

Данченков В.И.,

аспирант,

Институт исследования товародвижения и конъюнктуры оптового рынка

Общее и особенное во взаимодействии налоговой и таможенной систем

Рассмотрены неурегулированные российским налоговым законодательством в области взаимодействия налоговых и таможенных органов. Проведен анализ действующей системы взаимоотношений налоговых и таможенных органов Российской Федерации.

Ключевые слова: *налоговое администрирование; таможенные сборы; взаимодействие таможенных и налоговых органов; налоговая система; таможенная система.*

Сфера внешней торговли представляет собой важнейшую часть национальной экономики. Можно без преувеличения сказать, что это наиболее ресурсоемкий и мобильный по своей роли источник, обеспечивающий доходность государства. Функционирование этой сферы базируется на деятельности и взаимодействии двух важнейших органов: Федеральной налоговой службы и Федеральной таможенной службы. Каждая из них, в свою очередь, основывается на специфическом федеральном законодательстве, выделяющем общее и особенное в деятельности каждой из названных служб.

И налоговая, и таможенная службы представляют в своей деятельности сути системы с присущими им элементными признаками.

Так, *налоговую систему* мы можем определить как законодательно принятую и признанную совокупность налогов, взимаемых государством, средств, форм и методов их построения и организации налогового контроля.

Под *таможенной системой* будем понимать законодательно установленную совокупность средств и методов государственного регулирования ввоза и вывоза товаров, пересекающих границу страны, одна из важнейших составных частей системы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности. Ее элементами являются пошлины, сборы и органы

Нетрудно заметить, что и та, и другая системы имеют схожие элементы:

- Законодательное установление.
- Целостность.
- Институциональность (форма общественного устройства).
- Наличие объектов воздействия (хозяйствующие субъекты).
- Наличие инструментов воздействия (налоги, пошлины, сборы).

- Специфическая встроенность в систему государственного финансового контроля.
- Общность цели – наполнение доходной части государственного бюджета.

В дальнейшем в целях понятийного удобства будем использовать вместо термина «система» – термин «служба». Последнее понятие в большей мере соответствует предмету исследования (взаимодействие налоговых и таможенных служб) и нисколько не умаляет концептуальность понятия «система», контекст которого остается неизменным.

Обратимся к другому понятию, которое определяет сущность настоящего исследования, – к понятию «взаимодействие».

С обыденной точки зрения взаимодействие означает участие в общей работе, деятельности, сотрудничество, совместное осуществление сходных мероприятий и др. С более строгой, философской точки зрения взаимодействие отражает процессы воздействия объектов друг на друга, их взаимную обусловленность. Взаимодействию в нашем случае сопутствуют понятия «взаимодополняемость» и «взаимозависимость», что вполне приемлемо для исследования деятельности налоговых и таможенных служб.

Все вышеобозначенные элементы налоговой и таможенной систем образуют функциональную структуру, то есть организацию или службу (служение государству). Именно это свойство атрибутивно присуще налоговой и таможенной службам, которые находятся на переднем плане защиты экономических интересов государства. Именно они объективно (согласование средств, методов) стоят ближе к решению бюджетных задач, а значит, социальных и иных насущных вопросов.

Таким образом, в системе взаимодействия исполнительных органов государственной власти, обеспечивающих в наибольшей мере экономическую стабильность и безопасность, мы особо выделяем налоговую и таможенную службы.

Однако базовым основанием для этого взаимодействия служат общие правила организации деятельности федеральных органов исполнительной власти по реализации их полномочий. Эти правила устанавливаются Типовым регламентом взаимодействия федеральных органов исполнительной власти, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 19.01.05г. № 30 в соответствии с Конституцией РФ, Федеральным конституционным законом от 17.12.97г. «О Правительстве Российской Федерации».

В соответствии с этими правилами исполнительные органы власти ведут свою работу на основании указанного регламента, планов и показателей деятельности, которые учитываются в процессе бюджетного планирования. В целях согласования деятельности управленческих субъектов для решения определенных задач образуются координационные органы (межведомственные комиссии или организационные комитеты).

В деятельности близких по функциональному назначению государственных органов, естественно, присутствуют как общие, так и особенные чер-

ты (цели, задачи, принципы, методы). Не исключением является характер деятельности налоговых и таможенных органов.

Деятельность каждого из названных органов носит самостоятельный характер, отвечающий задачам только этого органа.

Так, Федеральная налоговая служба (далее – ФНС) – это федеральный орган исполнительной власти, который осуществляет функции связанные с контролем и надзором за соблюдение налогового законодательства, правильностью исчисления налогов и сборов, а так же их своевременным внесением в соответствующий бюджет. В функции ФНС, в предусмотренных законодательством Российской Федерации случаях, входит контроль за правильностью исчисления иных обязательных платежей, а так же их полнотой и своевременностью внесения в бюджет РФ. Федеральная налоговая служба Российской Федерации контролирует соблюдение валютного законодательства России в пределах своей компетенции, а так же осуществляет контроль над производством и оборотом табачной продукции, этилового спирта и алкогольной и спиртосодержащей продукцией.

Кроме того, ФНС являясь уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, занимается осуществлением государственной регистрации юридических и физических лиц (индивидуальные предприниматели, крестьянские и фермерские хозяйства). Также ФНС России обеспечивает представление требований об уплате обязательных платежей и требования государства по денежным обязательствам в делах о банкротстве и процедурах банкротства.

Структурно Федеральная налоговая служба находится в ведении Министерства финансов РФ, а ее территориальные органы-управления по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции, инспекции по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции межрайонного уровня (далее налоговые органы) – это единая централизованная система налоговых органов.

Федеральная таможенная служба (далее ФТС) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим согласно законодательству Российской Федерации функции по контролю и надзору в области таможенного дела, а также функции агента валютного контроля и специальные функции по борьбе с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями.

Федеральная таможенная служба ведет свою деятельность непосредственно через таможенные органы и представительства за рубежом взаимодействуя с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, Центральным банком РФ, общественными объединениями.

Как видно, уже сам перечень функциональных действий налоговых органов содержит как специфически особенные элементы, присущие только налоговой системе (например, введение налогов и сборов или регистрация

юридических и физических лиц), так и «трансэлементы», имеющие сходный характер с элементами в деятельности таможенных органов (например, обязательность внесения в бюджет изъятых налоговых и таможенных средств). Все это говорит об общности экономической природы налоговых и таможенных органов и необходимости более тесного их взаимодействия.

Существовавшая в СССР многие годы государственная монополия на внешнюю торговлю сменилась общепринятыми в мировой практике экономическими методами государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, основная роль которых принадлежит налоговому регулированию, в свою очередь, базирующемуся на применении таможенных налогов.

Здесь мы опять обнаруживаем близость налоговых и таможенных служб: использование таможенных платежей по своей сути является инструментом налогового регулирования, служит поддержанию рационального соотношения ввоза и вывоза товаров, валютных доходов и расходов на территории РФ, обеспечению условий для интеграции национальной экономики в мировую. Это при экспорте. А при импорте применение таможенных платежей обусловлено, с одной стороны, проведением политики разумного протекционизма, с другой – регулирует ввоз продукции, не имеющей отечественных аналогов и производящейся в недостаточном количестве для нужд потребления. Очевидно, и таможенные, и налоговые платежи обеспечивают наполнение доходной части национального бюджета.

Также нетрудно заметить, что деятельность обеих этих структур обладает сходной регулятивной ролью, не говоря уже о том, что в соответствии со статьей 34 Налогового кодекса РФ таможенные органы пользуются правами налоговых органов и исполняют их обязанности по взиманию таможенных налогов.

Сама структура таможенных платежей, помимо собственных изъятий, содержит налоговые изъятия. Практика таможенного налогообложения имеет деление таможенных платежей на налоги, пошлины и обязательные платежи неналогового характера – таможенные сборы. При этом вопрос об экономической сущности самой таможенной пошлины является спорным¹. Многие экономисты относят таможенную пошлину к категории «налог» на основании того, что пошлина предполагает оказание услуги, что не очень корректно. В самом деле, если сравнить стоимость услуг, оказываемых таможенными органами участникам ВЭД, с размерами уплачиваемой ими таможенной пошлины, становится ясно, что величина последней значительно превосходит эту стоимость. Ведь за сам факт таможенного оформления товаров таможенными органами взимаются (отдельно) сборы в установленном размере, которые и являются, по сути, платой за услуги. Именно поэтому сказанное и разграничивает сборы и пошлины и демонстрирует налоговую природу последней. Однако с 1 января 2005 года таможенная пошлина была исключена

¹ Налоги и налогообложение. Под ред. М. Романовского, О. Врублевской. – СПб.: Питер, 2010, с.230-231.

из состава федеральных налогов (ст. 13 Налогового кодекса РФ) и отнесена к неналоговым доходам федерального бюджета (ст. 51 Бюджетного кодекса РФ).

Возвращаясь к вопросу взаимодействия налоговых и таможенных органов, можно выделить те крупные задачи, которые предстоит решать в настоящее время и ближайшее будущее:

- Определить круг правовых актов, регулирующих эти взаимоотношения.
- Определить базисные направления взаимодействия налоговых и таможенных органов.
- Обеспечить наполнение доходной части федерального бюджета за счет выявления правонарушений, обеспечения возмещения недобросовестными налогоплательщиками материального ущерба государству в виде недоимок, пени, штрафов и иных санкций за нарушение налогового законодательства, а также профилактики таможенных и налоговых правонарушений.
- Организовать надлежащий информационный обмен между налоговыми и таможенными органами по поводу товародвижения и сопутствующим обстоятельствам.
- Способствовать повышению профессионального уровня таможенников, современным навыкам методической и контрольной работы, отвечающим международным требованиям.

Нормативной базой взаимодействия налоговых и таможенных органов являются законы РФ и издаваемые на их основе подзаконные акты. Однако основными нормативными документами в этой сфере выступают Таможенный кодекс (ТК РФ) и Налоговый кодекс (НК РФ), где законодатель прямо указывает возможность взаимодействия.

Так, в Таможенном кодексе статьей 385 предусматривается привлечение специалистов других правоохранительных или контролирующих государственных органов для оказания содействия в проведении таможенного контроля. А в статье 411 Таможенный кодекс предполагает осуществление своих функций таможенными органами и самостоятельно, и во взаимодействии с иными государственными органами.

Практически такие же позиции формулирует и Налоговый кодекс РФ. Статьей 30 прямо предусмотрено, что полномочиями налоговых органов обладают таможенные органы. Налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы осуществляют свои функции и взаимодействуют посредством реализации полномочий и исполнения обязанностей, установленных НК РФ и иными федеральными законами, определяющими порядок организации и деятельности налоговых органов. В статье 82 говорится, что взаимодействие между собой осуществляется путем информирования об имеющихся материалах: о различных нарушениях законодательства; налогах и сборах; налоговых преступлениях и принятых мерах для их пресечения; о проводимых налоговых проверках, а также обмен другой необходимой информацией для исполнения возложенных задач.

Практическое взаимодействие налоговых и таможенных органов на сегодняшний день регулируются «Соглашением о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы» от 21 января 2010г. № 01-69/1/ММ – 27-2/1.

В общем положении говорится, что сотрудничество сторон основывается на взаимном предоставлении необходимой информации из баз данных и оперативной информации, которые не относятся к государственной тайне. В соответствии с этим соглашением, каждая сторона принимает необходимые меры для защиты информации (предоставленной другой стороной) от неправомерного распространения, если эта информация затрагивает интересы третьих лиц и отнесена к коммерческой и налоговой тайне. Там же говорится о том, что стороны должны выработать в рамках соглашения согласованную позицию при подготовке проектов законодательных, межведомственных правовых актов, касающихся совершенствования организации системы контроля за соблюдением таможенного, валютного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Эта преамбула создает основу для последующих конкретных и планомерных взаимодействий двух рассматриваемых в исследовании служб. Представляется важным выделить из этого документа основные направления, по которым уже осуществляется и будет осуществляться указанное взаимодействие. К их числу относятся:

- Обмен информацией для целей контроля за соблюдением таможенного, налогового и валютного законодательства и иного законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые и таможенные органы.
- Разработка и реализация предложений по совершенствованию мер, обеспечивающих соблюдение таможенного, валютного и налогового законодательства, а также направленных на предупреждение, выявление и пресечение преступлений и правонарушений в таможенной, налоговой и иной сферах.
- Обеспечение контроля деятельности участников внешнеэкономической деятельности путем оперативного информационного обмена и проведения скоординированных проверок участников ВЭД, лиц, выполняющих деятельность в области таможенного дела, и лиц, осуществляющих оптовую и розничную торговлю ввезенными товарами.
- Разработка совместных инструктивных и методологических документов по проведению проверок организаций-участников ВЭД, лиц, выполняющих деятельность в области таможенного дела, и лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами.
- Унификация информации, используемой при проведении мероприятий налогового и таможенного контроля, выработка и реализация совместных технологических решений по обмену информацией и ее защите.

- Разработка новых информационных технологий, направленных на интеграцию информационных ресурсов ФНС и ФТС.

Наиболее важным в осуществлении намеченных направлений взаимодействия налоговых и таможенных служб является обмен информацией. Он осуществляется либо на плановой основе (в установленные сроки), либо на оперативной (по запросам) основе. Плановый обмен информацией в электронном виде производится на федеральном уровне через Межрегиональную инспекцию ФНС России по централизованной обработке данных (МРИ ФНС России по ЦОД) и Главный научно-информационный вычислительный центр ФТС России (ГНИВЦ ФТС России).

Сведения, передаваемые на плановой основе, аккумулируются региональными и территориальными подразделениями таможенных и налоговых органов и по информационным каналам передаются в головной орган. Каждый из этих органов направляет и получает необходимую информацию. Так, ФТО России направляет в ФНС следующую информацию:

- информация из базы данных грузовых таможенных деклараций единой автоматизированной информационной системы (ЕАИС) таможенных органов (по определенным позициям);

- информация из базы данных по таможенному транзиту ЕАИС;

- данные таможенных приходных ордеров;

- данные паспортов сделок;

- данные о поступлении денежных средств на счета участников ВЭД от экспорта товаров в счет исполнения обязательств по внешнеторговым договорам;

- бюллетени «Таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации»;

- данные о задолженностях по обязательным платежам должников, числящихся в соответствующем таможенном органе;

- данные пограничных таможен, подтверждающие количество и сроки вывоза товара при пересечении таможенной границы Российской Федерации;

- сведения о количестве и дате фактически вывезенных (в соответствии с таможенным режимом экспорта) товаров за пределы таможенной территории РФ через границу с государством-участником Таможенного союза, на которой таможенный контроль отменен, поступившие от таможенных органов данного государства – участника Таможенного союза;

- сведения о возбужденных таможенными органами делах об административных правонарушениях по выявленным нарушениям актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования;

- нормативно-справочная информация ЕАИС таможенных органов.

В свою очередь, Федеральная налоговая служба России направляет в Федеральную таможенную службу следующую информацию:

- сведения из базы данных ЕГРЮЛ (единый государственный реестр юридических лиц);

- данные из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП);
- информацию из базы данных Единого государственного реестра налогоплательщиков (ЕГРН);
- перечень организаций-налогоплательщиков, которые в течение двух и более отчетных периодов не представляют налоговые декларации и бухгалтерскую отчетность;
- информацию об организациях-налогоплательщиках, которые имеют налоговую задолженность (за исключением отсроченной);
- сведения о возбужденных налоговыми органами делах об административных правонарушениях по выявленным нарушениям актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;
- нормативно-справочная информация, используемая при ведении баз данных ФНС России.

Оперативный (по запросам) обмен информацией производится на федеральном, региональном и территориальном уровнях взаимодействия.

Данная процедура выглядит следующим образом. На бланке таможенных или налоговых органов а свободной форме оформляется запрос о предоставлении информации. Запрос должен сопровождаться всеми необходимыми сопутствующими документами и подписывается: на федеральном уровне - руководителем структурного подразделения ФНС России и ФТС России (его заместителем); на региональном (межрегиональном) и территориальном уровнях – руководителем (начальником) налогового или таможенного органа (его заместителем) и заверяется печатью. В экстраординарных случаях запрос может быть сделан в устной форме, но в минимальный срок обязательно должен быть письменно подтвержден.

В запросе излагаются причины истребования информации, наименование лица, о котором запрашивается информация, перечень конкретных расходов (при наличии) по товару, который утратил статус находящегося под таможенным контролем не более одного года назад.

Сразу после получения запрос должен быть немедленно принят к исполнению и выполнен в течение 15 рабочих дней. В случае, если требуется больше времени на исполнение запроса, то запросившей информацию стороне направляется промежуточное письмо с указанием предполагаемых сроков исполнения запроса.

В случае если запрашиваемая информация отсутствует, либо она была ранее представлена на плановой основе или не может быть представлена по объективным причинам, то об этом необходимо письменно уведомить заинтересованную в получении информации службу. То есть отправить письменный ответ на запрос с уведомлением о невозможности его исполнения с указанием конкретных причин.

В процессе передачи и приема информации стороны обязаны в рамках предоставленных полномочий обеспечить меры по ее защите. Полученная

информация должна использоваться исключительно в служебных целях и не может быть передана третьим лицам без согласования с источником информации (исключение составляют только случаи, определяемые законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации). Информация о валютных операциях, получаемая ФНС России от ФТС России, может быть использована только для целей контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах и иного законодательства, подведомственного налоговому законодательству. За разглашение получаемых сведений должностные лица налоговых и таможенных органов несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В целях реализации указанного выше соглашения стороны:

- могут согласовывать и утверждать планы совместной работы, разрабатывать методические указания, оказывать совместную методологическую помощь;
- могут проводить совместные мероприятия по повышению профессиональной подготовки своих сотрудников (семинары, конференции, консультации, стажировки и др.);
- организуют изучение сотрудниками зарубежного опыта в области налогового и таможенного контроля, проводят ознакомление с новыми методиками;
- должны своевременно информировать друг друга о выявленных новых тенденциях и схемах таможенных и налоговых правонарушений, а также преступлений во внешнеэкономической деятельности;
- могут осуществлять проверки участников внешнеэкономической деятельности, лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, осуществляющих розничную или оптовую торговлю ввезенными товарами;
- могут создавать совместные рабочие группы из представителей заинтересованных сторон;
- могут привлекать в качестве экспертов сотрудников налоговых и таможенных органов для эффективного решения стоящих задач.

Информационное взаимодействие между региональными подразделениями налоговых и таможенных служб осуществляется примерно по такой же технологической схеме, как и между федеральными структурами, но уже более детализировано на уровне конкретной таможенной и пограничной практики с разбивкой по юридическим и физическим лицам.

При всей относительной налаженности информационного взаимодействия между налоговыми и таможенными органами, обеспеченности необходимыми соглашениями, на практике остаются проблемы. К их числу можно отнести: нерегулярность обмена информацией, нарушение сроков обмена, нерегулярный мониторинг предприятий-экспортеров, нестыковки формата передаваемых сведений, а в ряде случаев невысокая исполнительская дисциплина и др.

При осуществлении методического взаимодействия налоговые и таможенные органы обнаруживают стремление к совместной работе. Разрабаты-

ваются совместные планы, методические указания, проводятся консультации и совещания и семинары. Только в 2012 году ФТС и ФНС России провели комплекс мероприятий, направленных на укрепление взаимодействия налоговых и таможенных служб.

Так, 19 июля 2012 года в ФТС России был проведен учебно-методический семинар, организованный Главным управлением таможенного контроля для должностных лиц Центрального таможенного управления и подчиненных ему таможенных органов, Центральной акцизной и Центральной энергетической таможен, авиационных таможен Московского региона. В семинаре приняли активное участие заместитель начальника Управления трансфертного ценообразования и международного сотрудничества Алексей Собчук, заместитель начальника Управления налогообложения Евгения Круглова и другие сотрудники ФНС России.

На этом семинаре-совещании были детально рассмотрены вопросы организации и проведения налоговых проверок, принципы определения цен для целей налогообложения, актуальные вопросы трансфертного ценообразования и формирования налоговой отчетности. Было отмечено, что такая практика будет продолжена, в том числе и на региональном уровне с использованием видеорежима.

В регионах создаются Координационные советы по взаимодействию таможенных и налоговых органов. Типовое положение о Координационном совете по взаимодействию налоговых и таможенных органов направлено в региональные таможенные управления совместным письмом ФТС и ФНС России. Подготовлено положение о взаимодействии таможенных и налоговых органов при проведении скоординированных контрольных мероприятий².

Представители Российской таможенной академии и ФНС России на совещании 13 июня 2012 года определили направления организации повышения квалификации должностных лиц таможенных органов в области применения налогового законодательства в 2012-2013 годах. Кроме того, было отмечено, что проводимые мероприятия позволят повысить уровень взаимодействия ФТС и ФНС России при проведении таможенных проверочных мероприятий.

В более ранние годы состоялись различного рода совещания, посвященные разным вопросам взаимодействия налоговых и таможенных органов с участием Минфина России, Федеральной службы по финансовому мониторингу, Службы экономической безопасности ФСБ России, на которых, в частности, обсуждались вопросы неправомерного возмещения НДС, низкой эффективности контрольных мероприятий, особенно совместных проверок.

Для повышения их эффективности следует обратить особое внимание на: создание условий для устойчивого наполнения доходной части бюджета,

² Письмо Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 17 июля 2012 г. № 01-11/35687, № ММВ-22-2/55@ "О направлении типового положения о Координационном совете"

выявление и пресечение нарушений в области налогового и таможенного законодательства, а также на проблему обеспечения сквозного контроля деятельности организаций, осуществляющих ВЭД.

Система контрольных процедур, осуществляемых таможенными и налоговыми органами, в современной научной литературе³ делится на три уровня:

- 1) общая процедура контроля;
- 2) частные и дополнительные стандарты к общей процедуре;
- 3) непосредственные процедуры контроля (на данном уровне процедуры приобретают свой непосредственный характер – указываются должностные взаимодействия, информационные потоки по конкретным контрольным мероприятиям). Этим подходом обеспечивается комплексная регламентация осуществления контрольных процедур таможенными и налоговыми органами.

В этой системе контрольных процедур общие процедуры делятся в зависимости от объектов и форм контроля. Основным объектом контроля является финансово-хозяйственная деятельность предприятия – участника ВЭД, а также вся информация, требуемая проверяющими органами (коммерческая, бухгалтерская, учетная и т.д.) При этом основной формой совместных контрольных мероприятий является выездная проверка (ревизия), а также документальная проверка с привлечением экспертов со стороны налоговых и таможенных органов. В рамках этой работы особое внимание уделяется распознаванию преступных схем, используемых недобросовестными участниками ВЭД, возвращению незаконно изъятых средств в бюджет.

Для улучшения работы налоговых и таможенных органов и их взаимодействия налажена система мониторинга предприятий экспортеров, оформляющих экспортные товары в региональных таможенных органах. Полученная информация направляется в налоговый орган для установления последующего контроля над правомерностью обращения по возмещению НДС. То же самое делается и в отношении завышения таможенной стоимости перемещаемых товаров.

Для усиления контрольного потенциала таможенных органов, в соответствии с Указом Президента РФ от 11.05.06г. № 473 Федеральной таможенной службе переданы функции Министерства экономического развития и торговли РФ по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела. Полагаем, что это будет способствовать налаживанию вертикальных и горизонтальных связей таможенного органа.

Однако движение информации из регионов в центр не всегда бывает оперативным. Видимо, необходимо развивать коммуникационные возможно-

³ Попова Л.А., Пантелеев А.А. Развитие системы взаимодействия таможенных и налоговых органов при контроле взимания и возмещения налога на добавленную стоимость: монография /Л.А. Попова, А.А. Пантелеев. М.: Изд-во Российской таможенной академии, с.31.

сти субъектов контроля на всех уровнях в режиме реального времени, что позволит оптимизировать и качественно осуществлять международный товарообмена.

Таким образом, сближение механизмов взаимодействия налоговых и таможенных органов позволит не только ускорить межведомственную интеграцию, улучшить бюджетные показатели, но и сделать международный экономический обмен более эффективным для всех его участников

Литература:

1. Адамов Н.А. Сарибекян В.Л. Правовое регулирование и основы налогообложения // Налоговое планирование. 2007. № 3. С. 3.
2. Адамов Н.А. Сваталова Ю.С. Модели финансового управления холдингом // Все о налогах. 2009. № 1. С. 21.
3. Адамов Н.А., Адамова Г.А. Бюджетное планирование в организации // Аудиторские ведомости. 2008. № 2. С. 77-84.
4. Адамов Н.А., Козенкова Т.А. Направления, этапы и элементы оптимизации системы налогообложения // Все о налогах, 2007, №12. Стр. 21.
5. Адамов Н.А., Козенкова Т.А. Планирование и контроль налоговых баз // Все о налогах, 2007, №7. Стр. 9.
6. Баянова Л.И. Контролируемые сделки: источники информации о рыночных ценах // Налог на прибыль: учет доходов и расходов, № 9, 2012
7. Данченков В., Адамов Н. Оптимизация доходной части бюджета путем взаимодействия налоговых и таможенных инструментов // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2012. № 3-1. С. 105-109.
8. Данченков В.И., Адамов Н.А. Перспективы развития взаимодействия налоговых и таможенных органов в рамках таможенного союза // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция, 2012, №4. Стр.346-348.
9. Манасуев А.В., Гондусов В.В. Европейская конвенция об устранении двойного налогообложения в связи с корректировкой прибыли ассоциированных предприятий // Законодательство, № 8, 9, 2001.
10. Налоги и налогообложение. Под ред. М. Романовского, О. Врублевской. – СПб.: Питер, 2010.
11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
12. Пансков В.Г. Налоговый контроль: проблемы решаются, вопросы остаются // Международный бухгалтерский учет, № 16, 2012.
13. Письмо Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 17 июля 2012 г. № 01-11/35687, № ММВ-22-2/55@ "О направлении типового положения о Координационном совете"

14. Попова Л.А., Пантелеев А.А. Развитие системы взаимодействия таможенных и налоговых органов при контроле взимания и возмещения налога на добавленную стоимость: монография /Л.А. Попова, А.А. Пантелеев. М.: Изд-во Российской таможенной академии.