

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Таможенное дело»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, кандидат экономических
наук, доцент кафедры
«Экономическая безопасность»

_____ Е.Б. Голованов
_____ 2020г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов
_____ 2020г.

Повышение эффективности взаимодействия Федеральной
налоговой службы РФ и Федеральной таможенной службы РФ в
части обеспечения внешнеэкономической деятельности
организации

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»– 38.05.02.2020.378.ПЗ ВКР

Руководитель работы
старший преподаватель
_____ И.П. Килина
_____ 2020 г.

Автор работы
студент группы ЭУ–562
_____ Т.В. Каплина
_____ 2020 г.

Нормоконтролер
к.э.н., доцент
_____ О.А. Николаевская
_____ 2020 г.

Челябинск 2020

АННОТАЦИЯ

Т.В.Каплина., Повышение эффективности взаимодействия Федеральной налоговой службы РФ и Федеральной таможенной службы РФ в части обеспечения внешнеэкономической деятельности организации. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 562, 83 с., 10 ил., 6 табл., библиогр. Список – 35 наим.

Объектом выпускной квалификационной работы является процесс взаимодействия Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы РФ в части обеспечения внешнеэкономической деятельности организации.

Предметом выступает особенности взаимодействия таможенных и налоговых органов РФ.

Цель исследования – повышение эффективности взаимодействия Федеральной налоговой службы РФ и Федеральной таможенной службы РФ в части обеспечения внешнеэкономической деятельности организации.

В дипломной работе рассмотрены теоретические основы взаимодействия таможенных и налоговых органов, выявлен механизм регулирования взаимоотношений органов ФТС и ФНС РФ. В практической части проведен анализ статистики результатов взаимодействия между таможенными и налоговыми органами РФ, а также анализ начисления и уплаты таможенных платежей и сборов, перечисляемых в Федеральный бюджет Российской Федерации. В процессе исследования были выявлены проблемы, возникающие во взаимодействии предприятий с налоговыми и таможенными органами, и разработаны направления повышения эффективности.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость для таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	<u>9</u>
1 ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ТАМОЖЕННЫХ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ.....	<u>12</u>
1.1 Роль ФНС и ФТС как фискальных органов исполнительной власти.....	<u>12</u>
1.2 Действующий механизм регулирования взаимоотношений органов федеральной таможенной службы и федеральной налоговой службы России.....	<u>19</u>
1.3 Результаты проверочных мероприятий, проведенных таможенными органами во взаимодействии с налоговыми органами статистика за 2017 – 2020 год.....	<u>27</u>
2 ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЫ И ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «РОССИЙСКИЕ ЖЕЛЕЗНЫЕ ДОРОГИ»).....	<u>35</u>
2.1 Анализ деятельности ОАО «РЖД» в части перечисления налоговых платежей и страховых взносов.....	<u>35</u>
2.2 Анализ деятельности ОАО «РЖД» в части перечисления таможенных платежей.....	<u>52</u>
2.3 Проблемы, возникающие во взаимодействии предприятий с налоговыми и таможенными органами.....	<u>62</u>
3 ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЫ И ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ В ЧАСТИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ.....	<u>69</u>
3.1 Направления повышения эффективности взаимодействия федеральной таможенной службы с федеральной налоговой	

службой.....	69
3.2 Вопросы обмена информацией с финансовыми и налоговыми органами в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения при осуществлении налогового контроля.....	73
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	77
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	80

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Успешная реализация экономической составляющей государства заключается в его эффективности фискальной политики. В данном процессе участвуют органы исполнительной власти Российской Федерации, такие как Федеральная таможенная служба и Федеральная налоговая служба, а также юридические и физические лица, которые являются субъектами налогообложения. Фискальная политика является главным регулятором внешнеэкономической деятельности государства, определяя его доходы и место на международной арене. На сегодняшний день основной задачей таможенных платежей и сборов является приумножение доходов федерального бюджета Российской Федерации. Общее количество доходов от внешнеэкономической деятельности, администрируемая таможенными органами в федеральный бюджет за период с января по апрель 2020 года составила 1499,5 млрд. рублей. Данная цифра ниже аналогичного показателя 2019 года, сумма которого составляла 1823,6 млрд. рублей. На снижение представленных показателей таможенных платежей и сборов, поступающих в федеральный бюджет, отразилась ситуация с Covid-19. В связи с закрытием границ Российской Федерации произошло уменьшение объемов товаропотока, что значительно снизило поступление платежей, администрируемых в федеральный бюджет. Одним из наиболее результативных методов повышения дохода государственного бюджета от взимания таможенных платежей является более точное установление размера налогооблагаемой базы – таможенной стоимости товаров. Налогооблагаемая база прямо относится к списку мер экономического типа государственного регулирования внешнеторговой деятельности. Именно она влияет на количество таможенных платежей, и уровень импортных цен на внутреннем рынке Российской Федерации. Следовательно, от грамотного нахождения величины таможенной стоимости товара зависит сумма таможенных платежей, которые поступают в федеральный бюджет Российской Федерации.

Цель работы – повышение эффективности взаимодействия Федеральной налоговой службы РФ и Федеральной таможенной службы РФ в части обеспечения внешнеэкономической деятельности организации (далее – ФТС и ФНС)

Объект работы – процесс взаимодействия налоговой и таможенной службы РФ.

Предмет работы – особенности взаимодействия налоговой и таможенной службы РФ.

Поставленная цель достигается посредством поэтапного решения следующих **задач**:

- изучение роли Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы РФ;

- исследование действующего механизма регулирования взаимоотношений органов ФТС и ФНС РФ;

- провести анализ результатов проверочных мероприятий, проведенных таможенными органами во взаимодействии с налоговыми органами со статистикой за 2017 – 2020 год;

- проанализировать перечисление налоговых платежей и страховых взносов на примере ОАО «РЖД»;

- рассмотреть перечисление таможенных платежей на примере ОАО «РЖД»;

- выявить проблемы, возникающие во взаимодействии предприятий с налоговыми и таможенными органами;

- разработать направления повышения эффективности взаимодействия ФТС и ФНС;

- изучить вопросы обмена информацией с финансовыми и налоговыми органами в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения при осуществлении налогового контроля;

- сделать выводы по проведенной работе.

Поставленные задачи определили структуру работы, которая состоит из введения, трех разделов, заключения и библиографического списка.

Информационной базой написания данной работы являлись нормативные правовые акты, статьи, статистические данные Федеральной таможенной службы, а также интернет источники, освещающие данную тему.

В работе проведен глубокий анализ статистики результатов взаимодействия таможенных и налоговых органов, и проведения скоординированных контрольных мероприятий, а также анализ начисления и уплаты таможенных платежей и сборов, перечисляемых в Федеральный бюджет Российской Федерации.

Результаты данного исследования имеют практическую значимость и могут использоваться участниками внешнеэкономической деятельности и Федеральными органами исполнительной власти.

1 ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ТАМОЖЕННЫХ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

1.1 Роль ФНС и ФТС как фискальных органов исполнительной власти

Внешнеэкономическая деятельность государства всегда была плотно связана с таможенной политикой и таможенной деятельностью, так как основной задачей таможенного дела является осуществление контроля за товарными и транспортными потоками через таможенную границу ЕАЭС и регулировать порядок таможенного оформления внешнеторговых сделок и операций. Для достижения своих целевых функций возложенных государством таможенные органы выполняют ряд важнейших операций отличающихся по своим характеристикам и имеющих свои особенности (таможенные операции: таможенный контроль, таможенное оформление и декларирование, контроль за уплатой таможенных платежей и др.) [5].

Наиболее значимыми функциями таможенных органов являются фискальная, защитная и регулятивная. Фискальная деятельность таможенных органов РФ осуществляется таможенными органами специальной компетенции в процессе образования, распределения и использования ресурсов в сфере таможенной деятельности [5]. Фискальная функция таможенных органов заключается в пополнение государственного бюджета страны путем взимания пошлин, сборов и налогов на добавленную стоимость, а также за счет начисления специальных антидемпинговых, компенсационных пошлин с товаров и других предметов при перемещении через таможенную границу ЕАЭС.

Огромное значение для фискальной функции представляют таможенные платежи, которые занимают ключевую позицию в структуре доходов федерального бюджета. Этим подтверждается важная значимость мероприятий, проводимые таможенными органами, которые направлены на обеспечение правильного декларирования, законности предоставления льгот по уплате таможенных платежей, тарифных преференций, безошибочности классификации

товаров и контроля таможенной стоимости, использования системы управления рисками (СУР). В тоже время, совершенствование фискальной функции базируется на продуктивном осуществлении контроля за соблюдением норм права Евразийского экономического союза (ЕАЭС), законодательства Российской Федерации о таможенном деле и законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правильностью исчисления и своевременностью уплаты пошлин, налогов и сборов с применением современных информационных технологий, а также за безусловным исполнением закона о федеральном бюджете в части доходов, администрируемых таможенными органами. Огромное влияние на экономику и национальный рынок оказывает регулятивная функция. Таможенные органы выполняет эту функцию с помощью таможенно-тарифного (тарифные преференции, РНБ, таможенные пошлины) и нетарифного (запреты и ограничения на ввоз и вывоз товаров через таможенную границу) регулирования.

Данная целевая функция помогает выполнять ряд задач (рисунок 1).

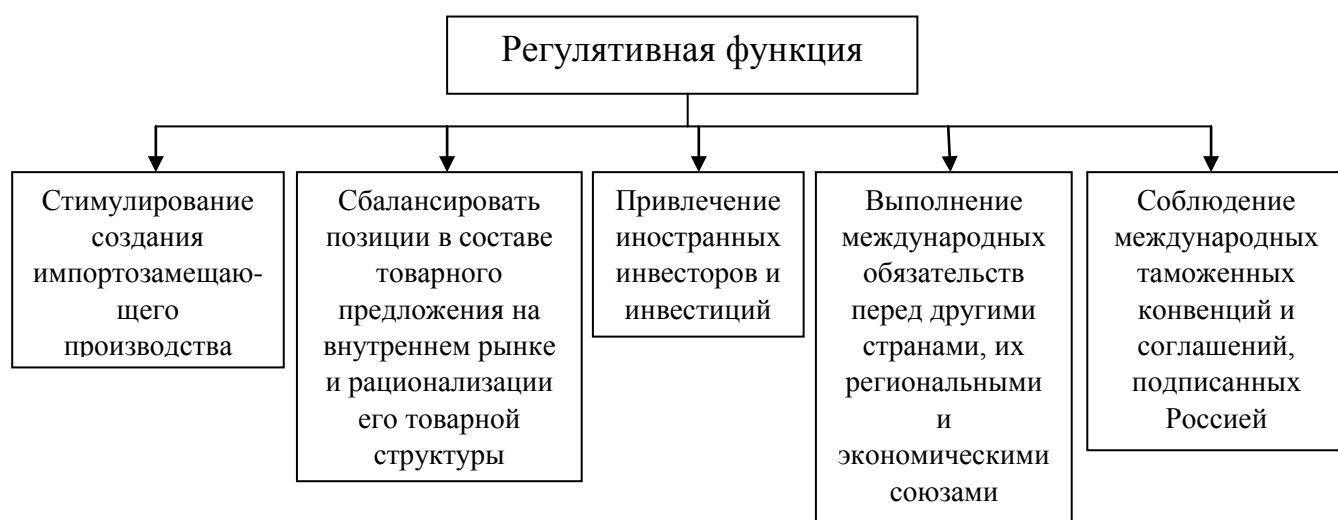


Рисунок 1 – Задачи, выполнению которых способствует регулятивная функция

Правоохранительная функция в составе таможенного дела осуществляется в ходе соблюдения разрешительного порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС вследствие чего, она направлена на

выявление фактов нарушения таможенного и налогового законодательства, а также пресечения ввоза контрабандной продукции (рисунок 2).



Рисунок 2 – Контрольные показатели эффективности деятельности по направлению фискальной функции таможенных органов

Процесс развития налоговой системы в более цивилизованной форме, начался в России в конце XIX столетия, вызванный ростом государственных потребностей, в связи с переходом страны от прежнего натурального хозяйства к денежному. В течении 1881 – 1885 гг. была проведена налоговая реформа, в ходе которой были введены новые налоги и создана податная служба. В данной налоговой системе наибольшее место отводилось акцизам и таможенным пошлинам. Косвенные налоги составляли почти половину всех налоговых поступлений в государственный бюджет. Прямые налоги, это основная составляющая всех сумм, поступающих, в настоящее время, в бюджет от сбора налогов, в то время составляли примерно 7 % всего бюджета [9].

В основные принципы налоговой реформы входит: выравнивание условий налогообложения, снижение общего налогового бремени и упрощение налоговой системы. При этом система администрирования налогов должна обеспечивать снижение уровня издержек исполнения налогового законодательства как для государства, так и для налогоплательщиков [10].

Федеральная налоговая служба (ФНС России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов, 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, за применением контрольно-кассовой техники, а также функции органа валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов [9].

Налоговая служба России находится в ведении Минфина России и руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, Федеральными конституционными законами, Федеральными законами, актами Президента РФ и Правительства РФ, международными договорами РФ,

нормативными правовыми актами Министерства Финансов России, а также Положением о ФНС России (рисунок 3).



Рисунок 3 – Виды функций налоговой службы

Фискальная функция является основной функцией налогов, которая отражая фундаментальное предназначение налогообложения – изъятие посредством налогов, части доходов организаций и граждан в пользу государственного бюджета с целью создания материальной основы для реализации государством

своих функциональных обязанностей. Данная функция присутствует во всех без исключения налогах в любой налоговой системе. Она была единственной на ранних периодах налогообложения, со временем ее значение не только не ослабло, но и продолжает в условиях развитых рыночных отношений повышаться, кроме того, усиление позиций государства в экономике, социальной, правоохранительной и других сферах ведет к объективному росту государственных расходов, а, следовательно, и доли перераспределяемого посредством налогов общественного продукта. В отдельных исторических промежутках действие фискальной функции ослабевало, но в более значительных временных периодах неизбежно сказывалось ее усиление. Считается, что остальные функции налогов являются в большей или меньшей степени производными от фискальной. Хотя многообразие эффектов регулирующего, распределительного характера, достигаемых посредством грамотно построенной и выверенной налоговой системы, подтверждает то, что фискальная функция является самой существенной и в целом определяющей другие, но при этом вовсе не исключительной [11].

Регулирующую функцию считают, ничем иным как, некое дополнение фискальной функции налогов, где в свою очередь она позволяет регулировать как производство, так и потребление. Данная функция помогает распределять суммы налоговых платежей между юридическими и физическими лицами, отраслями экономики, территориальными образованиями и государством в целом, а также регулировать доходы различных групп населения, где регулирование осуществляется через комплекс льгот и систему налоговых сборов и платежей. Как отмечает профессор Л. Ходов, через налогообложение достигается «поддержание социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними» [9].

В свою очередь, стимулирующая функция позволяет оказать поддержку в развитии тех или иных направлений в экономике, поэтому ее использование

связано с применением льгот и освобождений. В современной российской налоговой системе содержится значительное число льгот для различных физических и юридических лиц, такие как понижение налоговых ставок, целевые налоговые льготы, освобождение от уплаты налогов отдельных категорий налогоплательщиков и др. При этом, дестимулирующая – это функция, обратная стимулирующей. Применение данной функции связано с установлением через налоговое бремя препятствий для развития каких-либо неблагоприятных экономических процессов. Как правило, данная функция реализуется через повышение налоговых ставок [10].

Анализируя итоги 2016 года, можем заметить тенденцию снижения поступления таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет, которые составили 4 406,9 млрд. руб., что на 12 % меньше, чем в 2015 году. Данному снижению темпов прироста таможенных платежей поспособствовала нестабильная экономическая ситуация в стране и политическая обстановка в мировом обществе [11].

Для увеличения доходной части федерального бюджета за счет таможенных платежей, необходимо совершенствовать механизм таможенного администрирования, что является затруднительным в виду ряда проблем, таких как: недопоступление таможенных платежей в федеральный бюджет страны, это определяется тем, что недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности, стремятся занижить количество перемещаемых товаров, выдать один товар, за другой, это приводит к изменению классификационного кода и снижению сумм, подлежащих уплате таможенных платежей. Происходит это с целью снижения издержек при перемещении товаров. Совершенствование фискальной функции основывается на повышении эффективности проведения контроля и надзора за соблюдением таможенного и налогового законодательства Российской Федерации, контроля за правильностью исчисления и своевременностью уплаты пошлин, налогов и сборов с применением современных информационных технологий, также безусловным исполнением закона о

федеральном бюджете в части доходов, администрируемых таможенными органами [12].

Так, в Стратегии – 2030 уделено особое внимание совершенствованию данной функции, в том числе развитие сервисов сразу в нескольких направлениях:

1) будет оптимизирован интерфейс электронных сервисов, а также продолжат развиваться сквозные технологии, когда посредством нескольких кликов можно решать максимальное количество задач;

2) будут создаваться более удобные условия для плательщиков по управлению собственными денежными средствами.

1.2 Действующий механизм регулирования взаимоотношений органов федеральной таможенной службы и федеральной налоговой службы России

Совместная деятельность таможенных и налоговых органов всех уровней становится все более скоординированной и результативной, а проводимые в тесном взаимодействии мероприятия – от совместных проверок до заседаний Координационных советов – в большей мере способствуют лучшему взаимопониманию и выработке единых подходов в работе, направленной на формирование федерального бюджета и пресечение нарушений в таможенной и налоговой сферах [13].

Сотрудничество ФНС России и ФТС России основывается на обеспечении взаимного доступа к базам данных (сведений) и оперативной информации, плановый обмен информацией в электронном виде осуществляется на Федеральном уровне, через Центральное информационно-техническое таможенное управление ФТС России (ЦИТТУ ФТС России) и Федеральное казенное учреждение «Налог–Сервис» ФНС России (ФКУ «Налог–Сервис» ФНС России). Данный обмен информацией осуществляется по каналам связи с применением средств защиты информации или на магнитных носителях, а также путем предоставления взаимного доступа к информации из баз данных сторон.

Взаимодействие ведомств направлено на постоянное усовершенствование механизма осуществления положений, регулирующих отношения как в налоговой, так и во внешнеторговой сфере. Сотрудничество государственных органов власти включает в себя различные способы, которые реализуются в формах совместной нормотворческой деятельности и правоприменительной практики, а также совместно разрабатываются скоординированные контрольные мероприятия по выявлению, предупреждению и пресечению правонарушений в сфере налогового, валютного, таможенного законодательства РФ, и на основе полученной сторонами информации проводятся совместные проверки юридических лиц [14].

Так, в соответствии с Комплексной программой развития ФТС России на период до 2020 года администрирование таможенных и иных платежей и совершенствование реализации фискальной функции являются важным путем развития деятельности ФТС России, где вопросы организации системы межведомственного взаимодействия в целях реализации единого механизма администрирования налоговых, таможенных и других фискальных платежей, постоянно находятся в центре внимания отечественных ученых и специалистов – практиков и остаются актуальными [15].

В 2018 году были определены национальные цели и задачи в развитии Российской Федерации до 2024 года. Одной из основных стратегических задач является ускорение экономического развития страны, где важную роль в ее исполнении играет совместная деятельность Федеральной таможенной службы России и Федеральной налоговой службы России, направленная на обеспечение полноты поступления денежных средств в Федеральный бюджет, а также создание благоприятных условий проведения бизнеса, и снижение теневого сектора в экономике.

Следует отметить, что таможенные и налоговые органы находятся под эгидой Министерства финансов с 2016 года, за это время накоплен большой опыт совместной работы, как на уровне центральных аппаратов, так и

территориальных органов. Под руководством Правительства Министерством финансов ведется работа по созданию единого механизма администрирования налоговых, таможенных и других фискальных платежей, в чью основу входит сопряжение ведомственных информационных систем и систем управления рисками (СУР).

В настоящее время в единой автоматизированной информационной системе таможенных органов используются более 80 программных средств, автоматизирующих все процессы таможенного дела, с их помощью формируются 67 информационных ресурсов, которые позволяют принимать управленческие решения, сокращаются риски нарушения законодательства, также происходит налаживание осуществления круглосуточного мониторинга процессов совершения таможенных операций в онлайн режиме, информационной системой «Малахит». Анализ осуществляется более, чем по 400 различным показателям в разрезе ФТС России, региональных таможенных управлений (РТУ), таможен и таможенных постов. Ведомствами по утвержденным регламентам организован обмен информацией из баз данных, его объем ежегодно увеличивается. Так, в 2018 году таможенная служба направила в ФНС России информацию о более чем 3 млн. деклараций на товары, 1 млн. таможенных приходных ордеров, а также свыше 11 млн. записей о товарах, фактически вывезены за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, в свою же очередь ФТС получило от налоговых служб, более 7 млн. записей о банковских счетах участников ВЭД (внешнеэкономической деятельности), которые имеют задолженность по уплате таможенных платежей, а также свыше 1 млн. сведений о нарушителях налогового законодательства.

Сведения, поступающие от Федеральной налоговой службы России и других государственных органов, используются в аналитических системах, в системе управления рисками (СУР), на этапе постконтроля и в рамках правоохранительной деятельности.

Информация о рисках в отношении налогоплательщиков включена в алгоритм автоматического категорирования участников ВЭД, где машина производит анализ сведений по каждой компании самостоятельно и принимает решение без участия должностных лиц, к какой категории отнести ту или иную организацию. В следствии этого, удалось существенно расширить сектор низкого уровня риска, в отношении участников которого заметно снижена частота применения мер таможенного контроля, это облегчает административные процедуры и способствует сокращению сроков оформления товаров. В настоящий момент в зеленый сектор входит свыше 8 тысяч декларантов, 6700 из которых отнесено налоговой службой в категорию низкого уровня риска, на долю добросовестных участников ВЭД приходится чуть более 60 % от общего количества деклараций на товары и 80 % от общей суммы подлежащих к уплате таможенных платежей при ввозе и вывозе товаров (рисунок 4).



Рисунок 4 – Внедрение цифровых технологий ФНС

Своевременный обмен информацией способствует работе по выявлению и пресечению деятельности фирм-однодневок.

ФТС России предоставляет информацию о лицах, имеющих задолженность по оплате штрафов, нарушении прибыли валютного законодательства, а также данные о выявленных признаках недостоверности сведений, включенных в единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ).

Исходя из этого, можно сделать вывод, что значимым направлением работы, которая выстраивается на основе обмена информацией и осуществляется под руководством Министерства финансов, является формирование национальной системы прослеживаемости товаров, которая в будущем будет составляющей частью единого механизма прослеживаемости Евразийского экономического союза.

Это позволит вывести из теневого оборота товарные и финансовые потоки на всем пространстве Евразийского экономического союза, и в конечном итоге позволит объединить в единую логически связанную цепочку все операции проводимые с товаром в процессе его жизненного цикла.

За последние три года было проведено более 2х тысяч совместных проверок, по результатам которых таможенными органами было начислено 8,5 млрд. рублей в Федеральный бюджет.

В свою очередь результат информационного обмена широко применяется при совместной организации проведения как таможенного, так и налогового контроля, поэтому практика показывает рост результативности подобных мероприятий (рисунок 5).

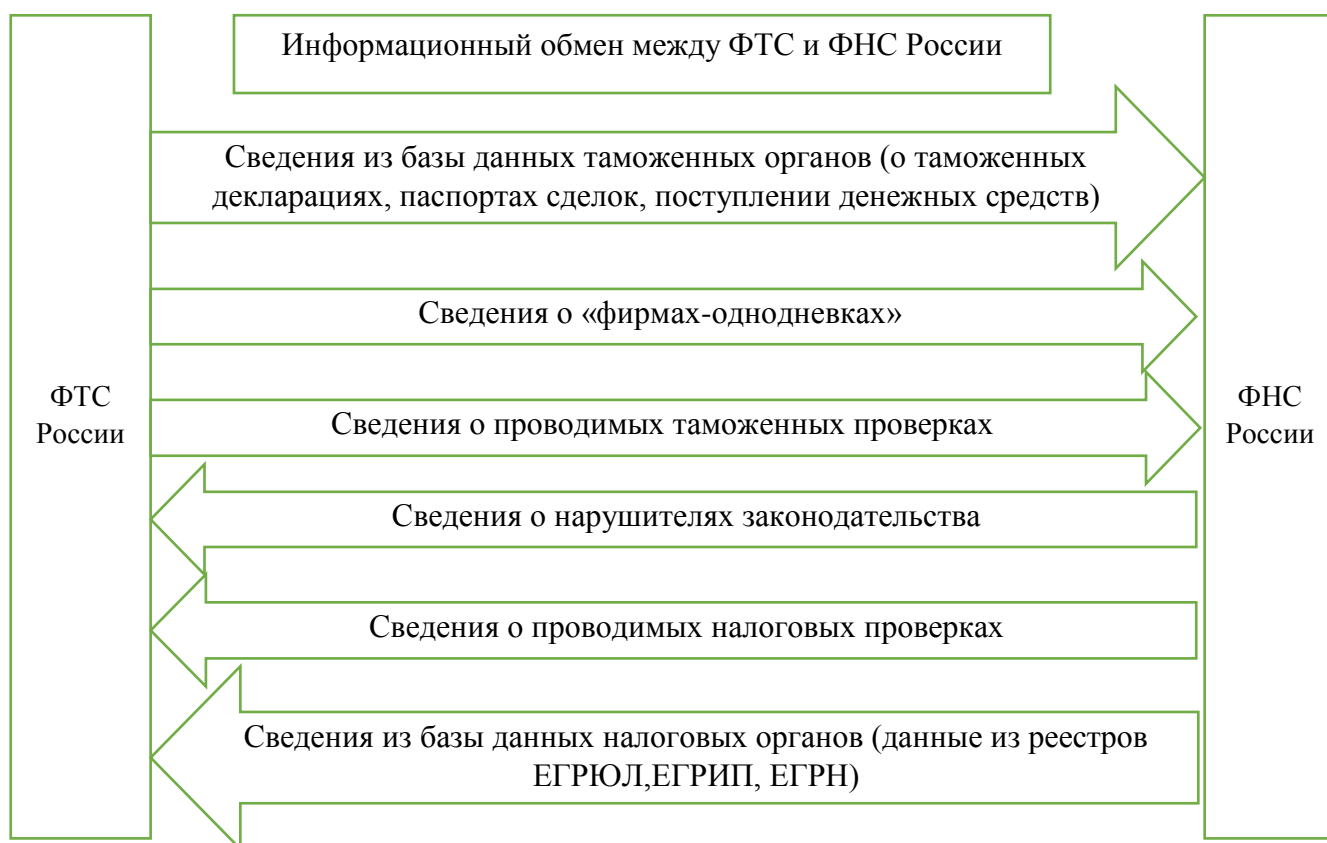


Рисунок 5 – Информационный обмен между ФТС и ФНС России

Подводя итог взаимодействия таможенных и налоговых органов, стоит обратить внимание на следующие моменты:

- в практическую деятельность ведомств было внедрено планирование совместной работы на уровне центрального аппарата, а также на региональном уровне;
- на постоянной основе налажен взаимный обмен информацией из баз данных;
- совместно реализуется использование сил и средств при осуществлении контрольно-надзорной деятельности.

Совершенствование взаимодействия в таможенных и налоговых органах основывается на внедрении новых цифровых технологий, передовых практик и максимальной автоматизации процесса [16].

Деятельность участника Внешнеэкономической деятельности (ВЭД) находится под контролем многих уполномоченных государством органов, это

таможенные, налоговые органы, Министерство внутренних дел (МВД), Федеральная служба безопасности (ФСБ), санитарный и ветеринарный контроль. В своей компетенции таможенные органы РФ осуществляют проверку финансово-хозяйственной деятельности предприятия, которая представляет собой комплекс контрольно-инспекционных мероприятий, осуществляемых таможенными органами самостоятельно или во взаимодействии с другими контролирующими органами Российской Федерации. В данном случае, таможенные органы проводят проверку:

- лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу;
- таможенных брокеров;
- иных лиц, осуществляющих деятельность, контроль за которыми возложен на таможенные органы;

К целям данной деятельности (ФХД) предприятий относят: выявление в бухгалтерской отчетности предприятий-участников ВЭД фактов снижения (невключения) платежей, неправомерное применения правил ведения бухгалтерской документации, и несоблюдения таможенного законодательства, выявляются признаки нарушения таможенных правил (НТП), а также факты уклонения от таможенных платежей, обнаруживаются и случаи неправомерного получения льгот. Проверяющие лица анализируют целевое использование товаров, при ввозе которых были предоставлены льготы по уплате таможенных платежей, данные проверки благоприятствуют обнаружению фактов нарушения валютного законодательства, в число которых входит полное или частичное непоступление валютной выручки, также обнаруживаются факты недостоверного заявления кодов товара по ТН ВЭД и страны происхождения товара, и производится контроль над соблюдением требований заявленных таможенных режимов, в следствии чего обнаруживаются товары, ввезенные в Россию помимо таможенного контроля. Таможенные органы имеют у себя специальный журнал

регистрации сигналов о вероятных нарушениях таможенных правил, ими могут быть:

- сообщения от физических и юридических лиц (также от конкурентов-недоброжелателей);
- сообщения в средствах массовой информации (СМИ), если они привлекают внимание. Например, сообщение о противоправной деятельности компании или о вскрывшихся в ходе журналистского расследования фактах коррупции;
- реклама, разные названия, указанные в декларации, и в рекламной кампании, с указанием разного вида товаров.
- материалы, поступившие от правоохранительных, контролирующих и иных органов.
- материалы, поступившие из других российских и иностранных таможенных органов. Могут быть и прямые указания от вышестоящего органа о проверке конкретной фирмы.

Поступившую информацию фиксируют в журнале, в котором отражаются дальнейшие действия по проверке данного сообщения и меры, которые были приняты к нарушителю с обозначением ответственных должностных лиц. Основанием для проверки являются данные, указывающие на признаки НТП, в том числе о месте, способе и времени его совершения, сроки проведения проверок – не более 3 суток со дня поступления сигнала, если в эти сроки таможенный орган не укладывается, то сроки продлевают и проводят формальную проверку тех документов, которые имеются в распоряжении таможни. Таким образом, если необходима дополнительная информация, они рассылают необходимые запросы, а предполагаемого нарушителя включают в планы проверок, только в экстренных случаях назначается внеплановая проверка [17].

Объединение усилий таможенной и налоговой служб позволяет осуществлять контроль на более важных и значимых направлениях обеспечения экономической безопасности Российской Федерации [18].

1.3 Результаты проверочных мероприятий, проведенных таможенными органами во взаимодействии с налоговыми органами статистика за 2017 –2020 год

Совместная деятельность Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы происходит на основе соглашения о сотрудничестве ФТС и ФНС от 21.01.2010 г. № 01-69/1/ММ-27-2/1 [19].

Механизм взаимодействия таможенной и налоговой службы осуществляется при помощи оперативного обмена информацией, создания совместных рабочих групп, деятельность которых направлена на эффективное решение стоящих перед ними задач, а также организация и проведение совместных скоординированных проверочных мероприятий (СКМ) и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон (ТНКИ) [20].

Суть совместных скоординированных проверочных мероприятий (СКМ) заключается в выявлении таможенным органом признаков нарушения в сфере таможенного дела, которое влечет за собой изменение величины налоговых обязательств налогоплательщика, и, соответственно, выявление налоговым органом правонарушений в сфере законодательства о налогах и сборах, влекущее за собой нарушение в сфере таможенного дела, начало проверочных мероприятий синхронизируется таможенными и налоговыми органами.

ФТС и ФНС открывают проверки с учетом того, что объекты и вопросы таможенного и налогового контроля различаются, при этом таможенный орган смотрит на то, чтобы в отношении товара были уплачены платежи в полном объеме, и в отношении него лицом при ввозе были соблюдены запреты и ограничения и иные требования законодательства, вопросы которого отнесены к компетенции таможенных органов. В свою очередь налоговый орган анализирует финансовый результат деятельности лица – налогоплательщика, а также иных лиц, участвующих в обороте данного товара. С учетом специфики работы двух служб в рамках СКМ имеется возможность глубокого анализа вопросов в двух

направлениях и комплексного выявления нарушений в сфере таможенного и налогового дела.

По итогам такого вида контроля можно будет говорить о том, что со стороны двух органов исполнительной власти – ФТС России и ФНС России, в отношении лица – налогоплательщика по конкретным декларациям на товары и за конкретный налоговый период государственный контроль был осуществлен в полном объеме, а сумма дополнительно начисленных таможенных и налоговых платежей поступила в доход бюджета Российской Федерации [21].

Приоритетным направлением при решении вопросов, которые связаны с обеспечением полного и своевременного поступления доходов в федеральный бюджет Российской Федерации является таможенный контроль после выпуска товаров. Объектом данного контроля выступают товары, находящиеся на таможенной территории Союза. Целью данного вида контроля является помощь при развитии внешнеэкономической деятельности путем контроля участников ВЭД за соблюдением законодательства ЕАЭС. Таможенный контроль после выпуска товаров (далее-ТКПВТ) осуществляется таможенными органами в течении трех лет, с продлением сроке не превышающим 5 лет. ТКПВТ базируется на четырех принципах: независимость, законность, объективность, выборочность. Согласно данным Федеральной, за 2019 год подразделения ТКПВТ выявили ущерб от неправомερных действий участников ВЭД и продавцов на внутреннем рынке на сумму 26,2 млрд. рублей, изъяв из незаконного оборота 622 тонны товаров и уничтожив 529 тонн товаров.

Также одной из форм таможенного контроля, является таможенная проверка, которая проводится таможенным органом после выпуска товаров, в целях соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования. При таможенной проверке осуществляется сопоставление сведений, указанных в таможенной декларации и предоставленных документах и иных сведений. Таможенными органами могут проверяться: факт помещения товаров под таможенную процедуру; достоверность сведений, заявленных в

декларации; соблюдение ограничений по условно выпущенным товарам; соблюдение включения в реестр уполномоченных экономических операторов, а также условия использования товаров в соответствии с таможенными процедурами.

В рамках проведения скоординированных проверочных мероприятий (СКМ) таможенными и налоговыми органами проводится камеральная и выездная проверки. Ниже приведена сравнительная таблица данных проверок, по основным критериям (таблица 1).

Таблица 1 – Сравнительная характеристика видов контроля

Отличия	Камеральная	Выездная
Срок проведения	3 месяца	2 месяца с правом продления до полугода
Период	Текущий отчетный период	Три года (включая текущий при изучении НДС)
Основания проверки	Периодические плановые мероприятия	Наличие организации в плане индивидуального контроля или подозрений со стороны органов исполнительной власти в уклонении от уплаты налогов
Периодичность	По мере предоставления деклараций	Не больше двух раз в год
Проверяет	ИФНС (в отдельных случаях совместно с органами исполнительной власти)	ИФНС
Объект	Декларация о доходах	Весь объем документации по доходам, расходам, данным организации
Последствия	Предъявление требований об уточнении информации в случае обнаружения ошибок, доплата налогов, а также выплата пени и штрафов	Доплата налогов, выплата пени и штрафов, возбуждение уголовного дела и привлечение руководства организации к ответственности
Средняя сумма доначислений	Около 18 тысяч рублей	Свыше 20 млн. рублей

Источники: Составлено на основе налогового обзора

В ходе проведения данных проверок налоговые и таможенные органы запрашивают коммерческие, транспортные документы, документы бухучета и

отчетности, в том числе на электронных носителях, а также документы и сведения, касающиеся движения денежных средств по счетам организаций и индивидуальных предпринимателей [22].

Также в ходе камеральной и выездной проверке в случае необходимости, таможенные и налоговые органы привлекают специалиста, обладающего специальными навыками и знаниями, при этом не заинтересованное в исходе дела. В свою очередь специалист дает пояснения, излагает свое мнение, что в последствии даст понять о необходимости назначения экспертизы. По результатам экспертизы, эксперт дает свое заключение, которое приобщается к материалам проверки именно в качестве доказательства того или иного нарушения [23].

Осуществляя контроль за оборотом на территории Российской Федерации товаров иностранного происхождения, подразделения таможенного контроля после выпуска товаров оказывают содействие налоговым органам в установлении фактов нарушения налогового законодательства. Важным элементом экономической системы страны является налогообложение организаций. В число основных обязанностей всех налогоплательщиков входит уплата налогов, ведение учета своих доходов и других объектов налогообложения, ведение отчетности и представление документов об исчислении и уплате налогов в налоговую службу. В настоящее время законодательство Российской Федерации предусматривает пять систем налогообложения, рассмотрим их подробнее:

1) Общая система налогообложения (ОСН) – является основным режимом налогообложения, который по умолчанию используют все налогоплательщики при регистрации бизнеса. На данную систему не распространяются никакие ограничения по видам деятельности, количеству сотрудников, полученным доходам и т.д. Предприятиями в данной системе уплачиваются налоги:

– Налог на прибыль – ООО платят 20 % с разницы между доходами и расходами, а ИП платят 13 % НДФЛ;

– Налог на имущество организаций, не менее 2,2 % (устанавливаются местными властями)

– НДС чаще всего составляет 20 %.

2) Упрощенная система налогообложения (УСН) – Специально создана для предприятий малого и среднего бизнеса. Явным преимуществом данной системы является то что нужно платить один налог, и сдавать отчетность по нему – один раз в год. Налог перечисляется авансовыми платежами за первый квартал, 6 месяцев текущего года, 9 месяцев и итоговым платежом за весь год (за вычетом авансовых). УСН бывает двух видов:

– С доходов – по налоговой ставке от 1 до 6 % в зависимости от региона, вида деятельности и размера полученного дохода. Выгоднее всего применять, если у вас небольшой объем расходов – менее 60 % от доходов, или расходы сложно подтвердить документами.

– С разницы между доходами и расходами – по налоговой ставке от 5 до 15 % в зависимости от региона, вида деятельности и размера полученного дохода. Выгодное применение при следующих условиях: большой объем расходов – больше 70 – 80 % от доходов; расходы можно легко подтвердить перед налоговой; планируется, что расходы будут регулярными;

3) Патентная система налогообложения (ПАТЕНТ) – налоговый режим, который могут применять только индивидуальные предприниматели (ИП), при этом численность наемных работников у них не должна превышать 15 человек. Применяя ПСН, индивидуальный предприниматель получает право покупать патенты (по одному на каждый) на определенные виды деятельности (как правило, это оказание бытовых услуг населению и розничная торговля). Таким образом под налогом на ПСН понимается сумма, уплачиваемая за патент или его стоимость.

4) Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – налоговый режим, который применяется в отношении определенных видов деятельности (как правило, розничная торговля и оказание услуг населению), считается исходя из размера

предполагаемого дохода предпринимателя, который устанавливается (вменяется) государством. Действует данный режим до конца 2020 года, с 1 января 2021 года указанный режим налогообложения отменяется (закон от 29.06.2012 № 97-ФЗ).

5) Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – применять данный режим могут компании, которые занимаются растениеводством, животноводством, выращиванием рыб, сельским и лесным хозяйством, и компании, которые оказывают услуги сельхоз товаропроизводителям. Ставка данного налога – 6 %, но в регионах она может быть снижена до 0 %. С 2019 года предприятия на ЕСХН признаются плательщиками НДС (п. 4 ст. 8 335–ФЗ), т.е при реализации продукции и оказании услуг, получении аванса от покупателя и заказчика необходимо начислять НДС 20 %, и платить этот налог в бюджет. Согласно пункту 1 ст. 145 НК РФ от уплаты НДС на ЕСХН можно отказаться, право на отказ имеют организации, которые подали в налоговую службу уведомление о переходе на ЕСХН и уведомление на освобождение от НДС в течение одного календарного года. Условие перехода на ЕСХН – доход от сельского хозяйства более 70 %, в бюджет выплачивается авансовый платёж по итогам первого полугодия и сумма налога за год (за вычетом авансового платежа) [24].

Исходя из вышесказанного, хочется отметить, что право на возмещение НДС возникает тогда, когда сумма вычетов по НДС становится больше, чем сумма исчисленного налога, чаще всего это происходит при экспортных операциях (в результате применения ставки 0 %), однако и на внутреннем рынке возможна ситуация, когда сумма вычетов превышает НДС с реализации.

Для возмещения налога на добавленную стоимость, указанного в декларации, необходимо представить заявление о возврате или его зачете, а также по требованию инспекции нужно быть готовым представить полный комплект документов, подтверждающих сумму заявленных в декларации вычетов, и, уже на основании декларации инспекция проводит камеральную проверку и, если не выявит нарушений, принимает решение о возмещении НДС. При этом для

возврата всей суммы, заявленной к возмещению у налогоплательщика не должно быть недоимки по налогам, в противном случае – возмещаемый НДС будет зачтен в погашение указанной суммы, и только незначительная часть может быть возвращена налогоплательщику [25].

Ниже приведены статистические данные, о результатах взаимодействия подразделений таможенного контроля после выпуска товаров с налоговыми органами и результатах скоординированных контрольных мероприятий (таблица 2).

Таблица 2 – Результаты взаимодействия подразделений таможенного контроля с налоговыми органами.

Года/Мероприятия	2017г	2018г	2019г
Дополнительно начислено таможенных платежей, пеней и штрафов	9 млрд. 921 млн. руб.	17 млрд. 375млн. руб.	52 млрд. 696 млн. руб.
Взыскано	5 млрд. 496 млн. руб.	7 млрд. 391 млн. руб.	621 млрд. 929 млн. руб.
Возбуждено дел об АП и уголовных дел	3686 об АП и 303 уголовных дел соответственно	4125 дел об АП и 220 уголовных дел	8112 дел об АП и 447 уголовных дел.
Скоординированные контрольные мероприятия	1121	731	1234
Количество проверочных мероприятий таможенными и налоговыми органами	3124	2813	3515

Источник: официальный сайт ФТС России

Проводя анализ данных, хотелось бы отметить, что в период с января по март 2020 года таможенными органами во взаимодействии с налоговыми органами проведено 190 проверочных мероприятий (с января по март 2019 года – 269 мероприятий). Дополнительно начислено таможенных платежей, пеней и штрафов на общую сумму 15 млрд. 240 млн. руб. (с января по март 2019 года – 1 млрд 734 млн. руб.), взыскано – 1млрд 497 млн. руб. (с января по март – 812 млн.

руб.), при этом возбуждено 435 дел об АП и 51 уголовных дел, в том числе проведено 60 скоординированных контрольных мероприятий [26].

При этом отмечен рост эффективности работы подразделений таможенного контроля после выпуска товаров по обеспечению поступления в федеральный бюджет дополнительно начисленных денежных средств и снижение нагрузки на участников ВЭД. Оперативный обмен информацией, постоянное совершенствование порядка межведомственного взаимодействия таможенных и налоговых органов, а также системный подход при выборе объектов скоординированных контрольных мероприятий способствуют повышению результатов совместной деятельности таможенных и налоговых органов [27].

Выводы по главе 1. Изучив механизм регулирования взаимоотношений органов федеральной таможенной службы и федеральной налоговой службы можно сделать следующие выводы. В Стратегии – 2030 особое внимание уделено оптимизации интерфейсов электронных сервисов, и развитие сквозных технологий для более удобного обмена информацией между ФТС И ФНС. Таможенные и налоговые органы осуществляют фискальную функцию по администрированию платежей в Федеральный бюджет. Сотрудничество ФНС России и ФТС России основывается на обеспечении взаимного доступа к базам данных (сведений) и оперативной информации, плановый обмен информацией в электронном виде через ЦИТТУ ФТС России и «Налог – Сервис». При изучении системы налогообложения было выявлено 5 видов налогообложения: Общая система налогообложения (ОСН), Упрощенная система налогообложения (УСН), Патентная система налогообложения (ПАТЕНТ), Единый налог на вмененный доход (ЕНВД), Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Также анализируя результаты взаимодействия подразделений таможенного контроля с налоговыми органами, было отмечен рост эффективности работы подразделений таможенного контроля после выпуска товаров по обеспечению поступления в федеральный бюджет дополнительно начисленных денежных средств и снижение нагрузки на участников ВЭД.

2 ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЫ И ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «РОССИЙСКИЕ ЖЕЛЕЗНЫЕ ДОРОГИ»)

2.1 Анализ деятельности ОАО «РЖД» в части перечисления налоговых и страховых взносов»

Налоговое законодательство Российской Федерации устроено так, что обязывает все предприятия вести налоговый учет, его грамотная организация является сложной задачей, успешное решение которой зависит как от выбранного метода учета, так и от непрерывности его осуществления. Инструментом учета налогов выступают налоговые регистры, которые составляются на основе актуальных данных бухгалтерского учета. Плановый учет налогов предприятия позволяет формировать полноценную налоговую отчетность, оптимизировать налоговую нагрузку компании, своевременно уплачивать все положенные налоги и минимизировать риски претензий со стороны фискальных органов [13].

Исчисляя сумму налога, налогоплательщик должен учитывать элементы налогообложения, согласно статье 17 НК:

1. Объект налогообложения – являются операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

2. Налоговая база – является стоимостным выражением объекта налогообложения.

3. Налоговый период – календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый

период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

4. Налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы [15].

Порядок уплаты налогов и сборов производится разовой уплатой всей суммы налога, наличным либо безналичным способом. Согласно статье 12 Налогового Кодекса РФ, существует два основных типа налогов, которые различаются между собой по способу взимания.

– Прямые налоги – это обязательные платежи, которые государство взимает непосредственно с доходов или с имущества налогоплательщика. В прямые налоги входят: Подоходный налог (НДФЛ), налог на прибыль, налог на имущество, земельный налог, налог на добычу полезных ископаемых, социальные выплаты.

– Косвенные налоги – это налоги на товары и услуги, к ним относятся: НДС, Акциз, Таможенные пошлины)

Посредниками между налогоплательщиками и фискальными органами по вопросам взимания и перечисления налогов, являются налоговые агенты. В свою очередь налоговые агенты – это лица, на которых возложена обязанность по исчислению, удержанию налогов с налогоплательщиков и их дальнейшему перечислению в государственный бюджет. К налоговым агентам относятся: российские организации; индивидуальные предприниматели; нотариусы, которые занимаются частной практикой; адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты; обособленные подразделения иностранных компаний.

В частых случаях налоговыми агентами являются работодатели, при этом они обязаны с доходов, выплачиваемых своим сотрудникам, рассчитывать, удерживать и перечислять в бюджет НДФЛ, в круг их обязанностей входит: контроль за правильностью расчёта, удержания и перечисления в бюджет суммы налогов; своевременное представление в инспекцию декларации (другие документы) по налогам, которые удерживает; уведомлять инспекцию о

невозможности удержать налог; хранение документов, подтверждающих расчет, удержание и уплату налогов в бюджет, в течение четырех лет [14].

Рассмотрим подробнее о налогах и сборах, уплачиваемых в Федеральный бюджет:

1. Подоходный налог (НДФЛ налог на доходы физических лиц) – прямой налог, который рассчитывается с разницы между всеми доходами, полученными физическими лицами, и расходами, которые подтверждены документами, оформленными в соответствии с действующим законодательством, или налоговыми вычетами. Расчет НДФЛ производится по формуле 1:

$$РН = СН \times НБ, \quad (1)$$

где, РН – размер налога;

СН – ставка налога;

НБ – налоговую базу.

Для определения ставки уплачиваемого налога, определяют два статуса налогоплательщика, такие как: налоговый резидент – человек, который на дату получения дохода находится в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 месяцев (письмо Минфина от 23.05.2018 № 03-04-06/34676), а налоговый нерезидент – это человек, который на дату получения дохода находится в РФ менее 183 календарных дней в течение 12 месяцев подряд. Налоговым Кодексом РФ определено пять ставок НДФЛ, при этом налоговые ставки установлены как в отношении видов доходов, так и в отношении категорий налогоплательщиков:

– 9 % налоговая ставка используется в случаях: получения дивидендов до 2015 года, а с 1.01.2015 облагаются по 13% ставке; получение процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г.; получение доходов учредителями доверительного управления ипотечным покрытием. Такие доходы должны быть получены на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 г;

– 13 % налоговая ставка применяется в случае если: физическое лицо является налоговым резидентом Российской Федерации, большая часть его доходов будет облагаться по данной ставке, к таким доходам относится заработная плата, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, доходы от продажи имущества, а также некоторые иные доходы. При том если физическое лицо не является налоговым резидентом ставка применяется в случаях: осуществления трудовой деятельности; от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с законом «О правовом положении иностранных граждан в РФ»; от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению на территорию Российской Федерации соотечественников, проживающих за рубежом, членами их семей, совместно переселившимися на постоянное место жительства в РФ; от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ;

– 15 % ставкой облагаются дивиденды, полученные от российских организаций физическими лицами, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;

– 30 % ставка применяется ко всем прочим доходам физических лиц-нерезидентов, предусмотренных международными соглашениями об избежании двойного налогообложения согласно п. 3 ст. 224 НК РФ

– 35 % налоговая ставка предусмотрена в случаях: стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в сумме превышающей 4000 рублей; процентных доходов по вкладам в банках в части превышения установленных размеров; суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения установленных размеров; также в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), и процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме

займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, в части превышения установленных размеров [2].

Также по данному налогу производится оплата в бюджет по месту учета налогового агента, но если у организации-работодателя есть обособленное подразделение, то налог с зарплаты его сотрудников переводится в бюджет по месту нахождения данного подразделения.

2. Налог на прибыль – является одним из основных отчислений в бюджет, которые делает организация, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации, и начисляется на прибыль, которую организация получила, то есть на разницу между доходами и расходами, где при налогообложении прибыли все доходы учитываются без НДС и акцизов (рисунок 6).



Рисунок 6 – Налог на прибыль

Для расчета данного налога используется формула 1.

Проценты ставки налога на прибыль распределяются следующим образом:

- 20 % основная ставка, которая распределяется между бюджетами двух уровней;

- 3 % ставка, перечисление данного налога производится в Федеральный бюджет;

- 17 % ставка для налога на прибыль, перечисляемая в бюджет субъекта РФ;

Также помимо основных ставок налога на прибыль, в НК РФ выделяют специальные ставки, такие как:

- 0 % льготная ставка применяется к организациям, ведущим образовательную, медицинскую, социальную деятельность, данная льгота продлена бессрочно; к организациям занимающимся культурной деятельностью; к компаниям которым присвоен статус регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами.

- 9 % применяется к доходам в виде процентов по некоторым муниципальным ценным бумагам;

- 10 % ставка применяется в отношении доходов иностранных организаций, деятельность которых не связана в РФ через постоянное представительство, от использования, содержания, также сдачи в аренду подвижных транспортных средств или контейнеров в связи с осуществлением международных перевозок;

- 13 % ставка для доходов полученных в виде дивидендов, от российских и иностранных организаций российскими организациями, а также в виде дивидендов, полученных по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками.

- 15 % на доходы в виде процентов, полученных владельцами государственных, муниципальных и иных ценных бумаг, также доходов в виде дивидендов, полученных иностранной организацией по акциям российских организаций, и в виде дивидендов от участия в капитале организации в иной форме, указанной в пп.3 п.3 ст.284 НК РФ.

– 20 % используется только в федеральный бюджет как иное распределение налога. Применяется к прибыли от осуществления деятельности, предприятия которая связана с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья; также прибыль иностранных компаний контролируемые налогоплательщиками; и доходы иностранных организаций, чья деятельность не связана в РФ через постоянное представительство, за исключением доходов, к которым применяются иные налоговые ставки.

– 30 % по данной ставке рассчитывается налог по ценным бумагам (кроме дивидендов), выпущенным российскими организациями, права на которые учитываются на счетах депо, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту.

Налоговым периодом здесь считается календарный год, где отчётный период – это квартал, полугодие, 9 месяцев, так авансовый налог на прибыль уплачивается по завершении каждого отчетного периода. При этом налоговая декларация предоставляется не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, и не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом [2].

3. Налог на имущество – является региональным налогом и вводится в действие законами субъектов Российской Федерации. В данном случае налоговой базой является среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, при этом налоговая база отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года налогового периода, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 378.2 НК РФ, а именно нежилые помещения, торговые комплексы, хозяйственные строения, имущество иностранных организаций.

Плательщиками налога являются Российские организации, на балансе которых числится недвижимость в качестве основных средств (ОС); иностранные организации, работающие в России через постоянные представительства и

имеющие недвижимость, которая учтена в качестве основных средств, или получившие недвижимость по концессионному соглашению (данные компании учитывают имущество по правилам российского бухучета); а также иностранные организации, не создавшие в России постоянных представительств, но при этом владеющие недвижимостью на территории РФ, или получившие недвижимость по концессионному соглашению.

Объектами налогообложения не признаются компании, которые связаны с футболом (UEFA, FIFA, конфедерации, национальные футбольные ассоциации, в том числе Российский футбольный союз, организационный комитет «Россия – 2018», дочерние организации Организационного комитета «Россия – 2018» и тд), имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством РФ предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации, также от уплаты налога освободили движимое имущество, религиозные организации, объединения инвалидов, производители фармацевтической продукции, управляющие компании в рамках проекта «Сколково». Налоговые ставки бывают в размере:

- 0 % для недвижимого имущества магистральных газопроводов и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, объектов газодобычи, объектов производства и хранения гелия, для которых выполняются условия, установленные пунктом 3.1 статьи 380 НК РФ);

- 2 % на объекты недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, кроме объектов, указанных в пунктах 3.1 и 3.2 статьи 380 НК РФ, налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ;

- 2,2 % основная доля объектов, облагаемых данным налогом.

Сумма авансового платежа по налогу в отношении имущества, облагаемого налогом по среднегодовой стоимости, исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества. При этом сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации), в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс.

Таким образом сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, рассчитывается по формуле 2:

$$\text{СумН} = \text{СН} \times \text{НБ} - \text{СумАП}, \quad (2)$$

где, СумН – сумма налога;

СН – ставка налога;

НБ – налоговая база;

СумАП – сумма авансовых платежей.

А также сумма налога исчисляется по итогам налогового периода (ст. 382 НК РФ) согласно данной формуле 3:

$$\text{СумН} = \text{СН} \times \text{НБ}, \quad (3)$$

где, СумН – сумма налога;

СН – ставка налога;

НБ – налоговая база.

Налогоплательщики в свою очередь обязаны представлять налоговую декларацию по истечении налогового периода в налоговые органы по месту нахождения объектов недвижимого имущества и (или) по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, если иное не предусмотрено пунктом 1 и 1.1 статьи 386 НК РФ [2].

4. Земельный налог – является местным налогом, плательщиками которого признаются организации, обладающие земельными участками, которые

признаются объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования (п. 1 ст. 388 НК РФ). В отношении земельных участков, входящих в имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, налогоплательщиками признаются управляющие компании, и налог уплачивается за счет имущества, составляющего этот паевой инвестиционный фонд.

Не признаются налогоплательщиками организации в отношении земельных участков, находящиеся на праве безвозмездного пользования, в том числе праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды (рисунок 7).



Рисунок 7 – Объект налогообложения земельного налога

За налоговый период берется полный год, за отчетный период – первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года, тем временем налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, законами городов федерального значения и не могут превышать:

- 0,3 % для земель сельскохозяйственного, жилищного, дачного назначения или связанных с задачами безопасности РФ;
- 1,5 % для всех остальных земель.

Организации вправе воспользоваться льготами по участкам, предназначенным для размещения: учреждений уголовно-исполнительной системы; автомобильных дорог общего пользования; религиозных сооружений; общественных организаций инвалидов и фирм с их участием; организаций народных художественных промыслов; особых и свободных экономических зон; объектов инновационного центра «Сколково». Льготы для общественных организаций инвалидов и фирм с их участием применимы с определенными ограничениями по видам деятельности и числу инвалидов в них.

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, с учетом особенностей, установленных статьей 396 НК РФ, авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Налоговая декларация подается по истечении налогового периода представляются в налоговый орган по месту нахождения земельного участка, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом [2].

5. Налог на добычу полезных ископаемых (далее – НДСПИ) – это федеральный налог, регулируемый главой 26 НК РФ, а также в его правовую базу входит Закон РФ «О недрах».

Плательщиками являются организации и индивидуальные предприниматель (ИП), осуществляющие добычу полезных ископаемых с учетом лицензии на право пользования недрами, вставшие на учет в налоговую по месту нахождения участка в течение 30 календарных дней.

Виды ставок НДС установлены главой 26 НК РФ, к ним относятся:

- Адвалорные ставки – применяются в отношении стоимости добытого полезного ископаемого, и исчисляются в процентах.
- Специфические ставки – применяются в отношении количества добытого полезного ископаемого и исчисляются в рублях за тонну.

Также применяется льготная 0 % ставка которая применяется при добыче полезных ископаемых в части нормативных потерь; попутного газа; полезных ископаемых при разработке некондиционных или списанных запасов полезных ископаемых; подземных вод, извлеченных при разработке месторождений полезных ископаемых, строительстве и эксплуатации подземных сооружений; минеральных вод, которые используют в лечебных и курортных целях; подземных вод, используемых в сельскохозяйственных целях; полезных ископаемых, которые добыты из вскрышных и вмещающих пород, отходов горнодобывающих производств (рисунок 8).



Рисунок 8 – Объекты налогообложения НДС

Налоговый период определяется как календарный месяц, а налоговой базой является количество добытых полезных ископаемых при добыче: нефти, природного газа, газового конденсата, угля, многокомпонентных комплексных руд на территории Красноярского края; стоимость добытых полезных ископаемых. Расчет добытых полезных ископаемых производится по трем формулам:

1) Стоимость добытого полезного ископаемого = Количество добытого полезного ископаемого * Стоимость единицы добытого полезного ископаемого.

2) Стоимость единицы добытого полезного ископаемого = Расчетная стоимость ÷ Количество добытого полезного ископаемого.

3) Выручка от реализации = Цена без НДС и акциза – Сумма расходов по доставке.

Вместе с тем расчетная стоимость добытого полезного ископаемого определяется налогоплательщиком самостоятельно на основании данных налогового учета, и применяется тот порядок признания доходов и расходов, который предусмотрен для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Сумма налога, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, а налоговая декларация представляется налогоплательщиком за каждый отдельно взятый период (не нарастающим итогом) в налоговые органы по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом [2].

6. Социальные выплаты – плательщиков единого социального налога делят на две категории (см. статью 235 НК РФ): к первой относятся юридические и физические лица, являющиеся работодателями, которые производят выплаты наемным работникам; и ко второй категории относятся лица, получающие доходы в результате собственной деятельности.

В состав данных выплат входят: выходное пособие при расторжении трудового договора; взносы, которые уплачивает организация по договорам

личного, имущественного и иного добровольного страхования в пользу работников, а также членов их семей; расходы по оплате медицинских услуг, оказываемых работникам; оплачиваются путевки работникам и членам их семей на лечение, отдых и оплата стоимости проезда к месту отдыха и обратно; материальная помощь, предоставленная отдельным работникам по семейным обстоятельствам, на медикаменты, погребение; оплата проезда работников железнодорожного, авиационного, морского, речного, автомобильного транспорта, городского электротранспорта, транспортного строительства; и т.д

Ставки ЕСН распределяются следующим образом:

- 22 % взносы на обязательное пенсионное страхование;
- 5,1 % отчислений на обязательное медицинское страхование;
- 2,9 % платежи в Страховой фонд, составляющие.
- платежи на страхование от несчастного случая, ставка зависит от группы риска предпринимательской деятельности.

Исчисление происходит при помощи бюджетных, и внебюджетных источников средств. Назначение ЕСН – обеспечение возможности для сотрудников в будущем получать государственную пенсию и ряд социальных выплат. Из данного источника выделяются нужные суммы на бесплатную помощь в медицинских организациях, перечень которых определен законодательно [20].

ОАО «Российские железные дороги» осуществляет внешнеэкономическую деятельность, вследствие чего производит налоговые отчисления в Федеральный бюджет. Ниже представлен анализ деятельности «ОАО РЖД» по уплате налогов и страховых взносов в период с 2015 по 2017 год (таблица 3).

Таблица 3 – Суммы начисленных платежей по налогам и страховым взносам, отраженным в бухгалтерской отчетности ОАО «РЖД», млрд. руб.

Показатель	2015	2016	2017	+/-	%
Всего по налогам и сборам	283,04	311,46	311,28	28,42	110,0
Федеральный бюджет	55,00	48,80	46,59	-6,20	88,7

Окончание таблицы 3

Показатель	2015	2016	2017	+/-	%
Налог на прибыль	0,00	3,00	4,14	3,00	–
Налог на прибыль, исчисленный в качестве налогового агента с доходов, иностранной организации от источников в РФ	0,04	0,03	0,10	–0,01	75,0
Налог на прибыль, исчисленный с доходов в виде прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК)	0,00	0,16	0,00	0,16	–
Прочие налоги в федеральный бюджет	0,27	0,31	0,25	0,04	114,8
Налог на прибыль	0,00	26,40	22,99	26,40	–
НДФЛ	55,67	56,24	58,72	0,57	101,0
Налог на имущество	42,78	49,93	45,72	7,15	116,7
Земельный налог	1,61	1,55	1,42	–0,06	96,3
Пенсионный фонд	93,39	93,89	99,32	0,50	100,5
Фонд социального страхования	10,89	10,98	11,53	0,09	100,8

Источники: официальный сайт ОАО «РЖД» финансовая консолидированная отчетность.

По таблице 3 можно сделать следующие выводы: в общей сумме начисленных к уплате налогов и страховых взносов за 2016 год по данным, отраженным в бухгалтерской отчетности, составила 311,5 млрд. руб., или 110 % по отношению к 2015 году, в том числе: в федеральный бюджет – 48,80 млрд. руб., или 88,7 % по отношению к 2015 году; в региональные и местные бюджеты – 134,34 млрд. руб., или 134,0 % по отношению к 2015 году; во внебюджетные фонды – 128,32 млрд. руб., или 100,5 % по отношению к 2015 году.

Также общая сумма начисленных к уплате налогов и страховых взносов за 2017 год составляет 311,3 млрд. руб. или 99,9 % по отношению к 2016 год, в том числе: в федеральный бюджет – 46,6 млрд. руб. или 95,5 % по отношению к 2016 году; в региональные и местные бюджеты – 129,1 млрд. руб. или 96,1 % по

отношению к 2016 году; во внебюджетные фонды – 135,6 млрд руб. или 105,7 % по отношению к 2016 году

В 2016 году в счет оплаты текущих налогов и страховых взносов (с учетом зачетов и возвратов) направлено 289,4 млрд. руб., в том числе: в федеральный бюджет – 52,8 млрд. руб.; в бюджеты субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 117,3 млрд. руб.; во внебюджетные фонды – 119,3 млрд. руб. Суммы налогов, уплаченных в 2016 году, увеличились по сравнению с размером налоговых платежей, уплаченных в 2015 году, на 8,8 млрд. руб., или на 3,1 %. По итогу 2017 года в счет оплаты текущих налогов и страховых взносов (с учетом зачетов и возвратов) направлено 310,9 млрд. руб., в том числе: в федеральный бюджет – 50,2 млрд. руб.; в бюджеты субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 134,4 млрд. руб.; во внебюджетные фонды – 126,3 млрд. руб. Сумма налогов и страховых взносов, уплаченных в 2017 год, увеличилась на 21,6 млрд. руб. или на 7,5 % по сравнению с 2016 годом.

Ниже в таблице 4 представлена отчетность по уплате денежными средствами (с учетом зачетов и возвратов) налоговых платежей и страховых взносов ОАО «РЖД».

Таблица 4 – Уплата налоговых платежей и взносов, млрд.руб.

Показатель	2015	2016	2017	+/-	%
Всего по налогам и сборам	280,53	289,37	310,94	8,84	103,1
в том числе					
в федеральный бюджет	64,63	52,83	50,24	- 11,80	81,7
из них:					
налог на добавленную стоимость	64,89	50,40	45,09	- 14,49	77,7
налог на прибыль	- 0,54	2,06	40,90	2,60	
Региональные и местные бюджеты	97,76	117,25	134,44	19,49	119,9
из них:					
налог на прибыль	0,04	11,80	26,81	11,76	в 29,5 раза
НДФЛ	55,44	55,87	58,77	0,43	100,8
Налог на имущество	40,45	47,75	47,35	7,30	118,0
Земельный налог	1,61	1,60	1,29	- 0,01	99,4

Окончание таблицы 4

Показатель	2015	2016	2017	+/-	%
Внебюджетные фонды	118,14	119,29	126,26	1,15	101,0
из них:					
страховые взносы	116,70	117,88	124,77	1,18	101,0
Фонд страхования от несчастных случаев	1,44	1,41	1,49	0,08	105,7

Источники: официальный сайт ОАО «РЖД» финансовая консолидированная отчетность.

По представленной в таблице 4 финансовой отчетности были сделаны следующие выводы: суммы налогов, уплаченных в федеральный бюджет в 2016 году, по сравнению с 2015 годом уменьшились на 11,8 млрд. руб., или на 18,3 %. При этом в региональные и местные бюджеты увеличились на 19,5 млрд. руб., отчисления во внебюджетные фонды увеличились на 1,1 млрд. руб. Суммы налогов, уплаченных в федеральный бюджет в 2017 год, уменьшились на 2,6 млрд. руб. или на 4,9 % по сравнению с 2016 годом.

В то время как поступления в региональные и местные бюджеты – увеличились на 17,2 млрд. руб., во внебюджетные фонды – увеличение составило 7,0 млрд. руб. или рост на 5,8 %. Так же хотелось отметить что показатель EBITDA (общий объем прибыли до вычета расходов по выплате процентов, налогов и начисления амортизации) компании за 2015 год составило 388,5 млрд. рублей; в 2016 году 315,7 млрд. рублей; в 2017 году EBITA составила 353,9 млрд. рублей [18, 19].

Необходимо обратить внимание на то, что ФНС России разработало личный кабинет налогоплательщика, как для физического, так и для юридического лица. При разработке данного сервиса особое внимание было уделено механизму обратной связи с налогоплательщиком. Для юридического лица данный сервис позволяет получать актуальную информацию о задолженности по налогам перед бюджетом, сумме начисленных и уплаченных налоговых платежей, о наличии переплат, невыясненных платежей; также проводить контроль состояния расчетов с бюджетом; составлять и направлять в налоговые органы заявления на уточнение платежа, заявления о зачете/возврате переплаты; направлять запросы и получать

справку о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам, акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам; получать услуги по постановке и снятию с учета организации по месту нахождения обособленного подразделения [21].

Таким образом, можно выявить ряд проблем, связанных с перечислением налоговых платежей в Федеральный бюджет. Среди них наиболее значимыми являются:

- уклонение налогоплательщиков от уплаты налогов, путем сокрытия финансово – хозяйственной деятельности организации;
- тенденция к увеличению числа теневых операций, выводимые из бухгалтерского учета;
- существование фирм-однодневок в экономической сфере государства.

Данные проблемы необходимо устранить в связи с тем, что они приводят дисбалансу при работе государственных органов исполнительной власти. Предложения по решению данных проблем, предоставлены в параграфе 2.3.

2.2 Анализ деятельности ОАО «РЖД в части перечисления таможенных платежей»

Все таможенные платежи составляют часть Федерального бюджета страны, доходы которого формируются за счет налоговых и неналоговых поступлений. В Федеральном бюджете большую часть доходов, а это, около 40 % составляют доходы от внешнеэкономической деятельности, более 13 % приходится на налоги, товары, ввозимые в Россию, т.е на НДС, и акцизы при импорте. Также не менее важным источником пополнения Федерального бюджета России являются таможенные платежи, доля которых составляет более 50 %, поэтому ФТС России относится к главным администраторам доходов федерального бюджета [24].

Как отмечалось ранее, данные платежи являются косвенными налогами. Рассмотрим их подробнее:

1) Налог на добавленную стоимость (НДС) – плательщиками налога являются предприниматель, организации (в т.ч. некоммерческие).

Определяют две группы налогоплательщиков НДС:

– налогоплательщики «внутреннего» НДС, оплата которого производится при реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации

– налогоплательщики «ввозного» НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на территорию РФ

Освобождаются от уплаты НДС организации, чья выручка не превысила 2 млн. рублей за 3 предшествующих последовательных календарных месяца, в следствии чего могут получить освобождение от уплаты НДС на 1 год. При этом не уплачивают НДС: организации которые применяют ЕСХН, УСН; патентную систему налогообложения; применяющие ЕНВД – по тем видам деятельности, по которым платят ЕНВД; а также освобожденные от исполнения обязанностей плательщика НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ; и участники проекта «Сколково».

К объекту налогообложения относят операции, связанные с реализацией товаров, работ, услуг; имущественных прав на территории РФ, и их безвозмездная передача; ввоз товаров на территорию РФ; строительно-монтажные работы для собственного потребления; передача товаров, работ, услуг для собственных нужд, чьи расходы не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций. Формулой для расчёта НДС является:

- НДС исчисленный при реализации = налоговая ставка*ставка НДС
- НДС к уплате = НДС исчисленный при реализации – «входной» НДС принимаемый к вычету + восстановленный НДС.

В настоящее время действуют 3 ставки налога на прибыль:

– 0 % применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, услуг по международной перевозке и других операций.

– 10 % налогообложение производится в случаях реализации продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, медицинских товаров. Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 № 908; Постановление Правительства РФ от 15.09.2004 № 688; Постановление Правительства РФ от 23.01.2003 № 41

– 20 % применяется во всех остальных случаях (п.3 ст. 164 НК РФ). Сумма НДС определяется как произведение налоговой базы и ставки налога.

Налоговая база начисляется на более раннюю из дат, а именно на день оплаты, или частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров; либо день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг). Суммами НДС, подлежащие вычетам, являются те, которые предъявили поставщики (исполнители) при приобретении товаров, также плачены при ввозе товаров на территорию Российской Федерации в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории; уплачены при ввозе на территорию Российской Федерации товаров, с территории государств - членов Таможенного союза ЕАЭС.

Для применения вычетов необходимо иметь счета-фактуры; первичные документы, подтверждающие принятие товаров (работ, услуг) к учету, но бывают и отдельные случаи, где вместо счетов-фактур применяются другие документы, которые подтверждают уплату налога.

Возмещается НДС сразу после окончания камеральной проверки, которая продолжается 2 месяца, также налогоплательщики реализуют право на применение заявительного порядка возмещения налога путем подачи в налоговый орган налоговой декларации, банковской гарантии и заявления о применении заявительного порядка возмещения налога, тогда деньги возмещаются в течении 12 дней и только потом проводится камеральная проверка. Налоговая декларация по НДС представляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые органы по месту своего учета не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплачивается налог не позднее 25 числа каждого

из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом, вся сумма поступает в Федеральный бюджет [1].

2) Акциз – является косвенным налогом, который включается в стоимость подакцизных товаров (топливо, алкоголь, табак и тд.).

Плательщиками являются организации, ИП, импортеры подакцизной продукции, в соответствии с главой 22 НК РФ. Перечень подакцизных товаров приведен в статье 181 НК РФ, примеры некоторых из них: этиловый спирт, спиртосодержащая продукция, алкогольная, табачная продукция и тд. Данный налог рассчитывается по формуле 4:

$$\text{СумА} = \text{СА} \times \text{НБ}, \quad (4)$$

где, СумА – сумма акциза;

СА – ставка акциза;

НБ – налоговая база.

Также существует 3 способа расчета акциза: по твердой, адвалорной и по комбинированной ставке. По твердой ставке исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы. При адвалорной: сумма акциза = налоговая база*ставку акциза (в процентах от стоимости) /100 %. Для расчёта комбинированной ставки используется формула 5:

$$\text{СумА} = \text{СН} \times \text{НБ} + \text{Д} * \text{Ц}, \quad (3)$$

где, СумА – сумма акциза;

СН – ставку налога в рублях за единицу продукции;

НБ – налоговая база.

Д – доля в %;

Ц – максимальную розничную цену подакцизных товаров.

Предоставлять налоговую декларацию по акцизам налогоплательщики обязаны в налоговые органы по месту своего нахождения, или по местонахождению каждого своего обособленного подразделения, в которых они состоят на учете, в установленный срок. Уплата акциза производится не позднее

25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если не предусмотрено иное [2].

3) Таможенная пошлина – является обязательным платежом, взимаемым таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию РФ или вывозе товаров с этой территории, и в иных случаях, предусмотренных международными договорами государств - членов Таможенного союза ЕАЭС и (или) законодательством РФ. Данный вид пошлины выполняет две функции:

- фискальную – как источник пополнения доходов федерального бюджета;
- регулятивную – с помощью которой государство регулирует торговый оборот (рисунок 9).

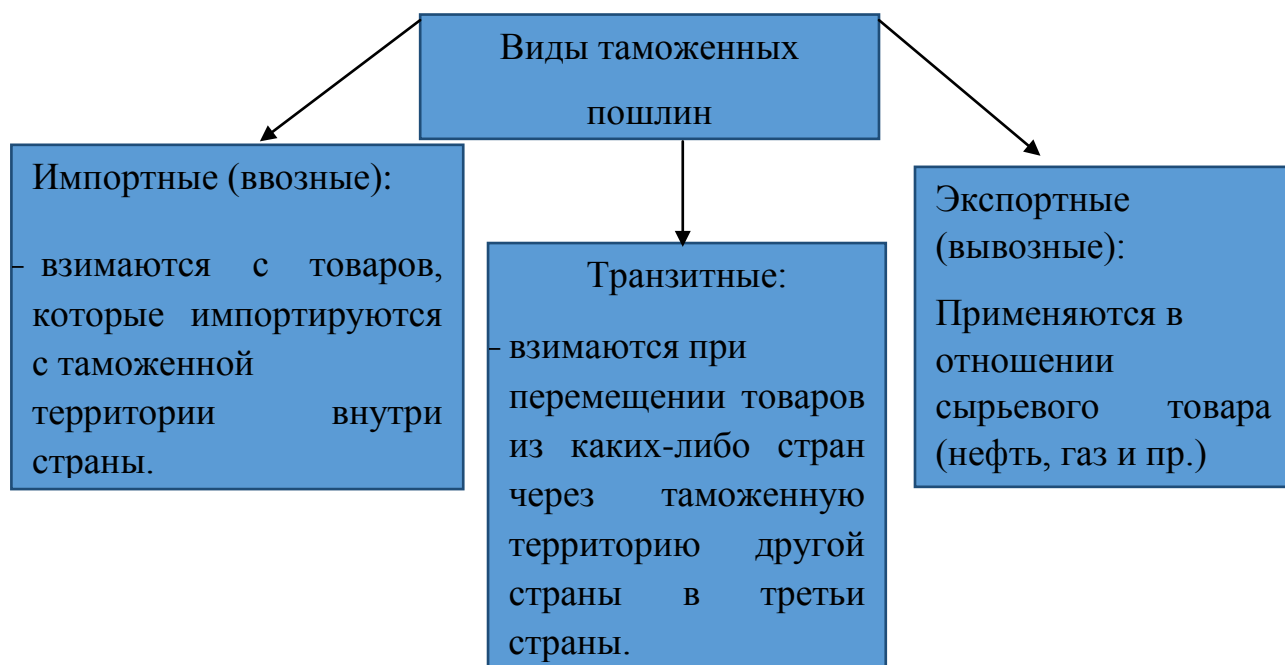


Рисунок 9 – Виды таможенных пошлин

Обязанность по уплате таможенных пошлин наступает при ввозе товаров с момента пересечения таможенной границы, а также при вывозе товаров с момента подачи таможенной декларации или совершения действий, направленных на вывоз товаров с таможенной территории РФ. В свою очередь хотелось бы отметить, что таможенные пошлины не уплачиваются в случае:

- когда товары не облагаются таможенными пошлинами

– в отношении тех товаров, где предоставлено условное полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов в период действия такого освобождения и при соблюдении условий, с которыми предоставлено освобождение;

– общая таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ по одному транспортному документу в адрес одного получателя, не превышает сумму, эквивалентную 200 евро (должностное лицо проверяет правильность исчисления таможенных платежей, в том числе при ввозе товаров в адрес одного получателя, общая таможенная стоимость которых не превышает 200 евро);

– при перемещении товаров для личного пользования;

– товары, ввозимые на таможенную территорию РФ для выполнения работ по соглашению.

Таможенные платежи рассчитываются по формулам, приведенным выше, а именно по твердой, адвалорной и по комбинированной ставке.

Сроки уплаты установлены в ст. 57 ТК ЕАЭС. При этом в ТК ЕАЭС установлены конкретные сроки уплаты таможенной пошлины:

– не позднее 15 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган в месте их прибытия – при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

– не позднее 15 дней со дня завершения внутреннего таможенного транзита – в случае если декларирование товаров производится не в месте их прибытия);

– не позднее дня подачи таможенной декларации - при вывозе товаров и др [1].

При рассмотрении форм таможенных платежей, выделяют несколько категорий плательщиков таможенных сборов:

1) За таможенные операции и за таможенное сопровождение – лица, у которых возникает обязанность по уплате таможенных платежей (декларант, таможенный представитель, перевозчик). Существует 3 вида данных сборов:

– Сбор за таможенное оформление - он взимается за услуги, связанные с оформлением декларации, оплата производится до или вместе с её подачей;

– Сбор за таможенное сопровождение транспорта - взимается за услугу по физическому сопровождению инспектором таможни от границы до места растаможивания, оплачивается до начала сопровождения.

– Сбор за хранение груза - взимается за размещение груза на таможенном СВХ, оплачивается до момента выдачи груза.

2) За хранение – лица, поместившие импортные товары на склад временного хранения таможенного органа [23].

Таможенный сбор платится авансом, что позволяет избежать задержек на таможне и излишних расходов. Декларант должен перечислить деньги до момента подачи таможенной декларации, для оплаты таможенного сбора и других таможенных платежей необходимо иметь Единый Лицевой Счёт (ЕЛС), пополнить который можно через Банк, заполнив Платёжное Поручение.

Как говорилось ранее ОАО «РЖД» занимается внешнеэкономической деятельностью, поэтому в компании отмечается положительная динамика в грузоперевозках товаров, как на экспорт, так и внутренним потребителям – зерна, минеральных и химических удобрений и т.д.

В частности, с начала апреля 2019 года было отгружено больше 3,3 млн. тонн удобрений, что на 2,6 % превышает показатели 2018 года, российские потребители получили больше 1,4 млн. тонн – прирост составил 0,2 % в сравнении с прошлым годом, в свою очередь экспортные поставки выросли на 4 % и превысили 1,8 млн. тонн.

По данным федерального перевозчика, большая часть грузов отправлялась по железным дорогам, обслуживающим крупнейшие предприятия по производству удобрений. С начала апреля 2019 года, больше всего погрузок было произведено на Свердловской железной дороге - 800 тыс. тонн, где около 400 тыс. тонн было доставлено по Северной железной дороге, 270 тыс. тонн - по Московской, 130 тыс. тонн – по Северо-Кавказской и 80 тыс. тонн - по Юго-Восточной.

Всего же в этом году было перевезено 18,9 млн. тонн минеральных и химических удобрений – данный прирост составил примерно 1 %, так почти в три

раза вырос экспорт зерновых - за первую половину апреля отправлено больше 670 тыс. тонн. Если оценивать общие показатели, то рост составил почти 70 % – в общей сложности было перевезено больше 1,1 млн. тонн. Устойчивый рост отмечается в сегменте контейнерных перевозок.

Во всех видах данных сообщений за первый квартал было доставлено потребителям примерно 1,3 млн. контейнеров ДФЭ (двадцатифутовый эквивалент) – на 13,1 % больше, чем за аналогичный период прошлого года. Хочется отметить и лидеров экспортного направления РЖД – это нефтяные грузы и уголь, которые также доставляются потребителям через морские порты. В первом квартале 2020 года в направлении морских терминалов по железной дороге было отгружено 38,2 млн. тонн угля – что почти на 1 % больше, чем за аналогичный период прошлого года. Из них в порты Юга – 4,1 млн. тонн (рост более чем на четверть), Северо-Запада – 12,1 млн. тонн (экспорт снизился на 6 %), Дальнего Востока - больше 22,1 млн. тонн (+1,1 %). Нефтеналивных грузов в текущий период было перевезено около 23,3 млн. тонн – на 1,7 % больше, чем за первый квартал прошлого года. Из них к южным портам 8,4 млн. тонн (– 8 %), морским терминалам Балтики - 12,8 млн. тонн (+7,2 %), Дальнего Востока – 2,2 млн. тонн (+7,7 %). В целом в структуре экспорта на железнодорожной сети примерно половину составляет доля угля, на втором месте нефтяные грузы - 29,4%, черные металлы – 7,1 % и удобрения – 5,5 %. Что касается динамики перевозок, то данные РЖД следующие: в направлении портов Северо-Запада в первом квартале 2020 года проследовало 32,7 млн. тонн грузов, Юга – 20,4 млн. тонн, Дальнего Востока – 26,3 млн. тонн. Прирост в сравнении с прошлым годом составил соответственно – 0,3 %, 1 % и 0,5 % [30].

Стратегической целью компании до 2030 года является сохранение лидирующей позиции в сфере увеличения грузовых железнодорожных перевозок на 500 – 800 млн. тонн.

ОАО «РЖД» в свою очередь производит своевременную оплату таможенных платежей, которые представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Суммы начисленных платежей по налогам и таможенным платежам, отраженным в бухгалтерской отчетности ОАО «РЖД», млрд. руб.

Показатель	2015	2016	2017
Всего по налогам и сборам	283,04	311,46	311,28
НДС	54,69	45,30	42,10
Акциз по подакцизным товарам	316,00	360,00	371,00
Внебюджетные фонды	127,75	128,32	135,62

Источники: Консолидированная финансовая отчетность ОАО «РЖД»

Вывод по таблице 5: Вывод: В 2016 году в счет уплаты НДС ОАО «РЖД» направлено 50,4 млрд. руб., уменьшение уплаты по НДС на 14,5 млрд. руб. (на 22,3 %) обусловлено главным образом уплатой в I квартале 2015 года НДС в размере 14,2 млрд. руб. с операции по передаче автомобильной дороги проекта «Совмещенная дорога Адлер – Альпика-Сервис» по договору мены с Федеральным агентством международного транспорта (ФАЖТ).

ОАО «РЖД» как перевозчик грузов уплачивает таможенные платежи за транспортировку до места назначения контейнеров и грузов (таблица 6).

Таблица 6 – Уплата денежными средствами (с учетом зачетов и возвратов) налоговых платежей и таможенных платежей ОАО «РЖД» млрд. руб.

Показатель	2015	2016	2017
Всего по налогам и сборам	280,53	289,37	310,94
НДС	64,89	50,40	45,09
Акциз по подакцизным товарам	319,00	365,00	374,00
Налог на прибыль	36,39	47,09	51,05

Источник: Консолидированная финансовая отчетность ОАО «РЖД»

В 2017 году ОАО «РЖД» направило 45,1 млрд. руб. на уплату НДС, уменьшение начислений по НДС на 3,2 млрд. руб. (на 7,1 %) обусловлено увеличением налоговых вычетов. Так же хотелось отметить что показатель EBITDA (общий объем прибыли до вычета расходов по выплате процентов, налогов и начисления амортизации) компании за 2015 год составило 388,5 млрд. рублей; в 2016 году 315,7 млрд. рублей; в 2017 году EBITA составила 353,9 млрд. рублей.

Таможенные платежи и сборы, уплачиваемые участниками ВЭД за пользование контейнерами, передвижными составами, и другими операциями за анализируемый период с 2015 по 2017 год составил 957,15 млрд. рублей. Согласно официальным данным, доходы федерального бюджета, администрируемые таможенными органами, за апрель 2019 года составляют 514,6 млрд. рублей, в то время как за аналогичный период апреля 2020 года было перечислено 311,6 млрд. рублей. Данная тенденция связана с развивающейся ситуацией с Covid – 19, в результате которого произошло снижение товаропотока и уплаты таможенных платежей и сборов.

Также для персонифицированного информационного взаимодействия участника ВЭД с таможенными органами был разработан сервис «Личный кабинет участника ВЭД».

Данный сервис позволяет участнику ВЭД: формировать электронные документы в формализованном, неформализованном и графическом виде; хранить электронные документы в архиве документов декларанта; представлять в таможенные органы электронные документы при декларировании товаров и (или) помещении товаров на СВХ; получать в автоматизированном режиме информацию об остатках денежных средств на лицевых счетах, о решениях таможенного органа о регистрации декларации и выпуске товаров; самостоятельно заполнять электронные декларации на товары и подавать в таможенный орган без обращения к таможенному представителю; представлять документы и сведения без личного присутствия в таможенном органе [34].

Таким образом участники единого лицевого счета уровня ФТС России сокращают свои временные и финансовые издержки при совмещении технологии удаленной уплаты и централизованного учета таможенных платежей.

На основании проведенного мною исследования был выявлен ряд проблем, связанный с уклонением от уплаты таможенных платежей и сборов. К ним относятся:

- Уклонение физических и юридических лиц от уплаты таможенных платежей и сборов, не выявленных в силу отсутствия достоверных сведений о товарах;
- Отсутствие взаимопонимания между декларантами и таможенными органами;
- Большой объем уплаты таможенных платежей и налогов.

Данные проблемы необходимо устранить в связи дезорганизации работы таможенных органов РФ. Подробнее о мерах их решений, разобраны в следующем параграфе.

2.3 Проблемы, возникающие во взаимодействии предприятий с налоговыми и таможенными органами

Большое число проблем в сфере регулирования внешней торговли возникает в процессе реализации таможенной службой России международных конвенций и национальных концепций. Без эффективного взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД) эти проблемы не могут быть разрешены. Основными проблемами, которые касаются взаимодействия предприятий и налоговых органов являются:

- 1) Появление дополнительных региональных налогов (например, торговый сбор введённый в 2015 году, различается в зависимости от региона);
- 2) Увеличение налоговой нагрузки, в следствии изменения налоговой базы;
- 3) Повышение страховых взносов;

4) Возникновение дополнительных обязанностей для предпринимателей (например, повышение НДС, повышение стоимости на предоставляемые услуги населению);

5) Негативные тенденции развития информационных технологий в налогообложении;

6) Недостаточная дифференциация;

7) Частое изменение в налоговом законодательстве, которое приводит к ошибкам при заполнении документов, также происходит нарушение сроков уплаты налогов, нарушение сроков по сдаче отчетности и декларации, что приводит к наложению штрафов на предпринимателей;

8) Малые предприятия не всегда знают о наличии программ поддержки [29].

К проблемам взаимодействия между таможенными органами и предприятиями также можно отнести:

1) Высокая степень затратности;

2) Длительность осуществления таможенных процедур, что приводит к задержкам товаропотока;

3) Простой транспортных средств;

4) Недостаточная развитость нормативно – правовой базы, организационно управленческой и кадровой базы по обеспечению взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД.

5) проблемы касающиеся порядка уплаты таможенных платежей и контроль за их поступлением, такие как: завышенный размер обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов, которые требуются таможенными органами; отмена судебными органами основного количества решений таможенных органов о корректировке таможенной стоимости (КТС), это приводит к уменьшению сумм таможенных платежей, фактически поступающих в федеральный бюджет Российской Федерации; оспаривание в судебном порядке решений таможенных органов о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

В качестве рекомендаций по совершенствованию взаимодействия налоговых и таможенных органов с предприятием выступают:

- 1) определение оптимального сочетания интересов бизнеса, при этом осуществить переход от фискальной политики к стимулирующей;
- 2) Формирование понятной для хозяйственных субъектов стабильную и экономически обоснованную систему налогообложения;
- 3) Разработать единый счет между налоговыми и таможенными органами для более удобного списания денежных средств по уплате таможенных платежей и сборов;
- 4) Ведение налоговых льгот для производственных предприятий;
- 5) Подвергать информационному воздействию хозяйственные субъекты, что позволит знать о существующих проблемах;
- 6) Усилить контроль за теневым бизнесом, незаконным применением льгот, и коррупцией;
- 7) Поиск механизмов, которые поспособствуют совершенствованию взаимодействия с участниками ВЭД [13, 33].

Также стоит отметить что повторное взимание налоговых платежей с одного и того же объекта налогообложения, относят к – двойному налогообложению, оно встречается как в рамках одного государства, так и в международной практике.

Двойное налогообложение возникает в момент: когда налоги граждан, находящиеся за границей, подлежат налогообложению.

В данном случае применяются Международные соглашения для взимания налогов в одном из государств, также налогообложение будет регулироваться национальным законодательством; налог уплачивается в смешанном порядке, те в разных местах; распределяемая прибыль предприятия облагается налогом дважды, в первый раз, когда начисляется налог на доход организации, и второй раз, когда происходит начисление налога на дивиденды (рисунок 10).

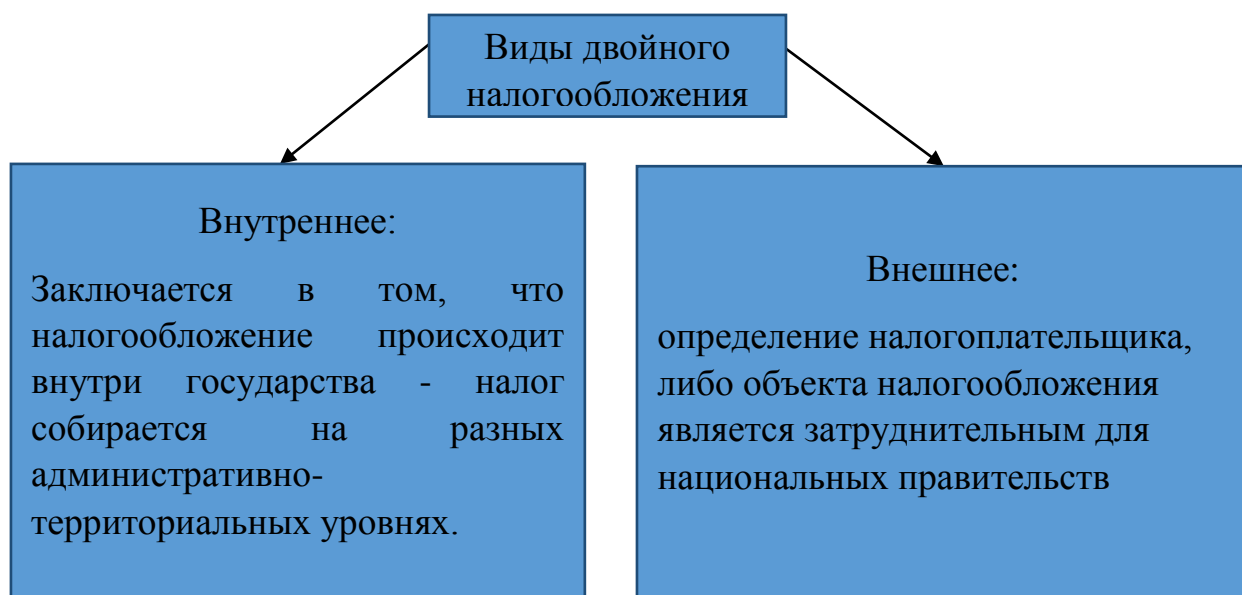


Рисунок 10 – Виды двойного налогообложения

С проблемой двойного налогообложения тесно связана проблема уклонения от уплаты налогов. Отсутствие согласованности в законодательстве отдельных государств может привести не только к двойному налогообложению, но и создать обратную ситуацию, при которой налог не будет уплачен ни в одной из налоговых юрисдикций [32].

Так, российское предприятие, имеющее на балансе имущество, находящееся за границей, вынуждено уплачивать налог на имущество дважды, как в России, так и за рубежом, в соответствии с законодательством страны, где это имущество находится, а сумма налога на имущество, исчисленная в Российской Федерации, не подлежит уменьшению на сумму налога, уплаченного за рубежом. Проблема двойного налогообложения продолжает оставаться весьма актуальной. Ее наличие создает серьезные трудности для российских организаций и предприятий, осуществляющих деятельность, и получающих доходы или имеющих имущество за рубежом.

Механизм избегания двойного налогообложения заключается в изменении внутренней налоговой системы что предполагает за собой предусмотреть льготы и скидки для резидентов; а также заключение международных договоров. Целю

заключения данных договоров является обеспечение условий, при которых юридические и физические лица каждой страны не будут дважды уплачивать налоги с одного и того же вида дохода в своем государстве и государстве-партнере. Налоговые соглашения способствуют привлечению взаимных инвестиций, развитию торгового и экономического сотрудничества предпринимателями разных стран. Одновременно такие соглашения направлены на предотвращение уклонения от уплаты налогов. В настоящий момент заключено 80 международных соглашений, конвенций и договоров, что позволяет устранить двойное обременение прибыли и доходов [33].

Выводы по главе 2. Анализируя налоговое законодательство, были изучены прямые и косвенные налоги, уплачиваемые предприятием в Федеральный бюджет, такие налоги как НДФЛ, налог на прибыль, налог на имущество, земельный налог, налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), социальные выплаты, а также акцизы, уплачиваемые за подакцизные товары, таможенные платежи и НДС. Проанализировав внешнеэкономическую деятельность ОАО «РЖД», можно сделать вывод, что налоговые платежи компания уплачивает своевременно и в полном объеме. Например, суммы налогов, уплаченных в федеральный бюджет в 2016 году, по сравнению с 2015 годом уменьшились на 11,8 млрд. руб., или на 18,3 %. При этом в региональные и местные бюджеты увеличились на 19,5 млрд. руб., отчисления во внебюджетные фонды увеличились на 1,1 млрд. руб. Суммы налогов, уплаченных в федеральный бюджет в 2017 год, уменьшились на 2,6 млрд. руб. или на 4,9 % по сравнению с 2016 годом. В то время как поступления в региональные и местные бюджеты – увеличились на 17,2 млрд. руб., во внебюджетные фонды – увеличение составило 7,0 млрд. руб. или рост на 5,8 %. В свою очередь компания занимается своевременной уплатой таможенных платежей в Федеральный бюджет, в связи с увеличением налоговых вычетов мы можем наблюдать динамику уменьшение выплат по НДС, так в 2017 году ОАО «РЖД» направило 45,1 млрд. руб. на уплату НДС, уменьшение начислений по НДС снизилось на 7,1 %, что составляет 3,2 млрд. руб. Также

хочется отметить лидирующее направление экспорта компании «РЖД» – это нефтяные грузы и уголь, которые также доставляются потребителям через морские порты. В первом квартале 2020 года было отмечено, что в направлении морских терминалов по железной дороге было отгружено 38,2 млн. тонн угля – что почти на 1 % больше, чем за аналогичный период прошлого года. Из них в порты Юга – 4,1 млн. тонн (рост более чем на четверть), Северо-Запада – 12,1 млн. тонн (экспорт снизился на 6 %), Дальнего Востока – больше 22,1 млн. тонн (+1,1 %). Нефтеналивных грузов в текущий период было перевезено около 23,3 млн. тонн – на 1,7 % больше, чем за первый квартал прошлого года. Из них к южным портам 8,4 млн. тонн (–8 %), морским терминалам Балтики – 12,8 млн. тонн (+7,2 %), Дальнего Востока – 2,2 млн. тонн (+7,7 %). В целом в структуре экспорта на железнодорожной сети примерно половину составляет доля угля, на втором месте нефтяные грузы – 29,4 %, черные металлы – 7,1 % и удобрения – 5,5 %. Что касается динамики перевозок, то данные РЖД следующие: в направлении портов Северо-Запада в первом квартале 2020 года проследовало 32,7 млн. тонн грузов, Юга – 20,4 млн. тонн, Дальнего Востока – 26,3 млн. тонн. Прирост в сравнении с прошлым годом составил соответственно – 0,3 %, 1 % и 0,5 %.

Для удобства перечислений налоговых платежей был создан личный кабинет участника ВЭД и личный кабинет налогоплательщика, это позволяет в автоматизированном режиме получать информацию по остаткам денежных средств на личных счетах, производить заполнение декларации самостоятельно, прикреплять нужные документы одновременно без повтора их подгрузки, а также заполнять заявления о зачете/возврате переплаты; направлять запросы и получать справку о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам, акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам; получать услуги по постановке и снятию с учета организации по месту нахождения обособленного подразделения.

Было отмечено, что в ходе уклонения уплаты налоговых платежей налогоплательщиками, появляется система двойного налогообложения, которая создает серьезные трудности для российских организаций и предприятий, осуществляющих деятельность, и получающих доходы или имеющих имущество за рубежом.

В качестве рекомендаций по совершенствованию взаимодействия налоговых и таможенных органов с предприятием выступают:

1) Определение оптимального сочетания интересов бизнеса, при этом осуществить переход от фискальной политики к стимулирующей;

2) Формирование понятной для хозяйственных субъектов стабильную и экономически обоснованную систему налогообложения;

3) Разработать единый счет между налоговыми и таможенными органами для более удобного списания денежных средств по уплате таможенных платежей и сборов;

4) Ведение налоговых льгот для производственных предприятий;

5) Подвергать информационному воздействию хозяйственные субъекты, что позволит знать о существующих проблемах;

6) Усилить контроль за теневым бизнесом, незаконным применением льгот, и коррупцией;

7) Поиск механизмов, которые способствуют совершенствованию взаимодействия с участниками ВЭД.

3 ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЫ И ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ В ЧАСТИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

3.1 Направления повышения эффективности взаимодействия федеральной таможенной службы с федеральной налоговой службой

Федеральная таможенная и Федеральная налоговая службы России проводят скоординированные контрольные мероприятия с целью осуществления контроля за полнотой исчисления и уплаты таможенных и налоговых платежей. Данные службы настроены на объединение усилий по усовершенствованию межведомственного взаимодействия, но объекты и вопросы контроля у них остаются разными:

- таможенные органы контролируют товар в его физических характеристиках;
- налоговые органы контролируют финансовые результаты деятельности налогоплательщика, принимавшего участие в обороте иностранного товара, либо использовавшего иностранный товар в своей хозяйственной деятельности.

Несмотря на очевидную взаимосвязь между собой, налоговые правонарушения не всегда свидетельствуют о нарушениях в сфере таможенного дела. В вопросах совершенствования деятельности в первую очередь нужно сделать акцент на необходимости повышения эффективности проводимых совместных контрольных мероприятий (СКМ), которые позволят осуществлять сквозной контроль за уплатой таможенных пошлин и внутренних налогов [30].

Проведение сквозного контроля в отношении товаров, лиц и совершаемых операций обусловлен необходимостью:

- выявления резервов собираемости таможенных и налоговых платежей на основе системы управления рисками;
- создание условий, исключающих использование лицами различных схем уклонения от уплаты таможенных и налоговых платежей;

- противодействия незаконным схемам оттока капитала из Российской Федерации, повышение качества таможенного и налогового контроля для мобилизации доходов федерального бюджета;

- обеспечения полноты и своевременности перечисления в федеральный бюджет таможенных и налоговых платежей;

Проанализировав как в настоящее время происходит межведомственное взаимодействие и как показывает практика, к наиболее слабым сторонами контрольной деятельности налоговых и таможенных органов относят:

- недостаточную эффективность используемых таможенными органами средств учета данных о фактическом вывозе товаров;

- недостаточное использование современных информационных технологий в ходе межведомственного взаимодействия;

- недостаточное развитие методических и организационных основ взаимодействия, которое в первую очередь связано с длительными сроками доведения Федеральной таможенной службой России информации о вывозе товаров до территориальных налоговых органов (что затрудняет своевременное осуществление налогового контроля)

Согласно проведенному в данной работе анализу, можно разработать основные перспективные направления взаимодействия Федеральной таможенной и Федеральной налоговой службы России:

- создание единого электронного информационного банка данных Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы России с регламентацией дифференцированного доступа к базе, либо предоставление доступа таможенным органам к базам налоговых органов и наоборот. Создание данной базы, либо организация доступа ускорит получение необходимой информации об участниках ВЭД, налогоплательщиках, товаропотоках как на трансграничном перемещении товаров, так и на внутреннем рынке России, а также сведения об учредителях организаций, которые позволят решить актуальную проблему фирм-однодневок;

– расширение практики проведения совместных контрольных мероприятий налогового и таможенного контроля. К таким мероприятиям относят: проведение совместных проверок законности осуществления деятельности участниками ВЭД, законности совершения внешнеэкономических сделок и операций, законность деятельности лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, законность перемещения товаров на территории Евразийского экономического союза и т.п.;

– методологическое взаимодействие, которое осуществляется в целях: повышения профессиональной подготовки должностных лиц ведомств, согласования, утверждения и контроля исполнения планов совместной работы, организации изучения зарубежного опыта в области таможенного и налогового контроля налогоплательщиков; своевременного информирования друг друга об изменениях в налоговом и таможенном законодательстве, а также правовых актах Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы России; проведения ознакомления с новыми методиками налогового, таможенного и валютного контроля; выявления новых тенденций и схем таможенных и налоговых правонарушений и преступлений для разработки совместных мер их пресечения. Для этого проводить совместные конференции, семинары, консультации, стажировки, создавать рабочие группы и т.п.

– разработка и реализация системы мер, направленных на контроль соблюдения таможенного, налогового и валютного законодательства. Налоговыми и таможенными органами должна проводиться совместная аналитическая работа в сфере перемещения товаров через таможенную границу, осуществление подготовки совместных предложений по совершенствованию законодательства в этой области, а также таможенного и налогового законодательства

– разработка совместных документов по организации проведения проверок участников ВЭД, налогоплательщиков и лиц, осуществляющих деятельность в

области таможенного дела и (или) осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами.

Таким образом целесообразным считается разработка концепции усиления взаимодействия ведомств ФТС и ФНС России, которая будет способствовать решению данных задач:

- повышение качества обмена информацией;
- повышение эффективности совместных мероприятий и методического взаимодействия, повышение качества разрабатываемых совместных инструктивных и методологических документов по проведению проверок.

Выводами к данной концепции является указание сроков проведения необходимых мероприятий и ответственных лиц, которое может стать ориентиром в совместной работе налоговых и таможенных органов, обозначить направления деятельности, необходимые в первую очередь к совершенствованию. Проведение проверочных мероприятий должны осуществляться таможенными органами на основании информации налоговых органов, и наоборот.

Совместная работа служб в первую очередь должна быть направлена на выработку скоординированных решений при планировании и проведении СКМ с учетом специфики региона и отраслевого подхода. Значимого повышения эффективности в сфере таможенного и налогового администрирования, в том числе таможенного и налогового контроля в России невозможно добиться без усиления межведомственного взаимодействия двух служб, которые пополняют большую часть федерального бюджета.

На основании проведенного мною анализа и разработанных рекомендаций можно сказать, что совместные мероприятия не будут эффективными без гармоничного объединения профессиональных знаний и накопленного многолетнего опыта данных ведомств.

На сегодняшний день есть вероятность того, что ФТС и ФНС России приходят к выводу, что успешное решение задач, возложенных на их ведомства невозможно без эффективного межведомственного взаимодействия и только

объединение усилий позволит им осуществлять контроль на более важных и значимых направлениях обеспечения экономической безопасности Российской Федерации [27].

3.2 Вопросы обмена информацией с финансовыми и налоговыми органами в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения при осуществлении налогового контроля

Обмен информацией по налоговым вопросам является эффективным способом борьбы с уклонением от уплаты налогов и иными правонарушениями в налоговой сфере, которые затрагивают интересы многих стран. Устранение негативных последствий данных правонарушений эффективно при наличии у государств возможности получения информации о налогоплательщиках, осуществляющих свою деятельность за рубежом [31].

Целью международного налогового обмена информацией являются:

- ликвидация негативных последствий международного двойного налогообложения для фискальных интересов государства;
- устранение конфликтов между несколькими государственными налоговыми системами за счет их гармонизации;
- усиление международной торговой активности, и увеличение потока капиталов между странами;
- разработка общих критериев происхождения доходов и резиденства в сфере международного налогообложения;
- борьба с лицами, избегающих уплаты налоговых платежей в международной экономической деятельности, и обеспечение налогового суверенитета с помощью обмена информацией между налоговыми органами.

Обмен информацией предусматривается большинством соглашений (конвенций) об избежании двойного налогообложения и регулируется положениями ст. 26 Модельной конвенции Организации экономического сотрудничества и развития в отношении налогов на доходы и капитал и

Модельной конвенции ООН об избежании двойного налогообложения между развитыми и развивающимися странами. Однако существует несколько правовых инструментов, регламентирующих данный обмен:

- соглашения (конвенции) об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал;
- многосторонние или двусторонние соглашения об обмене информацией; двусторонние соглашения о взаимной помощи;
- Директива Совета 2011/16/ЕС от 15.02.2011 об административном сотрудничестве в области налогообложения;
- конвенция ОЭСР о взаимной административной помощи по налоговым делам, Россия в свою очередь подписала и ратифицировала данную Конвенцию 4 ноября 2014 года (ограничены виды налогов, к которым она применяется ФЗ-325 «О ратификации конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам» от 04.11.2014).
- Конвенция Северных стран об оказании взаимного административного содействия по налоговым вопросам;
- Директива ЕС о налогообложении сбережений.

Информационный обмен основывается на четырех базовых принципах, которые рекомендованы Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и иными международными организациями. Этими принципами являются:

- принцип «предполагаемой необходимости» / «foreseeable relevance» - данный принцип разъясняет государствам-партнерам по соглашению, что стороны не вправе запрашивать информацию, которая не имеет отношения к налоговым делам проверяемого налогоплательщика.
- принцип «недопущения бесконтрольного сбора информации» / «no fishing expedition» – компетентные налоговые органы имеют право запрашивать у государства-партнера по соглашению информацию, касающуюся конкретного

налогоплательщика за период, охватываемый налоговой проверкой, и не выходить за рамки предполагаемого определенного налогового правонарушения;

– принцип конфиденциальности - любая информация, которую иностранное государство получает от своего партнера по соглашению, должна считаться конфиденциальной и обеспечиваться должным режимом защиты. Любая полученная информация может предоставляться лишь «лицам или органам (включая суды и административные органы), связанным с определением, взиманием, принудительным взысканием или исполнением решений в отношении налогов»

– принцип взаимности - основой принципа взаимности является то, что страна, получившая информацию в ответ на ранее направленный запрос, при получении подобного запроса также обязуется предоставить соответствующие сведения.

В настоящее время обмен информацией об активности налогоплательщика в различных юрисдикциях становится нормой на фоне роста количества совместных налоговых проверок. Внедрение автоматического обмена информацией на всех уровнях будет способствовать ликвидации института офшорных юрисдикций с точки зрения схем уклонения, но не минимизации налогообложения. В итоге сократится число наиболее распространенных схем вывода средств без уплаты налогов. Для Российской Федерации эффективный обмен информацией по налоговым вопросам является очень важным и необходимым инструментом для обеспечения выполнения и соблюдения ее налогоплательщиками налогового законодательства.

Поскольку все большее число налогоплательщиков постоянно вовлекается в трансграничную деятельность, и только благодаря налоговой информации, предоставляемой партнерами по соглашениям (конвенциям) об избежании двойного налогообложения, Российская Федерация может проконтролировать правильность соблюдения налогоплательщиками своих обязанностей по уплате налогов и сборов [35].

Выводы по главе 3. Таким образом, налоговые правонарушения не всегда свидетельствуют о нарушениях в сфере таможенного дела. В вопросах совершенствования деятельности в первую очередь нужно сделать акцент на необходимости повышения эффективности проводимых совместных контрольных мероприятий (СКМ), которые позволят осуществлять сквозной контроль за уплатой таможенных пошлин и внутренних налогов. Целесообразным считается разработка концепции усиления взаимодействия ведомств ФТС и ФНС России, которая будет способствовать решению данных проблем:

- повышение качества обмена информацией;
- повышение эффективности совместных мероприятий и методического взаимодействия, повышение качества разрабатываемых совместных инструктивных и методологических документов по проведению проверок.

Совместные мероприятия не будут эффективными без гармоничного объединения профессиональных знаний и накопленного многолетнего опыта данных ведомств. При этом обмен информацией по налоговым вопросам является эффективным способом борьбы с уклонением от уплаты налогов и иными правонарушениями в налоговой сфере, которые затрагивают интересы многих стран. Устранение негативных последствий данных правонарушений эффективно при наличии у государств возможности получения информации о налогоплательщиках, осуществляющих свою деятельность за рубежом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведенного в дипломной работе исследования были получены следующие выводы и результаты.

Эффективная фискальная политика, по большей части гарантирует безопасность экономической сферы страны. Фискальная политика связана с деятельностью Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы. Согласно законодательству ФТС занимается взиманием таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств через границу Российской Федерации. Таможенные платежи – это совокупность таможенных пошлин налогов и сборов, они перечисляются в федеральный бюджет государства в особом порядке. Несмотря на эффективность деятельности государственных органов, актуальной проблемой является уклонение от уплаты таможенных платежей. Данная проблема приводит к потерям в федеральном бюджете и нарушает конкуренцию на внутреннем рынке, что негативно сказывается на национальном производителе.

Более того, среди наиболее острых тем таможенного администрирования платежей выделяются следующие: ошибки идентификации таможенных платежей, неправомерное предоставление льгот и отсрочек, задержки при перечислении, невозможность взыскать штрафы до истечения срока давности, которые также наносят крупный ущерб доходам федерального бюджета нашей страны. В связи с масштабным изменением показателей цифр дохода бюджета от результатов внешнеэкономической сферы деятельности, приоритетным направлением финансовой политики государства должно стать решение проблем бюджетно-налогового регулирования, а также повышение эффективности таможенной политики в части взимания платежей и сборов при осуществлении внешнеэкономической деятельности. Для реализации поставленных задач необходимо оптимизировать комплекс методов и инструментов таможенного механизма:

– совершенствование практики планирования, прогнозирования и многофакторного анализа таможенных платежей, которые включают в себя количественные показатели, такие, как цены на сырье, курс иностранной валюты, натуральный объем экспорта, ставки таможенных платежей, льготы и преференции, но и качественные - политические риски, изменение нормативно-правовой базы и т.д.;

– повышение результативности финансового контроля, а именно контроль за полноценные и своевременные уплаты таможенных платежей, контроль таможенной стоимости с целью снижения убытков от недостоверного декларирования, проверки правомерности применения налогоплательщиком нулевой ставки НДС при экспорте товаров, в том числе за счет усиления взаимодействия таможенных и налоговых органов;

– активизация использования элементов риск-менеджмента, где учитываются факторы риска внутренней и внешней среды, а также рисков системы таможенных органов (профессиональная компетентность сотрудников, надежность технической системы таможенной инфраструктуры) и рисков, связанных с поведением участников внешнеэкономической деятельности (соблюдение таможенного законодательства и финансовая устойчивость участников ВЭД).

Стоит также отметить необходимость и значимость использования наиболее эффективных источников достоверной информации, и разработке мер и средств по эффективному обеспечению использования единой национальной базы ценовой информации в ходе таможенного оформления в автоматизированном режиме. На национальном уровне важно стимулировать прямые поставки товаров на отечественный рынок, в том числе путем предоставления крупным зарубежным товаропроизводителям упрощенного режима таможенного оформления, что в последствии гарантирует вытеснение с отечественного рынка недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности. Все вышеперечисленные мероприятия позволят существенно снизить объёмы

уклонения от уплаты таможенных платежей и сборов, а также повысить эффективность предотвращения и пресечения таможенных правонарушений, и исключить подмену товаросопроводительных документов, при этом сократить время проведения таможенных формальностей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – ред. от 01.01.2018.
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации. – ред. от 01.04.2020.
- 3 Конвенция Северных стран об оказании взаимного административного содействия по налоговым вопросам.
- 4 «Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам» (Заключена в г. Страсбурге 25.01.1988). – с изм. и доп. от 27.05.201.
- 5 Решение Совета Европейского Союза 2004/587/ЕС от 19 июля 2004 г. «О дате начала применения Директивы 2003/48/ЕС «О налогообложении дохода от накопления сбережений в форме выплаты процентов».
- 6 Директива Совета 2011/16/ЕС от 15.02.2011 об административном сотрудничестве в области налогообложения.
- 7 Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». – ред. от 27.12.2019.
- 8 Закон РФ от 21.05.1993 №5003-1 «О таможенном тарифе». – ред. от 18.02.2020.
- 9 Федеральный закон от 04.11.2014 № 325-ФЗ «О ратификации конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам».
- 10 Комплексная программа ФТС России до 2020 года.
- 11 Соглашение о сотрудничестве ФТС и ФНС от 21.01.2010 г. № 01-69/1/ММ-27-2/.
- 12 Абакарова, Р.Ш. Основные проблемы двойного налогообложения / Р.Ш Абакарова // Финансы и кредит. – 2015. – №2 (578). – С. 52 – 55.

13 Водовозов, А. А. Актуальные проблемы и перспективы налоговой поддержки предпринимательской деятельности в России / А.А. Водовозов // Контентус. – 2020. – №3. – С. 19 – 24.

14 Гомон, И.В. Анализ состава и структуры таможенных платежей, перечисляемых в доходную часть федерального бюджета РФ / И. В. Гомон, А. А. Фоменко // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – №4-1. – С. 90 – 93.

15 Давыдов, Р.А. Вместе на защите экономических интересов России / Р.А. Давыдов // Таможня. – 2016. – № 17. – С. 12 – 24.

16 Покровская, В.В. Таможенное дело: учебник/ В.В. Покровская. – М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2011. – 246 с.

17 Пепеляев, С.Г. Основы налогового права: учебник / С.Г. Пепеляев. – М. 2015. – 367 с.

18 Петрушина, О.М. Статистика перечислений таможенных платежей в бюджет Российской Федерации / О.М. Петрушина // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2019. – № 10 (57). – С. 24 – 33.

19 Реформирование налоговой системы [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32708/aaecbbbf8bb1542c6231cc2c2d22106738d0ba92/ – (13.04.2020).

20 Сайт ФНС [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn74/about_fts/fts/official_data/ – (18.04.2020).

21 Консультант Плюс [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152009/f692042ca65d4560a57a5f1dad5f03ca8cc724d1/ – (20.04.2020).

22 Онлайн библиотека [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <http://www.xserver.ru/user/funnn/> – (25.04.2020).

23 Справочник [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: https://spravochnick.ru/nalogi/funkcii_nalogov/ – (30.04.2020).

24 Таможенная служба Российской Федерации в 2016 году [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <http://customs.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> – (05.05.2020).

25 Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <https://rg.ru/2013/01/14/tamojnya-site-dok.html> – (13.04.2020).

26 Взаимодействие таможенных и налоговых органов [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: http://vch.ru/event/view.html?alias=vzaimodeistvie_tamoghennyh_i_nalogovyh_organov_stanovitsya_vse_bolee_rezultativnym – (13.05.2020).

27 Особенности организации и реализации процесса межведомственного взаимодействия таможенных и налоговых органов [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <http://novaum.ru/public/p376> – (28.04.2020).

28 Студенческий научный форум [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <https://scienceforum.ru/2019/article/2018012963> – (20.05.2020).

29 Новости Альта-софт [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: https://www.alt.ru/ufo_news/46787/ – (18.04.2020).

30 Результаты проверочных мероприятий, проведенных таможенными органами во взаимодействии с налоговыми органами [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <http://customs.ru/activity/results/rezultatyzaimodejstviya-tamozhennyx-i-nalogovyx-organov/2020-god> – (05.05.2020).

31 Взаимодействие таможенных и налоговых органов [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: http://vch.ru/event/view.html?alias=vzaimodeistvie_tamoghennyh_i_nalogovyh_organov_prinosit_rezultaty – (10.05.2020).

32 Поставки ОАО «РЖД» [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: https://expert.ru/2020/04/27/rzhd-naraschivayut-ob_emyi-eksportnyih-postavok-cherez-morskie-portyi/ – (23.05.2020).

33 Проблемы и перспективы взаимодействия таможенных и налоговых органов Российской Федерации [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: [http://customs.esrae.ru/pdf/2017/1\(2\)/18.pdf](http://customs.esrae.ru/pdf/2017/1(2)/18.pdf) – (21.04.2020).

34 Взаимодействие участников ВЭД с таможенными органами РФ [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: https://titan74.ru/useful-information/traders/the_interaction_of_fea_participants_and_customs_bodies_of_the_russian_federation – (23.05.2020).

35 Обмен информацией при двойном налогообложении [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <http://www.korpusprava.com/ru/publications/analytics/mezhdunarodnaya-vzaimnaya-pomosh-po-nalogovim-delam-ruka-pomoshi-ili-petlya-na-sheu.html> – (17.05.2020).