

**Петрович Анастасия Сергеевна,**  
*кафедра административного и финансового права  
Российского университета дружбы народов  
tag\_spacecraft@mail.ru*

## **ПРОБЛЕМЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЫ И ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

В настоящей статье обозначены основные направления взаимодействия двух федеральных органов исполнительной власти: федеральной таможенной службы и федеральной налоговой службы России. Особое внимание уделяется проблемам в сфере таможенного администрирования и контроля, наносящим значительный ущерб государственному бюджету, а также возможным путям решения данных проблем.

*Ключевые слова и фразы:* налоги, налоговое право, финансовое право, федеральная налоговая служба, федеральная таможенная служба, налоговая ставка, фирмы-однодневки, федеральный орган исполнительной власти.

Центральное место в системе финансов государства занимает государственный бюджет, представляющий собой форму образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления<sup>1</sup>. Доходная часть бюджета Российской Федерации формируется преимущественно за счет налоговых и таможенных поступлений. Ввиду этого особо актуальной проблемой является повышение эффективности взаимодействия налоговых органов с органами внутренних дел, таможенными и другими контролирующими органами, которые в своей совокупности образуют систему органов налогового администрирования. В рамках настоящей статьи будет рассмотрено взаимодействие Федеральной налоговой службы и Федеральной таможенной службы Российской Федерации.

---

<sup>1</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. N 145-ФЗ (ред. от 01.01.2014) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.

Федеральная таможенная служба (далее – ФТС) – федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию, контролю и надзору в области таможенного дела, функции агента валютного контроля, функции по защите прав на объекты интеллектуальной собственности, функции по проведению транспортного контроля в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации, а также санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного контроля и государственного ветеринарного надзора в части проведения проверки документов в специально оборудованных и предназначенных для этих целей пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации (специализированные пункты пропуска), функции по выявлению, предупреждению и пресечению преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов Российской Федерации (далее – таможенные органы), а также иных связанных с ними преступлений и правонарушений<sup>2</sup>.

Руководство деятельностью ФТС осуществляет Правительство РФ; указом Президента РФ ФТС были переданы функции Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела<sup>3</sup>.

ФТС выполняет свою деятельность через таможенные органы и представительства за рубежом во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления.

---

<sup>2</sup> Положение о Федеральной таможенной службе (утв. Постановлением Правительства РФ от 16 сентября 2013 г. N 809).

<sup>3</sup> Указ Президента Российской Федерации «Вопросы Федеральной таможенной службы» от 11 мая 2006 г. N 473 (в ред. Указа Президента РФ от 24.09.2007 г. N 1274).

Федеральная налоговая служба (далее – ФНС) – федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции, а также функции агента валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов<sup>4</sup>.

ФНС России находится в ведении Министерства финансов РФ; осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств (КФХ), а также обеспечивает представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам.

Взаимодействие ФНС и ФТС регулируется Налоговым кодексом РФ, Таможенным кодексом РФ, «Соглашением о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы»<sup>5</sup>, Постановлением Правительства РФ от 14 января 2002 г. N 16 «О подписании Соглашения об обмене информацией между налоговыми и таможенными органами государств-членов Евразийского экономического сообщества», Распоряжением Правительства РФ от 7 марта 2008 г. N 288-р «О Концепции создания системы контроля вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации и контроля правомерности применения ставки 0 % по налогу на добавленную стоимость при экспорте товаров», Приказом ФТС России N 656 и ФНС России N САЭ-3-19/333 от 19 июля 2005 г. «О по-

---

<sup>4</sup> Положение о Федеральной налоговой службе (утв. Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. N 506).

<sup>5</sup> Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 21 января 2010 г. N 01-69/1/ММ-27-2/1.

рядке взаимодействия Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы по обеспечению интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства» и другими документами.

В основном взаимодействие ФТС и ФНС сводится к обмену информацией для целей контроля за соблюдением налогового, таможенного, валютного законодательства, контролю за деятельностью участников внешнеэкономической деятельности путем оперативного информационного обмена и проведения проверок участников внешнеэкономической деятельности, унификации информации, используемой при проведении мероприятий налогового и таможенного контроля, выработке и реализации совместных технологических решений по обмену информацией и ее защите, а также разработке новых информационных технологий, направленных на интеграцию информационных ресурсов ФНС и ФТС<sup>6</sup>.

В целях реализации Соглашения ФТС И ФНС согласовывают и утверждают планы совместной работы, разрабатывают методические указания, оказывают взаимную методологическую помощь; разрабатывают скоординированные контрольные мероприятия по выявлению, предупреждению и пресечению правонарушений в сфере налогового, валютного и таможенного законодательства РФ; проводят проверки участников внешнеэкономической деятельности, лиц, выполняющих деятельность в области таможенного дела, и лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, либо, по предварительному согласию, привлекают в этих целях в качестве экспертов сотрудников таможенных и налоговых органов; создают совместные рабочие группы из представителей заинтересованных подразделений для эффективного решения стоящих перед ними задач<sup>7</sup>.

Однако, несмотря на кажущуюся перспективность взаимодействия двух служб, на практике сложилась несколько иная

---

<sup>6</sup> Там же.

<sup>7</sup> Там же.

обстановка, менее обнадеживающая. Так, существует ряд проблем в сфере таможенного администрирования и контроля, наносящих значительный урон государственному бюджету страны. Среди них можно выделить следующие:

- неправомерное применение ставки 0% по налогу на добавленную стоимость при экспорте товаров;
- занижение таможенной стоимости товаров;
- большие суммы задолженности участников внешнеэкономической деятельности по таможенным платежам, которые не могут быть взысканы ввиду ликвидации организаций.

Согласно Налоговому кодексу РФ, экспортируемые товары, а также работы и услуги, непосредственно связанные с производством, реализацией и перевозкой таких товаров, облагаются НДС по ставке 0%. Таким образом, российские экспортеры, а также компании, выполняющие указанные выше работы и услуги, имеют право на возмещение НДС, уплаченного ими при приобретении материальных ресурсов для производства и реализации экспортируемых товаров и выполнения сопутствующих работ и услуг. Анализ данных последних лет показывает, что в Российской Федерации возмещение НДС значительно превышает объемы экспорта, что неизбежно ведет к потерям в республиканском бюджете.

В результате недостаточной эффективности взаимодействия ФТС и ФНС в области обмена информацией и контроля с целью проверки правомерности применения налогоплательщиком ставки 0% по НДС при экспорте товаров, неуклонно растет число злоупотреблений, связанных с возмещением налога на добавленную стоимость, со стороны участников внешнеэкономической деятельности.

Другую, не менее важную проблему, составляет занижение таможенной стоимости товаров. Широкое распространение получила практика предоставления двух инвойсов. Зарубежных контрагент по договору составляет два инвойса на один и тот же товар. первый, с подлинной ценой товара, выставляется российскому участнику внешнеэкономической деятельности и предоставляется в таможенный орган страны-отправителя това-

ра. Второй инвойс, в котором цена на товар занижена, предоставляется в таможенню на территории Российской Федерации.

Еще одной наболевшей проблемой таможенных органов является постоянно растущая задолженность участников внешнеэкономической деятельности по уплате таможенных платежей. Значительная доля штрафных санкций и таможенных платежей не может быть взыскана по причине ликвидации организаций и предприятий. Это, в свою очередь, тесно связано с другой проблемой – распространением и безуспешной борьбой с фирмами-однодневками, которые, после исполнения разовых контрактов, снимаются с учета в налоговых органах, вследствие чего последующий таможенный контроль со стороны таможенных органов практически невозможен. В связи с этим, целесообразно было бы включить таможенные органы в перечень государственных органов, накладывающих свою резолюцию при ликвидации предприятий и организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность<sup>8</sup>.

Решение существующих проблем видится в совершенствовании информационного обмена, внедрении новых современных информационных технологий, позволяющих фиксировать и постоянно обновлять информацию об участниках внешнеэкономической деятельности, операциях с товарами, быстро получать ее пользователям и соответственно принимать решения<sup>9</sup>. Кроме разработки и внедрения информационного обеспечения взаимодействия ФТС и ФНС, необходима совместная подготовка кадров двух служб, отвечающая современным требованиям.

---

<sup>8</sup> Мальцев, А. Пресечение «серых» схем как фактор пополнения бюджета // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. 2011. № 4. С. 23–27.

<sup>9</sup> Взаимодействие налоговых и таможенных органов: актуальные проблемы и перспективы / Горлов В.В., Ларина И.С. // Все о налогах. 2008. № 4.