

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 8 июня 2012 года № 26К (859) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности принимаемых Федеральной таможенной службой мер по взысканию задолженности по таможенным платежам, пеням и штрафам в 2011 году и истекшем периоде 2012 года»:*

*Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.*

*Направить информационное письмо Председателю Правительства Российской Федерации Д.А. Медведеву.*

*Направить представление Счетной палаты Федеральной таможенной службе.*

*Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.*

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности принимаемых Федеральной таможенной службой мер по взысканию задолженности по таможенным платежам, пеням и штрафам в 2011 году и истекшем периоде 2012 года»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.6.9.5 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2012 год.

#### **Предмет контрольного мероприятия**

Деятельность таможенных органов в части применения мер по взысканию задолженности по таможенным платежам, пеням, штрафам, процентам, возникшей при невыполнении ответственными лицами обязательств перед таможенными органами по уплате таможенных платежей в федеральный бюджет (далее - задолженность по таможенным платежам), а также при списании признанной безнадежной к взысканию задолженности по таможенным платежам.

#### **Объекты контрольного мероприятия**

Федеральная таможенная служба, Центральная акцизная таможня Федеральной таможенной службы, Московская областная таможня Центрального таможенного управления Федеральной таможенной службы.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 13 февраля по 8 июня 2012 года.

#### **Цели контрольного мероприятия**

1. Оценка организации деятельности таможенных органов по принудительному взысканию задолженности по уплате таможенных платежей в качестве меры, направленной на обеспечение поступления таможенных платежей в доходную часть федерального бюджета.

2. Оценка организации деятельности таможенных органов по исполнению (приведению в исполнение) постановлений по делам об административных

правонарушениях, постановлений о взыскании задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней за просрочку уплаты таможенных платежей за счет имущества организации-должника (далее - постановления таможенных органов и иных исполнительных документов) как одного из источников пополнения федерального бюджета.

**Проверяемый период деятельности:** 2011 год и истекший период 2012 года.

### **Краткая характеристика проверяемой сферы**

Таможенное регулирование в Российской Федерации осуществляется в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза, а в части, не урегулированной таким законодательством, - в соответствии с национальным законодательством.

Общие положения о взыскании таможенных пошлин и налогов определены главой 14 Таможенного кодекса Таможенного союза, в соответствии с которой в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают таможенные пошлины, налоги принудительно за счет денежных средств (денег) и (или) иного имущества плательщика, в том числе за счет излишне уплаченных таможенных пошлин, налогов и (или) сумм авансовых платежей, а также за счет обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов. При этом законодательством государств - членов Таможенного союза могут быть установлены иные возможности взыскания таможенных пошлин, налогов, в том числе за счет стоимости товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены.

Общие правила принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов в Российской Федерации установлены главой 18 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ).

### **Результаты контрольного мероприятия**

**1.** В ходе проведения таможенного контроля за перемещаемыми товарами таможенными органами выявляются нарушения, допущенные участниками ВЭД при таможенном декларировании товара, в том числе правильность классификации и декларирования товаров, определения таможенной стоимости и т.п., приводящие к неуплате или неполной уплате таможенных платежей, то есть к возникновению задолженности по уплате таможенных платежей.

Причинами возникновения задолженности также выступают нарушения таможенного законодательства, связанные с применением льгот по уплате таможенных платежей, обязательств по доставке товара до таможенного органа и другие.

В задолженность, администрируемую таможенными органами, наряду с задолженностью по уплате таможенных платежей (недоимкой), включаются сумма пеней, исчисляемых, исходя из суммы недоимки и срока уплаты (периода

просрочки), и предусмотренные за нарушения таможенного и валютного законодательства штрафы.

По состоянию на 1 января 2012 года общая задолженность участников внешнеэкономической деятельности составила 61936245,53 тыс. рублей, из них: таможенные платежи - 26842363,86 тыс. рублей, пени - 34166429,73 тыс. рублей, штрафы - 927452,3 тыс. рублей. На 1 апреля 2012 года общая сумма задолженности составила 58247905,94 тыс. рублей, из них: таможенные платежи - 25620465,47 тыс. рублей, пени - 31699157,02 тыс. рублей, штрафы - 928282,99 тыс. рублей.

**1.1.** Наибольшие объемы непогашенной задолженности по уплате таможенных платежей образовались в 2000 году - 3282154,77 тыс. рублей (12 % от общей суммы задолженности по таможенным платежам), в 2001 году - 2704899,47 тыс. рублей (10 % от общей суммы задолженности), что в основном связано с недоставкой иностранными перевозчиками товара, ввозимого на таможенную территорию Российской Федерации, до таможенного органа для таможенного оформления в рамках международной процедуры перевозки грузов.

Информация о динамике образования задолженности по платежам по годам представлена на графике:



Общая сумма непогашенной задолженности по уплате таможенных платежей, образовавшаяся в 2011 году и I квартале 2012 года, составляет по состоянию на 1 января 2012 года 594692,94 тыс. рублей и на 1 апреля 2012 года - 234566,92 тыс. рублей.

Основными причинами образования задолженности по уплате таможенных платежей в 2011 году и истекшем периоде 2012 года являются недостоверные заявления таможенной стоимости и классификация товаров в соответствии с кодами ТН ВЭД ТС, что составляет порядка 33,0 % и 21,0 %, соответственно, от всей образовавшейся задолженности.

За 2011 год таможенными органами взыскана задолженность на сумму 11651494,93 тыс. рублей, в том числе: по таможенным платежам - 11060736,08 тыс. рублей и пеням - 590758,85 тыс. рублей; за I квартал 2012 года - на сумму 2226226,74 тыс. рублей, в том числе: по таможенным платежам - 2085677,10 тыс. рублей и пеням - 140549,64 тыс. рублей.

Сумма взыскания задолженности по штрафам составила в 2011 году 947324,31 тыс. рублей, в I квартале 2012 года - 677088,73 тыс. рублей.

Значительную часть задолженности (проблемную) составляют суммы, не подлежащие взысканию и списанию в связи с отсутствием правовых оснований, - 30549500,0 тыс. рублей (52,4 % от всей суммы задолженности по состоянию на 1 апреля 2012 года). Основные причины образования и невозможности списания данной задолженности - в нормативной неурегулированности взыскания и списания задолженности иностранных лиц, в основном иностранных перевозчиков; задолженности, по которой отсутствуют постановления об окончании исполнительного производства, необходимые для списания задолженности недействующих лиц; задолженности, по которой отсутствует информация о регистрации в федеральной базе данных Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра налогоплательщиков; задолженности, числящейся за физическими лицами по состоянию на 1 января 2009 года, в отношении которой таможенный орган утратил возможность взыскания в связи с истечением установленных сроков (направления требования об уплате таможенных платежей, срока подачи заявления в суд о взыскании недоимки, задолженности по пеням и процентам за счет имущества плательщика - физического лица, срока предъявления к исполнению исполнительного документа).

Резервом пополнения доходной части федерального бюджета фактически является сумма задолженности, взыскиваемая или погашенная в добровольном порядке, в размере 4685600,0 тыс. рублей, что составляет 8,17 % от всей суммы задолженности. В отношении остальной суммы задолженности таможенные органы принимают меры принудительного взыскания вследствие неуплаты долга участником ВЭД в добровольном порядке.

**1.2.** Учет выявленной задолженности по уплате таможенных платежей, пеней за проверяемый период ведется ФТС России по форме статистической отчетности № 11-ДОЛГ «Задолженность участников внешнеэкономической деятельности», утвержденной приказами ФТС России от 30 декабря 2010 года № 2752 «Об отчетности таможенных органов Российской Федерации по основным направлениям деятельности перед ФТС России в 2011 году» и от 19 января 2012 года № 67 «Об отчетности таможенных органов Российской Федерации по основным направлениям деятельности перед ФТС России в 2012 году». Случаи недостоверного отражения задолженности в отчетности проверкой не установлены.

В таможенных органах учет задолженности по таможенным платежам, пеням осуществляется с применением программного средства АРМ «КТП-Р», учет постановлений об административных правонарушениях, вступивших в за-

конную силу, - автоматизированной подсистемой учета и контроля исполнения постановлений о наложении штрафов (далее - АПС «Штрафы»).

На момент проверки в таможенных органах установлены программные средства: автоматизированная подсистема учета и контроля задолженности по уплате таможенных платежей (далее - АПС «Задолженность»), а также автоматизированная подсистема учета и контроля исполнения постановлений о наложении штрафов.

В 2011-2012 годах в ходе внедрения АПС «Задолженность» был выявлен ряд проблем, мешающих полноценной эксплуатации данного программного средства, в том числе отсутствие в базе данных АПС «Задолженность» информации от ряда нижестоящих таможенных органов. Для минимизации негативного эффекта от невозможности в полной мере эксплуатировать АПС «Задолженность» в таможенных органах продолжает использоваться программное средство КПС «КТП-Р» (устаревшее, но не выведенное из эксплуатации программное средство, на замену которого разработана АПС «Задолженность»).

Программное средство АПС «Штрафы» установлено во всех таможенных органах Российской Федерации, но его использование также имеет серьезные эксплуатационные проблемы. В целях минимизации ущерба от выявленных ошибок и закрытия функциональных потребностей таможенных органов параллельно с вводимой в эксплуатацию АПС «Штрафы» продолжает эксплуатироваться АРМ «Штрафы». Имеют место проблемы по взаимодействию с другими компонентами ЕАИС таможенных органов, в частности с АПС «Лицевые счета».

**1.3.** При неисполнении должником требования об уплате таможенных платежей в соответствии со статьей 153 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ таможенным органом принимается решение о взыскании денежных средств в бесспорном порядке. В банк, в котором открыты счета должника, направляется инкассовое поручение на списание с его счета необходимых денежных средств.

За счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках, было погашено в 2011 году 383365,63 тыс. рублей из общей суммы взысканной в тот же период задолженности 11060736,08 тыс. рублей (3 %); в I квартале 2012 года - 92480,78 тыс. рублей из общей суммы 2226226,74 тыс. рублей (4 процента).

На основании пункта 3 статьи 153 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ решение о бесспорном взыскании принимается таможенным органом не позднее 60 календарных дней со дня истечения срока исполнения требования об уплате таможенных платежей, если у таможенного органа имеется информация о счетах плательщика в банке. Также согласно статье 155 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» для обеспечения исполнения решения о бесспорном взыскании таможенные органы применяют приостановление операций по счетам плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке.

В то же время имеется ряд факторов, оказывающих негативное влияние на эффективность взыскания задолженности.

**1.3.1.** Как показало контрольное мероприятие, при направлении инкассового поручения таможенные органы используют информацию из платежных поручений, на основании которых были перечислены денежные средства для таможенного оформления товара, а также справки из банков об открытых расчетных счетах, представленные организациями в момент таможенного оформления.

При этом в ходе проверки выявлено, что таможенные органы нередко располагают устаревшей информацией о счетах должников в банках, в результате чего направленные инкассовые поручения возвращаются из банков на основании того, что счет должника уже закрыт.

Указанное негативно сказывается на эффективности взыскания задолженности по таможенным платежам, поскольку таможенные органы таким образом производят взыскание и приостановление операций в отношении не всех счетов должников, что создает возможность их уклонения от погашения задолженности с использованием счетов, о которых у таможенного органа отсутствует информация.

В то же время органом исполнительной власти, располагающим полной и актуальной информацией, является ФНС России, что обусловлено нормами Налогового кодекса Российской Федерации, обязывающими налогоплательщиков (организации и индивидуальных предпринимателей) сообщать в налоговый орган, соответственно, по месту нахождения организации, месту жительства индивидуального предпринимателя об открытии или о закрытии счетов (лицевых счетов) в течение 7 дней со дня открытия (закрытия) таких счетов, а банк обязан сообщить об открытии или о закрытии счета в налоговый орган по месту своего нахождения в течение 3 дней со дня соответствующего события.

На основании статьи 10 соглашения о сотрудничестве и информационном взаимодействии Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 21 января 2010 года № 01-69/1 таможенные органы могут направить в налоговые органы запрос об открытых рублевых и валютных счетах плательщиков.

В то же время, как показало контрольное мероприятие, получение данной информации у налоговых органов осуществляется на бумажных носителях, при этом ответы налоговых органов на подобные запросы с информацией о счетах плательщиков в банках поступают в основном не ранее чем через месяц.

Указанная форма получения информации в письменном виде из налоговых органов не только затягивает сроки проведения мер по взысканию задолженности таможенных платежей, но также и не обеспечивает таможенные органы актуальной информацией о счетах должников, так как за период поступления информации из налоговых органов в таможенные органы должник (участник ВЭД) может открыть в банке и начать использовать несколько счетов, о которых, соответственно, будет проинформирован налоговый, но не таможенный орган.

В проверяемом периоде Центральной акцизной таможней в налоговые органы были направлены 34 запроса об имеющейся в распоряжении у налоговых

органов информации о рублевых и валютных счетах налогоплательщиков в банках и иных кредитных учреждениях с указанием их реквизитов. Срок предоставления информации, запрашиваемой данной таможенной у налоговых органов, на практике составил от 1 до 3 месяцев.

Московская областная таможня в проверяемом периоде запросы в налоговые органы не направляла по причине нецелесообразности в связи с длительностью сроков получения ответа.

При этом при подготовке документов на взыскание задолженности таможни не использовали официальную информацию о налогоплательщиках, представляемую органами исполнительной власти, в том числе Федеральной налоговой службой, размещенную в сети Интернет ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)), так как нормативно это не закреплено за таможенными органами.

**1.3.2.** В ходе работы по взысканию задолженности Московская областная таможня сталкивалась со следующими проблемами.

Московской областной таможне, являющейся правопреемником реорганизованных в период 2009-2010 годов таможен Москвы и Московской области, были переданы материалы по взысканию задолженности с нарушениями сроков на различных этапах ее взыскания в отношении действующих юридических лиц, а именно:

- в установленные сроки не были приняты решения о взыскании денежных средств со счетов плательщика в банках в бесспорном порядке и, соответственно, не направлены инкассовые поручения в банки, в которых открыты счета организаций-должников;

- в установленные сроки не были взысканы подлежащие уплате таможенные платежи за счет иного имущества плательщика, в том числе за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей;

- не переданы документы на взыскание таможенных пошлин, налогов с организаций-должников в судебном порядке;

- не направлены в соответствии с Положением о порядке предъявления требований по обязательствам перед Российской Федерацией в делах о банкротстве и в процедурах банкротства, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 29 мая 2004 года № 257, в инспекции ФНС России по региональной принадлежности документы для инициирования процедуры банкротства.

**1.3.3.** Пунктом 4 статьи 159 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ предусмотрено, что за неисполнение или ненадлежащее исполнение предусмотренных обязанностей по исполнению решений таможенного органа о взыскании таможенных платежей банки и иные кредитные организации несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Указанная ответственность определена статьей 15.8 КоАП «Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора (взноса)», которой предусмотрено, что нарушение банком или иной кредитной организацией уста-

новленного срока исполнения инкассового поручения (распоряжения) налогового органа, таможенного органа о перечислении налога или сбора, соответствующих пеней и (или) штрафов в бюджет влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 4 до 5 тыс. рублей.

В то же время нормы Налогового кодекса Российской Федерации, касающиеся ответственности за неисполнение банком поручения налогового органа о перечислении налога, авансового платежа, сбора, пеней, штрафа, отличаются от норм Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ об ответственности за неисполнение банком поручения таможенного органа, что не может не сказаться на гарантиях своевременности исполнения банками инкассовых поручений таможенных органов и эффективности взыскания задолженности.

Так, в законодательстве Российской Федерации, регулирующем таможенное дело, отсутствуют нормы, предусматривающие взыскание штрафных санкций с банка за просрочку исполнения поручения, аналогичные нормам налогового законодательства, в частности, определяющим, что неправомерное неисполнение банком в установленный Налоговым кодексом Российской Федерации срок поручения налогового органа о перечислении налога, авансового платежа, сбора, пеней, штрафа влечет взыскание штрафа в размере 1/150 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, но не более 0,2 % за каждый календарный день просрочки (часть 1 статьи 135 Налогового кодекса Российской Федерации). В соответствии с частью 2 статьи 135 Налогового кодекса Российской Федерации совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия денежных средств на счете налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, в отношении которых в банке находится поручение налогового органа, влечет взыскание штрафа в размере 30 % не поступившей в результате таких действий суммы.

Также в таможенном законодательстве отсутствует норма, предусмотренная частью 4.1 статьи 60 Налогового кодекса Российской Федерации, определяющая, что неоднократное нарушение обязанностей банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов в течение 1 календарного года является основанием для обращения в Центральный банк Российской Федерации с ходатайством об отзыве лицензии на осуществление банковских операций.

Таким образом, в отличие от значительной ответственности банков, предусмотренной налоговым законодательством Российской Федерации, за просрочку исполнения инкассового поручения налогового органа ответственность за нарушение инкассового поручения таможенного органа сводится исключительно к штрафу в размере от 4 до 5 тыс. рублей, предусмотренному КоАП.

**1.3.4.** Нарушения требований таможенного законодательства, связанные с неуплатой таможенных платежей, как правило, осуществляются с использованием фирм-«однодневок».

Незначительный размер уставного капитала, установленный для основной группы хозяйственных обществ - обществ с ограниченной ответственностью,



к которым зачастую относятся фирмы-«однодневки», в сумме 10 тыс. рублей, позволяет одному физическому лицу зарегистрировать практически неограниченное число юридических лиц и, накопив задолженность по уплате таможенных платежей в одном хозяйственном обществе, начинать внешнеэкономическую деятельность с использованием другого общества. При этом учредитель несет ответственность только в размере уставного капитала.

В частности, как показало контрольное мероприятие, проведенное Счетной палатой Российской Федерации в Московской областной таможне, за четырем юридическими лицами, учредителем и генеральным директором которых является гражданин Г., числится суммарная задолженность за недостоверное заявление таможенной стоимости товаров в сумме свыше 4,1 млн. рублей. При этом общее количество юридических лиц, зарегистрированных гражданином Г. в период с 2008 по 2011 год, составило 55 организаций.

Два юридических лица, учредителем и генеральным директором которых является гражданка А., имеют суммарную задолженность за недостоверную классификацию товара свыше 10,7 млн. рублей. Общее количество зарегистрированных А. юридических лиц в период с 2008 по 2011 год составило 9 организаций.

В то же время единственным источником для погашения задолженности недобросовестных участников ВЭД перед федеральным бюджетом остается уставный капитал, установить нахождение которого зачастую не представляется возможным в связи с отсутствием юридического лица по месту регистрации.

Данные об объемах оформляемых товаров и участниках ВЭД свидетельствуют о том, что от общего числа участников ВЭД (88,0 тыс. компаний) в 2011 году более 46 % (41,3 тыс. компаний) провели только 1 внешнеэкономическую, внешнеторговую сделку. В I квартале 2012 года данный показатель вырос и составил 65,6 % (13,5 тыс. из 20,6 тыс. компаний).

В настоящее время активизирована работа ФТС России по пресечению деятельности фирм-«однодневок». С целью выявления и пресечения недостоверного декларирования товаров контролируемой категорией участников ВЭД осуществляются мероприятия по разработке и внедрению в систему управления рисками профиля риска, действием которого будет предусмотрено применение на этапе таможенного оформления необходимых и достаточных мер по минимизации риска.

В то же время принимаемые меры явно не достаточны.

Так, фирмы-«однодневки» прекращают свою деятельность с момента начала в отношении данных организаций проверочных мероприятий, что усложняет как сами контрольные мероприятия, так и взыскание задолженности перед федеральным бюджетом.

С момента направления требования до выставления инкассового поручения проходит от 1 до 3 месяцев, что фактически не превышает законодательно установленные сроки принятия отдельных мер по принудительному взысканию,

за это время фирмы-«однодневки» имеют возможность избежать обязанности по уплате долга из-за длительности сроков данных мероприятий.

Предупреждение деятельности фирм-«однодневок» должно быть в первую очередь направлено на создание условий, в которых возможность регистрации таких фирм была бы сведена к минимуму, в том числе и за счет увеличения минимальной суммы уставного капитала для лиц, занимающихся внешнеэкономической деятельностью.

На основании статьи 158 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ при неисполнении требования об уплате таможенных платежей и недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах плательщика либо отсутствии информации о счетах плательщика таможенные органы вправе взыскивать подлежащие уплате таможенные платежи за счет иного имущества плательщика.

Взыскание таможенных платежей за счет иного имущества плательщика в соответствии со статьей 150 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ производится путем направления в течение 3 рабочих дней со дня принятия таможенным органом соответствующего постановления судебному приставу-исполнителю.

**1.4.** Перечисление денежных средств в счет погашения задолженности осуществляется в порядке, установленном для перечисления таможенных и иных платежей.

К проблемам, которые влияют на своевременность и полноту перечисления денежных средств в федеральный бюджет, относится сложность идентификации денежных средств при погашении задолженности организации - нерезидента Российской Федерации. Формат полей платежных поручений Российской Федерации и иностранных государств не совпадает.

Так, иностранными организациями-перевозчиками по направленным Московской областной таможней требованиям перечислена задолженность по таможенным платежам более 1130,0 тыс. рублей.

Поскольку в платежных документах данных организаций не указаны коды таможенных органов и коды бюджетной классификации, данные денежные средства, перечисленные должниками в оплату имеющейся задолженности в отдельных случаях еще в январе 2011 года, на момент проверки зачислены в невыясненные поступления, и идентификация в отношении них еще не осуществлена.

**1.5.** На сроках и эффективности взыскания задолженности сказывается несовершенство во взаимодействии между Федеральной таможенной службой и Федеральной налоговой службой Российской Федерации.

Обмен информацией между Федеральной таможенной службой и Федеральной налоговой службой осуществляется на основании Таможенного кодекса Таможенного союза (статья 8), Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (статья 97 и часть 1 статьи 99) и Налогового кодекса Российской Федерации (пункт 3 статьи 82).

Взаимодействие таможенных органов с ФНС России базируется на соглашении о сотрудничестве и информационном взаимодействии от 21 января 2010 года № 01-69/1, введенное в действие письмом ФТС России от 10 февраля 2010 года № 01-11/5973, которое носит общий характер, лишено закрепленных норм по срокам и обязательным действиям сторон.

В большей части случаев ответы на направленные запросы в налоговые органы поступают более чем через 30 календарных дней, а в отдельных случаях таможенные органы ответы не получают. В подобных случаях таможенными направляются повторные запросы в адрес налоговых инспекций ФНС России.

Так, в Центральную акцизную таможню на момент проведения проверки более 10 месяцев не поступала информация по организациям, имеющим задолженность более 2690,61 тыс. рублей.

**1.6.** Таможенные органы как агенты валютного контроля выявляют факты незаконного оттока из Российской Федерации денежных средств при осуществлении экспортно-импортных операций с товарами.

В 2011 году, по данным ФТС России, сумма невозврата денежных средств за неввезенный товар составила 465,3 млрд. рублей, в I квартале 2012 года сумма невозвращенных денежных средств за неввезенные товары составила 113,7 млрд. рублей.

Таможенными органами в 2011 году по указанным фактам возбуждены 1320 дел об административных правонарушениях по статье 15.25 КоАП, в I квартале 2012 года - 259 дел.

Материалы дел переданы в уполномоченный Правительством Российской Федерации орган валютного контроля (Федеральную службу финансово-бюджетного надзора) для рассмотрения дел и вынесения постановления.

В то же время имеются факторы, оказывающие негативное влияние на эффективность и результаты осуществляемого таможенными органами валютного контроля.

**1.6.1.** В законодательном порядке не регламентированы информирование таможенных органов органами Росфиннадзора об итогах рассмотрения административных дел и направление копий вынесенных постановлений по делу об административном правонарушении, возбужденному уполномоченными лицами таможенных органов. Направление должностному лицу, составившему протокол об административном правонарушении, копии вынесенного постановления по делу об административном правонарушении предусмотрено КоАП только для судей (статья 29.11).

Указанный вопрос частично урегулирован в ненормативном порядке - между Федеральной службой финансово-бюджетного надзора и Федеральной таможенной службой в 2005 году заключено соглашение о взаимодействии при осуществлении валютного контроля, которое предусматривает направление Федеральной службой финансово-бюджетного надзора в Федеральную тамо-

женную службу информации о результатах рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных таможенными органами.

В то же время указанное соглашение не предусматривает передачу таможенными органами копий вынесенного постановления по делу об административном правонарушении или иное информирование о причинах вынесения того или иного решения органом Росфиннадзора по выявленным таможенными органами фактам нарушения валютного законодательства (производство по административному правонарушению может быть прекращено в связи с отсутствием состава преступления, события преступления, с истечением срока давности, может быть объявлено устное замечание, осуществлена передача по подследственности, назначено административное наказание и др.), а также информации об итогах взыскания сумм наложенных штрафов.

Вместе с тем предложения ФТС России о внесении соответствующих изменений в действующее административное законодательство, а именно: дополнение КоАП (статья 29.11) положениями о направлении копии постановления по делу об административном правонарушении, вынесенного органом, уполномоченным рассматривать соответствующие дела об административных правонарушениях, в федеральный орган исполнительной власти либо его территориальный орган, уполномоченное должностное лицо которого возбудило такое дело об административном правонарушении, Росфиннадзором поддержаны не были.

Указанное делает в целом непрозрачной систему установления фактов нарушения требований валютного законодательства и применения мер ответственности за его нарушение.

При этом фактически Росфиннадзор при вынесении решений выступает дополнительным звеном, рассматривающим протоколы, подготовленные таможенными органами.

В то же время в 2011 году Росфиннадзор возвратил таможенным органам 1486 дел об административных правонарушениях на сумму более 22 млрд. рублей.

При этом в отдельных случаях возбуждения таможенными органами дел об административных правонарушениях при выявлении нарушений требований по возврату денежных средств в Российскую Федерацию, когда валютные операции осуществляются на основании фиктивных (подложных) подтверждающих документов, административный процесс нередко затягивается вплоть до истечения сроков давности привлечения нарушителей валютного законодательства к административной ответственности из-за многократного возвращения Росфиннадзором материалов дел для устранения недостатков по разным причинам.

**1.6.2.** Одним из факторов, оказывающих негативное влияние на возможность привлечения к ответственности за невозврат валютной выручки, является неурегулированность вопроса об установлении во внешнеторговых контрактах сроков получения денежных средств за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, исходя из которых должны

определяться сроки возврата в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентом.

Так, согласно Конвенции ООН о договорах международной купли-продажи товаров (Вена, 11 апреля 1980 года) условия о сроках поставки товара являются существенными условиями данного вида договора, а их соблюдение - основным обязательством поставщика; неисполнение продавцом таких обязательств является существенным нарушением договора, но не освобождает продавца от исполнения своих обязанностей.

Положения части 1 статьи 19 Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и контроле» определяют в качестве основного элемента репатриации резидентами иностранной валюты и валюты Российской Федерации срок исполнения обязательств нерезидента перед резидентом по оплате (возврату) причитающихся резиденту денежных средств, установленных условиями внешнеторгового договора (контракта). Квалификация нарушений валютного законодательства осуществляется на основании соблюдения указанного гражданско-правового срока. Соответственно, отсутствие в контрактах положений, определяющих сроки исполнения обязательств, приводит к невозможности определить дату наступления соответствующего события и однозначно зафиксировать дату совершения правонарушения, и деяния резидентов не могут объективно квалифицироваться как в рамках административного, так и уголовного законодательства.

Нередко во внешнеторговых договорах (контрактах) устанавливаются такие условия определения сроков исполнения обязательств, исходя из которых невозможно определить дату наступления соответствующего события и дату совершения правонарушения (например, срок исполнения обязательств определен как «не позднее, чем на 3-й банковский день после получения покупателем по факсу инвойса на товар либо после 10 дней готовности товара к отгрузке, но в любом случае не ранее 16-го числа месяца, следующего за месяцем подписания акта сверки»). В связи с этим усложняется возможность определения сроков исполнения обязательств и квалификации нарушения валютного законодательства.

При этом умышленное или ошибочное невключение в условия договора (контракта) сроков, определяющих сроки возврата валютной выручки или авансового платежа, существенно снижает эффективность государственного контроля за возвратом в Россию денежных средств.

Также с целью уклонения от ответственности за невыполнение требований по репатриации резиденты заключают дополнительные соглашения, которыми изменяют сроки оплаты товара (возврат авансового платежа).

**1.6.3.** Федеральным законом от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и контроле» установлена обязанность резидентов по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за неввезенные в Российскую Федерацию (неполученные на территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, не-

переданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.

В то же время в Уголовном кодексе Российской Федерации (статья 193) ответственность предусмотрена только за невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте в размере свыше 30 млн. рублей. Указанное исключает возможность привлечения к уголовной ответственности лиц за нарушения в области валютного законодательства, связанные с незаконным вывозом капитала, совершенные с использованием валюты Российской Федерации.

При этом за период с января по март 2012 года только семью организациями не возвращены из-за границы средства в валюте Российской Федерации в сумме 4,1 млрд. рублей.

Следует отметить, что, по данным ФТС России, в 80 % случаев невозврат денежных средств из-за рубежа связан с представлением в банки в обоснование перевода денежных средств в пользу нерезидента недействительных либо подложных подтверждающих документов (деклараций на товары или товаро-транспортных накладных).

Наиболее часто используемой противоправной схемой для вывода капиталов за рубеж является регистрация правонарушителями за рубежом и в России фирм-«однодневок». При использовании реквизитов и банковских счетов данных фирм производится необоснованный перевод за рубеж валюты за не поставленные в Россию товары с предоставлением в российские банки, через которые осуществляют такие перечисления, подложных документов, в том числе и фиктивных копий несуществующих таможенных деклараций о проведенном таможенном оформлении и выпуске таможенными органами этих товаров для свободного обращения.

**1.7.** В проверяемом периоде порядок списания безнадежной к взысканию задолженности был регламентирован статьями 160, 323 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ, постановлением Правительства Российской Федерации от 12 февраля 2001 года № 100 «О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням и штрафам по федеральным налогам и сборам, а также задолженности по страховым взносам в государственные социальные внебюджетные фонды, начисленным пеням и штрафам», приказом Минфина России от 14 сентября 2005 года № 117н «О Порядке принятия решения о признании безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, образовавшимся в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации», приказом ГТК России от 1 ноября 2001 года № 1035 «Об утверждении Порядка признания безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации», приказом ФТС России от 27 мая 2011 года № 1071 «Об утверждении Порядка списания задолженности по уплате таможенных

платежей (недоимка), пеней, процентов, признанной безнадежной к взысканию, и Перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов безнадежной к взысканию».

Проверкой установлены объективные проблемы как принудительного взыскания таможенных платежей с иностранных лиц, так и отсутствия возможности для признания безнадежной к взысканию и списания такой задолженности.

Так, по состоянию на 1 января 2012 года 16079,7 млн. рублей (26,4 % от всей задолженности участников ВЭД) приходится на задолженность иностранных юридических лиц (в основном таможенные перевозчики, не доставившие товар в таможенный орган назначения).

Проводимые таможенными органами обязательные мероприятия по взысканию образовавшейся задолженности с таких иностранных лиц завершаются на этапе направления в их адрес требований об уплате таможенных платежей и пеней и розыска не доставленных в таможенную назначения товаров. Остальные меры принудительного порядка взыскания с должников иностранных лиц задолженности не приносят результатов в связи с отсутствием у должника имущества и денежных средств на счетах в банках.

Также существует проблема, связанная с наличием задолженности в отношении физических лиц, сроки взыскания которой прошли. Сумма указанной задолженности составляет 906612,3 тыс. рублей.

В законодательстве Российской Федерации норма, предусматривающая признание безнадежной к взысканию задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов, числящейся за физическими лицами, в отношении которой таможенный орган утратил возможность взыскания в связи с истечением установленного срока направления требования об уплате таможенных платежей, срока подачи заявления в суд о взыскании недоимки, задолженности по пеням и процентам за счет имущества плательщика, срока для предъявления к исполнению исполнительного документа, не предусмотрена и, соответственно, указанная задолженность не может быть списана и исключена из учитываемой задолженности.

**1.8.** В 2011 году признана безнадежной к взысканию и списана задолженность на общую сумму 9971166,21 тыс. рублей (4423834,29 тыс. рублей таможенные платежи и 5547331,92 тыс. рублей пени), что составило 76,5 % от суммы исключенной задолженности. По сравнению с 2010 годом сумма списания возросла в 7,7 раза, за 2010 год признана безнадежной к взысканию и списана сумма задолженности в размере 1286107,7 тыс. рублей (695121,9 тыс. рублей таможенные платежи и 590985,8 тыс. рублей пени).

В I квартале 2012 года признана безнадежной к взысканию и списана задолженность на общую сумму 3760900,7 тыс. рублей (2491384,6 тыс. рублей таможенные платежи и 1269516,0 тыс. рублей пени), что составило 88,3 % от суммы исключенной задолженности.

Основаниями для признания задолженности безнадежной к взысканию в 2011 году являлись:

Причина признания задолженности безнадежной к взысканию	2011 г.		I квартал 2012 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Судебными приставами-исполнителями вынесено постановление об окончании исполнительного производства (по организациям с признаками недействующего юридического лица)	5869449,0	58,9	2589266,7	68,8
Ликвидация организации	3760613,0	37,7	517706,7	13,8
Признание банкротом индивидуального предпринимателя	66670,7	0,7	20361,1	0,5
Смерть физического лица или объявление его умершим	83001,0	0,8	33154,9	0,9
По судебным решениям	191432,4	1,9	600411,3	16,0

Основной причиной списания задолженности (около 60 %) являлось отсутствие деятельности юридического лица, что становилось основанием для вынесения приставами-исполнителями постановлений об окончании исполнительного производства.

**1.9.** В проверяемом периоде в целях сокращения задолженности перед федеральным бюджетом по уплате таможенных платежей, повышения эффективности деятельности таможенных органов ФТС России разработаны контрольные показатели эффективности деятельности таможенных органов и региональных таможенных управлений (приказ ФТС России от 29 марта 2011 года № 665 «О контрольных показателях эффективности региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, на 2011 год»):

- доля возникшей суммы задолженности по уплате таможенных платежей и пеней в общей сумме денежных средств, перечисленных в федеральный бюджет;
- доля таможенных платежей, уплаченных или взысканных в счет погашения задолженности, в общей сумме задолженности по таможенным платежам;
- доля списанной задолженности по таможенным платежам и пеням в общей сумме задолженности по таможенным платежам и пеням, признанной в установленном порядке безнадежной к взысканию;
- изменение суммы задолженности по уплате таможенных платежей, пеней, процентов.

В целом по системе таможенной службы контрольные показатели эффективности деятельности таможенных органов и региональных таможенных управлений по работе с задолженностью по уплате таможенных платежей выполнены.

**1.10.** В отношении сумм пеней (процентов), начисленных на сумму ввозных таможенных пошлин в государствах - участниках Таможенного союза, производится распределение между данными государствами в соответствии с нормативами распределения, установленными Соглашением между Республикой Беларусь, Республикой Казахстан и Российской Федерацией об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие).

В то же время национальным законодательством государств - членов Таможенного союза установлены разные размеры начисления пени, что может оказывать влияние на доходы бюджетов государств - членов Таможенного союза в



связи с применением в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие).

В Российской Федерации пени начисляются за каждый календарный день просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов в процентах от суммы неуплаченных таможенных пошлин, налогов в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов.

В Республике Беларусь пени за каждый день просрочки определяется в процентах от неуплаченных сумм налога, сбора (пошлины) с учетом процентной ставки, равной 1/360 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действующей в соответствующие периоды неисполнения налогового обязательства. В Республике Казахстан при расчете пени применяется величина в размере 2,5-кратной ставки рефинансирования Национального банка Республики Казахстан за каждый день просрочки.

**2.** В 2011 году таможенными органами возбуждено 72591 дело об административных правонарушениях, что в целом соответствовало уровню 2010 года (72701 дело). В I квартале 2012 года таможенными органами возбуждены 19216 дел об административных правонарушениях.

По итогам 2011 года сумма средств, поступивших на счета таможенных органов по рассмотренным таможенными органами и судами делам, составила 659142,96 тыс. рублей. При этом по постановлениям, вынесенным в предыдущих отчетных периодах, поступили средства в размере 168039,37 тыс. рублей. По постановлениям, вынесенным в 2011 году, - 467398,21 тыс. рублей.

В I квартале 2012 года сумма средств, поступивших на счета таможенных органов по рассмотренным таможенными органами и судами делам, составила 182976,18 тыс. рублей. При этом по постановлениям, вынесенным в предыдущих отчетных периодах, поступили средства в размере 121999,83 тыс. рублей. По постановлениям, вынесенным в отчетном периоде, - 58827,95 тыс. рублей.

Товарный аспект возбужденных дел об административных правонарушениях преимущественно представлен валютой, автотранспортными средствами, текстильными материалами и изделиями, алкогольными напитками, древесиной и изделиями из нее, электрическими машинами и оборудованием.

**2.1.** ФТС России велась деятельность по контролю за соблюдением законности при привлечении к административной ответственности.

В 2011 году таможенными органами Российской Федерации приняты 946 решений по жалобам лиц (585) и протестам прокуроров (361) на постановления по делам об административных правонарушениях, что на 24 % меньше по сравнению с 2010 годом (1240 решений). При этом число решений, вынесенных по жалобам, уменьшилось на 28 %, а по протестам - на 16 процентов.

Таможенными органами Российской Федерации в I квартале 2012 года рассмотрены по существу 146 жалоб лиц (70) и протестов прокуроров (76) на по-

становления таможенных органов по делам об административных правонарушениях. Причинами принесения протестов явились процессуальные нарушения, допущенные при производстве по делам об административных правонарушениях, неверное указание в постановлениях по делам об административных правонарушениях сведений о лицах, привлекаемых к административной ответственности, отсутствие события или состава административных правонарушений.

Количество решений об отмене постановлений и прекращении производства по делам об административных правонарушениях в 2011 году составило 28 % от общего числа решений о возбуждении дел об административных правонарушениях и уменьшилось на 9 % в сравнении с 2010 годом (с 455 до 267 решений). В I квартале 2012 года отменены 60 постановлений по делам об административных правонарушениях из 146 поступивших жалоб (41 % от общего числа решений о возбуждении дел об административных правонарушениях). Основаниями прекращения производства по делам в большинстве случаев явились: малозначительность совершенного правонарушения (52 % от общего числа прекращенных дел об административных правонарушениях); отсутствие события или состава административного правонарушения - 25 % дел; недоказанность обстоятельств, на основании которых вынесено постановление, - 10 % дел. По иным основаниям, предусмотренным статьей 24.5 КоАП, прекращено 13 % дел об административных правонарушениях.

**2.2.** Взаимодействие таможенных органов Российской Федерации и территориальных подразделений Федеральной службы судебных приставов при организации принудительного исполнения исполнительных документов осуществляется в соответствии с положениями КоАП, Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и межведомственного соглашения ФТС России и ФССП России от 23 апреля 2008 года № 01-12/13/12/01-2.

В соответствии с пунктом 8 статьи 30 Федерального закона № 229-ФЗ судебный пристав-исполнитель в трехдневный срок со дня поступления к нему исполнительного документа выносит постановление о возбуждении исполнительного производства либо об отказе в возбуждении исполнительного производства. В соответствии с пунктом 17 статьи 30 Федерального закона № 229-ФЗ копия постановления судебного пристава-исполнителя о возбуждении исполнительного производства не позднее дня, следующего за днем вынесения указанного постановления, направляется взыскателю, должнику, а также в суд, другой орган или должностному лицу, выдавшему исполнительный документ.

Вместе с тем в ходе проверки отмечены факты, негативно влияющие на эффективность работы служб, что может отражаться на результатах проводимых мер по принудительному взысканию задолженности за счет имущества должника, в том числе:

- утрата оригиналов исполнительных документов, направляемых таможенными органами на принудительное исполнение;
- некорректное заполнение судебными приставами платежных поручений при перечислении денежных средств, взысканных в рамках исполнительных производств (не указывается код таможенного органа, что приводит к затягиванию в идентификации денежных средств);
- несоблюдение сроков направления в таможенные органы документов, выносимых в рамках исполнительных производств, предусмотренных статьями 30, 47 Федерального закона «Об исполнительном производстве»;
- отсутствие ответов от подразделений ФССП России на запросы таможенных органов о ходе исполнительного производства, направляемых в соответствии со статьей 50 Федерального закона «Об исполнительном производстве».

Так, из 502 постановлений, в том числе в отношении физических лиц, на сумму 819598,7 тыс. рублей, направленных Московской областной таможней в 2011 году и январе-феврале 2012 года в ФССП России, на 390 постановлений (на сумму 463059,9 тыс. рублей) в таможню не поступило никакой информации.

Всего в 2011 году, по данным ФТС России, на исполнении в структурных подразделениях территориальных органов ФССП России находились 9465 исполнительных документов (постановлений по делам об административных правонарушениях, а также постановлений о взыскании задолженности по уплате таможенных платежей, процентов и пеней за счет имущества плательщика) на общую сумму 5563061,27 тыс. рублей, включая постановления прошлых лет.

Всего исполнено судебными приставами-исполнителями 1300 исполнительных документов на сумму 61755,08 тыс. рублей (около 1,1 процента).

В 2012 году, по данным ФТС России, на исполнении в структурных подразделениях территориальных органов ФССП России находились 6395 исполнительных документов на общую сумму 4700973,45 тыс. рублей.

В I квартале 2012 года исполнены судебными приставами-исполнителями 259 исполнительных документов на сумму 18841,53 тыс. рублей (0,4 процента).

Значительное число исполнительных производств заканчивается составлением акта о наличии обстоятельств, связанных с невозможностью установления местонахождения должника, его имущества либо получения сведений о наличии принадлежащих ему средств и иных ценностей, находящихся на счетах.

В 2011 году 43,0 % от общего количества (64,0 % от общей суммы) окончанных исполнительных производств окончено по данному основанию (из 2106 постановлений на сумму 1097423,38 тыс. рублей - 902 постановления на сумму 702634,28 тыс. рублей).

За I квартал 2012 года 46,0 % от общего количества (78,0 % от общей суммы) окончанных исполнительных производств окончено с актом о наличии обстоятельств, в соответствии с которыми исполнительный документ возвращается взыскателю (из 530 постановлений на сумму 264793,19 тыс. рублей - 245 постановлений на сумму 203102,90 тыс. рублей).

По информации ФССП России, основными проблемами принудительного взыскания задолженности по уплате таможенных платежей, пеней, штрафов являются:

- отсутствие должника по адресу, указанному в исполнительном документе;
- неведение должником финансово-хозяйственной деятельности;
- отсутствие у должника имущества, на которое можно обратить взыскание.

Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

### **Выводы**

**1.** По состоянию на 1 января 2012 года общая задолженность участников внешнеэкономической деятельности по таможенным платежам, пеням и штрафам составила 61936245,53 тыс. рублей, на 1 апреля 2012 года - 58247905,94 тыс. рублей.

За 2011 год таможенными органами взыскана задолженность на сумму 11651494,93 тыс. рублей, за I квартал 2012 года - 2226226,74 тыс. рублей.

В целом деятельность таможенных органов по погашению задолженности по таможенным платежам, пеням и штрафам обеспечила ее снижение, в 2011-2012 годах взыскание составило 79 % от суммы возникшей задолженности, что свидетельствует об эффективности принимаемых Федеральной таможенной службой мер по взысканию задолженности в истекшем периоде.

В то же время значительную часть задолженности (проблемную) составляют суммы, не подлежащие взысканию и списанию в связи с отсутствием правовых оснований, - 30549500,0 тыс. рублей (52,4 % от всей суммы задолженности по состоянию на 1 апреля 2012 года). Резервом пополнения доходной части федерального бюджета фактически является сумма задолженности, взыскиваемая или погашенная в добровольном порядке, в размере 4685600,0 тыс. рублей, что составляет 8,17 % от всей суммы задолженности.

**2.** В то же время имеется ряд факторов, оказывающих негативное влияние на эффективность взыскания задолженности.

**2.1.** Таможенные органы при осуществлении мероприятий принудительного взыскания задолженности не располагают полной и актуальной информацией обо всех счетах должников в банках. Получение данной информации у налоговых органов, обладающих указанными сведениями в силу положений Налогового кодекса Российской Федерации, осуществляется на бумажных носителях и чрезвычайно затянута, что негативно сказывается на эффективности взыскания задолженности.

**2.2.** Одной из причин невозможности взыскания задолженности является неисполнение обязанностей по уплате таможенных платежей, характерное для деятельности так называемых фирм-«однодневок».

От общего числа участников внешнеэкономической деятельности в 2011 году более 46 % провели только 1 внешнеэкономическую, внешнеторговую сделку, в I квартале 2012 года данный показатель вырос и составил 65,60 процента.

**2.2.1.** Незначительный размер уставного капитала, установленный для основной группы хозяйственных обществ - обществ с ограниченной ответствен-

ностью, к которым зачастую относятся фирмы-«однодневки», в сумме 10 тыс. рублей, позволяет одному лицу создавать практически неограниченное число юридических лиц и, как показала проверка, накопив задолженность по уплате таможенных платежей в одном хозяйственном обществе, начинать внешнеэкономическую деятельность с использованием другого общества. При этом учредитель несет ответственность только в размере уставного капитала.

**2.2.2.** Нередко фирмы-«однодневки» прекращают свою деятельность с момента начала в отношении данных организаций проверочных мероприятий, что усложняет как проведение самих контрольных мероприятий, так и взыскание задолженности перед федеральным бюджетом.

**2.2.3.** Значительная доля исполнительных производств, осуществляемых судебными приставами-исполнителями по взысканию задолженности по таможенным платежам, пеням и штрафам за счет имущества должника, заканчивается составлением акта о наличии обстоятельств, связанных с невозможностью установления местонахождения должника, его имущества либо получения сведений о наличии принадлежащих ему средств и иных ценностей, находящихся на счетах. В 2011 году по данному основанию прекращены исполнительные производства на общую сумму 702634,28 тыс. рублей, или 64,04 % исполнительных производств; в I квартале 2012 года - на сумму 203102,9 тыс. рублей, или 78 процентов.

**2.2.4.** В основном с использованием фирм-«однодневок» осуществляются нарушения требований валютного и таможенного законодательства, связанные с выводом капитала и неуплатой таможенных платежей. При этом невозврат денежных средств из-за рубежа зачастую связан с представлением в банки в обоснование перевода денежных средств в пользу нерезидента недействительных либо подложных подтверждающих документов.

**2.3.** В законодательстве Российской Федерации, регулирующем таможенное дело, отсутствуют нормы, предусматривающие взыскание штрафных санкций с банка за просрочку исполнения поручения и совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия денежных средств на счете плательщика таможенных платежей, в отношении которого в банке находится поручение таможенного органа, аналогичные нормам налогового законодательства.

**2.4.** Федеральным законом от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и контроле» установлена обязанность резидентов по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных за неввезенные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги. В то же время в Уголовном кодексе Российской Федерации (статья 193) ответственность предусмотрена только за невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте в размере свыше 30 млн. рублей. Указанное исключает возможность привлечения к уголовной ответственности лиц за нарушения в области валютного законодательства, связанные с незаконным выводом капитала, совершенные с использованием валюты Российской Федерации.

**2.5.** Усложнена идентификация перечисленных денежных средств при погашении задолженности организации - нерезидента Российской Федерации в связи с тем, что формат полей платежных поручений Российской Федерации и иностранных государств не совпадает.

**3.** В нормативном порядке не регламентированы информирование органами Росфиннадзора об итогах рассмотрения административных дел и направление копий вынесенных постановлений по делу об административных правонарушениях таможенному органу, уполномоченное должностное лицо которого возбуждало такое дело об административном правонарушении, что делает в целом непрозрачной систему установления фактов нарушения требований валютного законодательства и применения мер ответственности за его нарушение.

**4.** При реорганизации в период 2009-2010 годов таможенных органов Москвы и Московской области таможням, являющимся правопреемниками реорганизованных таможен, в отдельных случаях были переданы материалы по взысканию задолженности в отношении действующих юридических лиц с нарушениями сроков ее взыскания на различных этапах.

**5.** Недоработки АПС «Задолженность» и АПС «Штрафы» не позволяют Центральной акцизной таможне полномасштабно применять данные программные средства, вследствие чего в настоящее время при подготовке статистической отчетности и осуществлении контроля таможенные органы вынуждены использовать устаревшие, но не выведенные из эксплуатации программные средства КПС «КТП-Р» и АРМ «Штрафы». Также у программных средств АПС «Задолженность» и АПС «Штрафы» имеют место проблемы по сопряжению с другими компонентами ЕАИС таможенных органов, в частности с АПС «Лицевые счета».

### **Предложения**

- 1.** Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации.
- 2.** Направить представление руководителю Федеральной таможенной службы.
- 3.** Направить отчет и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**И.В. ВАСИЛЬЕВ**