов трактуется как государственный орган, который наделен специальной компетенцией и осуществляет контроль и надзор в области перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС и способствует и содействует развитию внешней торговли.

Автором был дан анализ понятию таможенных органов и их месту в системе органов государственной власти. В широком смысле «таможенные органы» – это одна из правоохранительных структур, обеспечивающая экономическую безопасность страны, контролирует законность и легитимность перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу это совокупность таможенных органов, иные звенья и структуры, непосредственно участвующие в осуществлении таможенного дела, правовой статус должностных лиц таможенных органов, а также порядок и условия приема на государственную службу в таможенные органы. Таможенные органы в узком смысле слова – это государственный орган, который наделен специальной компетенцией и осуществляет контроль и надзор в области перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС и способствует и содействует развитию внешней торговли.

Таможенные органы, во главе с Федеральной таможенной службой, (далее ФТС), осуществляют следующие функции:

1. Проведение таможенного контроля, совершенствование методов совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля, создание условий, способствующие ускорению товарооборота при ввозе товаров в Российскую Федерацию и вывозе товаров из Российской Федерации.

2. Содействие развитию внешнеэкономических связей субъектов Российской Федерации, содействие внешней торговли Российской Федерации и ускорению товарооборота.

3. Ведение таможенной статистики внешней торговли, статистики взаимной торговли с государствами - членами ЕАЭС и специальной таможенной статистики.

4. Взимание таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых специальных и компенсационных пошлин, таможенных сборов, контроль за правильностью исчисления и своевременность уплаты указанных пошлин, налогов и сборов, принятие мер по их принудительному взысканию и др.

Отдельное внимание было уделено рассмотрению источников, где закреплён правовой статус таможенных органов, их права, обязанности, задачи и основные функции. К таким источникам относятся: Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 // — Москва, 2017; Федеральный закон от 03.08.2018 N 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (ред. от 20.04.2021) и тд.

Автором обращается внимание на основные направления деятельности таможенных органов. К ним относятся:

- обмен информацией для обеспечения эффективного контроля за соблюдением таможенного, валютного и налогового законодательства;
- разработка и реализация предложений по совершенствованию системы мер, обеспечивающих соблюдение налогового, валютного и

таможенного законодательства, которые направлены на выявление и пресечение правонарушений в налоговой, таможенной или других сферах;

- оперативный информационный обмен с целью контроля за участниками внешнеэкономической деятельности и лицами, осуществляющих деятельность в области таможенного дела;
- унифицирование информации, которая используется при проведении мероприятий таможенного и налогового контроля, реализация совместных технологических решений по обмену информацией и ее дальнейшей защите;
- разработка и внедрение новых информационных технологий

В рамках отдельного параграфа рассматриваются и другие составляющие системы таможенных органов, такие как: региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты.

Глава 2 «Аспекты взаимодействия таможенных и налоговых органов РФ» посвящена изучению основных способов и методов взаимодействия таможенных и налоговых органов, механике обмена информацией для дальнейшего пресечения правонарушений связанных с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Взаимодействие при проведении мероприятий таможенного и налогового контроля при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС основывается на положениях ТК ЕАЭС, Налогового кодекса Российской Федерации и иных нормативных документах, в которых содержатся положения о таком сотрудничестве.

Во втором параграфе второй главы автором выделяется важность информационного обмена между таможенными и налоговыми органами и рассматривается как одно из важнейших направлений взаимодействия Федеральной таможенной службы России и Федеральной налоговой службы России.

Был приведен перечень информации, который могут запрашивать таможенные органы для дальнейшей обработки. К такой информации относятся:

По юридическим лицам:

- наименование организации;
- идентификационный номер налогоплательщика/код причины постановки на учет (в налоговой инспекции) (ИНН/КПП);
- адрес или местонахождение с указанием номеров контактных телефонов и факсов. В случае несовпадения фактического места нахождения лица с адресом, указанным в регистрационных документах, предоставляется вся необходимая и имеющаяся информация о лице с указанием адресов его обособленных подразделений, филиалов и представительств;
- классификационные признаки: основной государственный регистрационный номер (ОГРН), организационно-правовая форма, форма собственности, вид деятельности, ведомственная принадлежность;
- сведения о дочерних и зависимых обществах, представительствах, филиалах и структурных подразделениях с указанием их фактического места нахождения и деятельности;
- сведения о величине уставного (складочного) капитала, доля государственного (муниципального), иностранного капитала;
- сведения об учредителях: ИНН/КПП, размер вклада в уставный капитал, адрес (для юридических лиц), ФИО, паспортные данные, ИНН, адрес местожительства (для физических лиц);
- сведения обо всех имеющихся у налогоплательщика рублевых и валютных счетах в банках и иных кредитных учреждениях, действующих на территории Российской Федерации и за рубежом, с указанием их реквизитов, известных налоговым органам;

- сведения о результатах финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, составленные на основе его бухгалтерского отчетности (по установленной форме);

- сведения о наличии начатых (действующих) в отношении организации-налогоплательщика процедур несостоятельности (банкротства) с указанием процедуры, действующей на период представления информации;

- сведения об обращении лица в налоговый орган для возмещения (возврата) налога на добавленную стоимость и акцизов в связи с осуществлением экспортных операций;

По физическим лицам:

- данные о постановке на учет в налоговом органе;
- сведения о налоговых перечислениях физического лица на запрашиваемую дату;

- место жительства и место осуществления деятельности

В параграфе 2.3 автором анализируются компетенции таможенных и налоговых органов при проведении таможенных проверок.

В данном параграфе рассматривается процесс подготовки к проведению скоординированных проверок, которым предшествует тщательное изучение и анализ должностными лицами таможенных и налоговых органов, ответственными за их проведение, всей имеющейся информации о налогоплательщике, в том числе:

- материалов и сведений о предыдущих проверках налогоплательщика;

- информации, поступившей от таможенных и налоговых органов, других правоохранительных и контролирующих органов и иных источников;

- представленных налогоплательщиком документов в таможенные и налоговые органы.

В главе 3 «Перспективы совершенствования способов и методов взаимодействия таможенных и налоговых органов» проанализированы перспективы развития взаимодействия таможенных и налоговых органов. Внимание было уделено факторам, оказывающим существенное влияние на развитие сотрудничества ФТС России и ФНС России.

Для успешного решения проблем контроля таможенных и налоговых органов должно быть усовершенствовано методологическое взаимодействие служб, которое может найти свою реализацию в изучении зарубежного опыта в области таможенного и налогового контроля, повышении профессиональной подготовки должностных лиц органов, утверждении и контроле исполнения планов совместной работы и своевременном информировании друг друга об изменениях в таможенном и налоговом законодательстве.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Выделяются некоторые проблемы во взаимодействии таможенных и налоговых органов, требующие незамедлительного решения.

Механизм взаимодействия таможенных и налоговых органов при проведении таможенного контроля, в частности таможенных проверок, проблемы взаимодействия и пути решения этих проблем все так же остаются актуальными и пути решения этих проблем наблюдаются в следующих действиях:

- Реализация и внедрение в практику единой информационной базы налоговых и таможенных органов. Информационный обмен данными и таможенных декларациях, о товарах, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, об обязательствах по уплате таможенных платежей и о нарушениях в сфере налогового законодательства позволяет таможенным и налоговым органам собрать полноценную информацию об участниках ВЭД;

- Проведение скоординированных контрольных мероприятий таможенными и налоговыми органами;
- Направление на повышение квалификации и усиление профессиональной подготовки рабочих кадров;
- Создание совместных методологических документов по проведению согласованных проверок учреждений, предприятий и организаций, которые осуществляют ВЭД.