**Доклад заместителя начальника контрольного отдела УФНС России по Приморскому краю Н.В. Савенковой**

«Практика организации проведения скоордининтрованных контрольных мероприятий и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон»

Налоговые и таможенные органы разрабатывают скоординированные контрольные мероприятия в целях выявления, предупреждения и пресечения правонарушений в сфере налогового, валютного, таможенного законодательства.

Одним из важных аспектов повышения эффективности взаимодействия налоговых и таможенных органов является результативность выявленных рисков при проведении таможенного и налогового контроля и дальнейший оперативный обмен информацией для принятия мер по компетенции ведомств.

Цель проведения скоординированных контрольных мероприятий обеспечить прослеживаемость товара на всех этапах - от ввоза на таможенную территорию и ввода в коммерческий оборот до продажи конечным потребителям или их вывоз из РФ на экспорт и на основании полученных данных определить реальные таможенные и налоговые обязательства всех участников процесса.

До 04.06.2018 взаимодействие таможенных и налоговых органов осуществлялось на основании Положения об организации проведения скоординированных контрольных мероприятий и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон, прилагаемого к письму ФТС России и ФНС России от 18.04.2016 №01-11/18157/ММВ-20-2/25@.

С 04.06.2018 контроль за соблюдением требований права Евразийского экономического союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле и законодательства Российской Федерации о налогах и сборах лицами, перемещающими товары через таможенную границу Евразийского экономического союза, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения товарами, лицами, косвенно участвовавшими в сделках с товарами, осуществляется на основании Регламента организации проведения скоординированных контрольных мероприятий и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон (далее-Регламент). Данный Регламент доведен до территориальных органов и структурных подразделений ведомств письмом от 04.06.2018 №01-11/33109, подписанным руководителем Федеральной таможенной службы и руководителем Федеральной налоговой службы.

Регламентом предусмотрены существенные изменения по выбору объекта для СКМ и порядка взаимодействия налоговых и таможенных органов.

В соответствии с пп.3.1,3.2, 3.6 Регламента, взаимодействие таможенных органов
и налоговых органов осуществляется на региональном и территориальном уровнях. Региональные и территориальные таможенные и налоговые органы осуществляют взаимодействие, находясь на территории одного или разных субъектов Российской Федерации.

Налоговый орган может осуществлять взаимодействие с таможенным
органом, в регионе деятельности которого осуществлялось таможенное
декларирование товаров и (или) находится товар и (или) в регионе
деятельности которого лицо состоит на учете в качестве налогоплательщика.

Скоординированные контрольные мероприятия (СКМ) могут проводиться одновременно в отношении нескольких лиц, являющихся участниками схемы возможного уклонения от уплаты налоговых и (или) таможенных платежей.

При этом необходимо отметить, что СКМ проводится в случаях, если по результатам аналитической работы налоговыми и таможенными органами выявлены признаки возможного нарушения законодательства Российской Федерации о таможенном деле и законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. Таким образом, назначению СКМ предшествует проводимая контрольно-аналитическая работа.

Контрольно-аналитическая работа проводится налоговыми органами с использованием сведений, поступающих от таможенных органов на постоянной основе, а также информации, поступившей от таможенных органов по фактам, установленным в ходе таможенного контроля.

Наиболее распространенная схема минимизации налогов, используемая налогоплательщиками, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность, состоит в включении в цепочку поставок от импортера до покупателя транзитных налогоплательщиков, что позволяет импортерам занижать доходы от реализации, а покупателям товаров предъявлять необоснованно завышенные вычеты по НДС и учитывать расходы по налогу на прибыль в завышенных размерах. Фактически транзитные компании не участвуют в поставке, перемещении товаров. При этом через транзитные организации наращивается стоимость товара путем применения формального документооборота.

УФНС России по Приморскому краю применяется ряд эффективных организационных мер направленных на выявление таких недобросовестных налогоплательщиков с целью проведения в отношении них контрольных мероприятий, а также информирует таможенные органы для рассмотрения вопроса проведения совместных и скоординированных контрольных мероприятий.

При сборе доказательственной базы о получении налоговой экономии путем включения в цепочку поставок «фирм однодневок» налоговыми органами для определения реальных затрат, понесенных импортером используются материалы камеральных таможенных проверок о достоверности заявления таможенной стоимости товаров, задекларированных налогоплательщиками, о причинах корректировок стоимости таможенными органами. Кроме того, таможенными органами по ряду налогоплательщиков были направлены импортные таможенные декларации, представленные таможенными службами иностранных государств. Установление отличий импортных деклараций иностранных лиц с экспортными декларациями российских налогоплательщиков является основанием для тщательной проверки вопроса полноты отражения выручки для целей налогообложения по экспортируемым товарам.

В 2018 году налоговыми органами Приморского края назначены два СКМ с таможенными органами, причем одно СКМ проводилось в отношении налогоплательщика одновременно таможней, по второму СКМ проверяемые лица у таможни и Управления разные, но являющиеся участниками одной схемы возможного уклонения от уплаты налоговых и таможенных платежей.

В 2018 году завершены 2 выездные налоговые проверки, проведенные в рамках скоординированных контрольных мероприятий с таможенными органами, по результатам которых дополнительно начислено 127 513 тыс. руб., что в 4 раза больше, чем за аналогичный период 2017 года (31 848 тыс. руб.). Кроме того, по 1 проверке доначисления в сумме 4,4 млн.руб. произведены на основании информации, поступившей от таможенных органов о занижении таможенной стоимости морских судов на стоимость ремонта, оборудования и иных расходах при приобретении указанных объектов, при ввозе их на таможенную территорию ТС. По выездной налоговой проверке доначислен налог на имущество.

При проведении контрольно-аналитической работы и при проведении выездных налоговых проверок используются материалы камеральных таможенных проверок, в которых установлено неправомерное применение ставки НДС в размере 10% при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации проверяемых товаров, таможенным органом принято решение об исчислении НДС в размере 18%. Налоговым органом проверяется правомерность применения ставки при реализации соответствующего товара по цепочке до конечного покупателя. В настоящее время в отношении одного налогоплательщика установлено необоснованное применение ставки 10% при дальнейшей реализации товара на внутреннем рынке , составляется акт проверки.

Таким образом, оперативный обмен и скоординированные контрольные мероприятия оказывают положительное влияние на пополнение бюджета Российской Федерации.