

На правах рукописи

Семенов Кирилл Олегович

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ
НАЛОГОВЫХ И ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ)**

12.00.04 — финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Саратов – 2020

Работа выполнена в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия».

Научный руководитель	доктор юридических наук, профессор Бакаева Ольга Юрьевна
Официальные оппоненты:	Смирнов Дмитрий Анатольевич доктор юридических наук, профессор, ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет», заведующий кафедрой Матвиенко Галина Владимировна кандидат юридических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия», профессор
Ведущая организация	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования « Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) »

Защита состоится 08 апреля 2020 года в 15:00 на заседании диссертационного совета Д 212.239.01 при федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» по адресу: 410056, г. Саратов, ул. Чернышевского, 104, зал заседаний диссертационных советов.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте федерального государственного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» (<http://test.ssla.ru/dissertation/dissert/20-01-2020-1d.pdf>).

Автореферат разослан «___» февраля 2020 года.

**Ученый секретарь
диссертационного совета**



Кобзева Елена Васильевна

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертационного исследования. Основная часть доходов бюджетной системы Российской Федерации формируется посредством обязательных платежей, администрируемых налоговыми и таможенными органами Российской Федерации, в связи с чем их взаимодействие представляет особую значимость для выполнения указанными органами общегосударственных задач и осуществления финансовой деятельности.

Неисполнение либо ненадлежащее исполнение субъектами внешнеэкономической деятельности обязанностей по уплате таможенных и иных пошлин, налога на добавленную стоимость либо акциза при перемещении товара через таможенную границу Евразийского экономического союза, неисполнение обязанностей, предусмотренных законодательством о валютном регулировании и валютном контроле, безусловно, оказывают негативное воздействие на финансовую безопасность государства, в связи с чем значительную актуальность приобретают организация эффективного взаимодействия налоговых и таможенных органов РФ и совершенствование основных форм их совместной финансовой деятельности.

Вступление в 2018 г. в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза¹ (далее – ТК ЕАЭС), реформирование национального законодательства о таможенном регулировании², а также законодательства о налогах и сборах оказали влияние на правовое регулирование отношений, связанных с осуществлением взаимодействия налоговых и таможенных органов РФ, что подтверждает заинтересованность государства в совершенствовании совместной деятельности указанных финансовых органов.

Чрезвычайно важным является и то обстоятельство, что в Российской Федерации в настоящее время организован процесс последовательного внедрения

¹ См.: Федеральный закон от 14 ноября 2017 г. № 317-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза» // СЗ РФ. 2017. № 47, ст. 6843.

² См.: Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ (с изм. и доп. от 01 мая 2019 г., № 83-ФЗ) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. 2018. № 32 (ч. I), ст. 5082; 2019. № 18, ст. 2207.

информационно-электронных технологий в основные сферы государственного управления и экономики в качестве одного из главных национальных векторов движения Российской Федерации, установленных указом Президента РФ «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»¹.

В связи с осуществлением цифровизации экономической сферы общественной жизни проводится трансформация правового регулирования отношений, связанных с осуществлением управления публичными финансами, налоговым, таможенным контролем.

В настоящее время Федеральной таможенной службой (далее – ФТС России) реализуется Комплексная программа развития на период до 2020 г.², в которой ключевыми направлениями развития ведомства признаны формирование «электронной таможни» и использование электронного взаимодействия с участниками внешнеэкономической деятельности по вопросам представления и получения информации, необходимых документов и сведений, услуг.

Одной из основ развития таможенной службы является также создание бесперебойной системы электронного межведомственного взаимодействия и обеспечение оперативного обмена информацией в сфере таможенной службы, что предусмотрено Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года³.

Аналогичные меры по укреплению электронного межведомственного взаимодействия проводятся также налоговыми органами⁴.

¹ См.: п. «ж» ст. 1 и п. «б» ст. 11 Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» // СЗ РФ. 2018. № 20, ст. 2817.

² См.: Комплексная программа развития ФТС России на период до 2020 года: утверждена решением Коллегии ФТС России от 25 мая 2017 г. Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

³ См.: Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (с изм. и доп. от 10 февраля 2018 г. № 207-р) «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» // СЗ РФ. 2013. № 2, ст. 109; 2018. № 8, ст. 1254.

⁴ См., напр.: Приказ ФНС России от 18 января 2018 г. № ММВ-7-6/24@ «Об утверждении Стратегии ФНС России по импортозамещению ИТ-инфраструктуры и

Деятельность, связанная с созданием и функционированием систем электронного межведомственного взаимодействия налоговых и таможенных органов, отличается комплексностью и потребует от государства значительных вложений в целях преодоления имеющихся проблем взаимодействия: несвоевременности и нерегулярности обмена информацией, отсутствия единообразия формата передаваемых сведений и полного доступа к базам данных каждого из органов, несовершенного программного обеспечения и надлежащих средств его защиты от сбоев и т.п.

Изложенное обуславливает особую значимость предварительной подготовки и выработки теоретических подходов и практических предложений по совершенствованию взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации, в том числе посредством внесения изменений в действующее законодательство, закрепляющее нормативно-правовое регулирование общественных отношений по взаимодействию налоговых и таможенных органов Российской Федерации.

К сожалению, до настоящего времени в финансово-правовой науке исследованию общественных отношений, складывающихся в процессе взаимодействия налоговых и таможенных органов, не уделялось достаточного внимания. В связи с этим определение правовой природы указанных общественных отношений, установление их отличительных особенностей, исследование основных правовых форм взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации, а также выявление проблем, возникающих в процессе взаимодействия указанных финансовых органов государства, обуславливают актуальность и своевременность избранной темы исследования.

Степень теоретической разработанности темы. На настоящий момент в доктрине финансового права отсутствуют монографические научные изыскания,

программного обеспечения, применяемых в автоматизированных информационных системах ФНС России, с учетом перехода на преимущественное использование продуктов и решений отечественных производителей»; Приказ ФНС России от 2 декабря 2016 г. № ММВ-7-1/666@ «Об утверждении Стратегической карты ФНС России на 2017 - 2021 годы». Документы опубликованы не были. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

посвященные финансово-правовым основам взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации.

Отдельные вопросы взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации в последние несколько лет освещаются, в основном, в периодической печати и докладах представителей органов государственной власти. Следует признать, что многоаспектный характер взаимодействия налоговых и таможенных органов предполагает необходимость комплексного его исследования путем обращения не только к финансово-правовым нормам, но и к положениям иных отраслей права (например, административного и информационного), однако фискальный характер совместной деятельности налоговых и таможенных органов предопределяет, что основополагающими в правовом регулировании указанных общественных отношений являются нормы финансового права.

Таким образом, вопросам, связанным с определением финансово-правовой природы общественных отношений по взаимодействию налоговых и таможенных органов, их характерных особенностей, исследованием основных правовых форм взаимодействия налоговых и таможенных органов РФ, в научных изысканиях не уделялось достаточного внимания; монографические исследования, посвященные комплексному и системному анализу финансово-правового аспекта правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов РФ, в науке финансового права отсутствуют.

Объект и предмет диссертационного исследования. *Объектом* исследования являются общественные отношения, урегулированные нормами финансового права, складывающиеся в сфере взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации. *Предметом* исследования выступают нормы российского законодательства (финансового, налогового, таможенного и т.д.) и права Евразийского экономического союза, регулирующие правовое положение ФТС России и ФНС России, их территориальных органов как участников налоговых и таможенных отношений, а также как органов валютного контроля; научные концепции и теоретические положения о финансово-правовых

характеристиках и особенностях правоотношений, складывающихся в рамках взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации; материалы правоприменительной и судебной практики, данные официальной статистики.

Цель и задачи диссертационного исследования. *Цель* работы состоит в формировании концептуальных основ правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации в области налогообложения и таможенного дела, способных служить базисом для разработки научных и практических рекомендаций по совершенствованию регламентирующего их законодательства, а также по оптимизации правоприменительной практики взаимодействия указанных органов.

Обозначенная цель предопределила необходимость решения следующих *задач*:

- установить организационно-правовые основы систем налоговых и таможенных органов Российской Федерации, определяемые их финансово-правовым статусом;
- определить сущность и правовую природу взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации на основе анализа финансово-правовых, административно-правовых и иных отраслевых норм, генезис его финансово-правовых основ;
- выявить сущностные признаки взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации и выработать его дефиницию;
- разработать основные правовые принципы взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации;
- выделить и охарактеризовать императивные нормы, регулирующие финансово-правовые отношения, складывающиеся в сфере взаимодействия налоговых и таможенных органов;
- раскрыть сущность и содержание финансовых правоотношений, складывающихся в сфере взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации, выявить их отличительные особенности и виды;

- определить формы взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации;
- дать оценку организационно-правовым основам правовых форм взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации на предмет их полноты и достаточности;
- выявить финансово-правовые аспекты взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации в процессе обмена информацией;
- установить особенности правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов при осуществлении финансового контроля и администрирования обязательных платежей, в том числе с учетом развития цифровой экономики;
- выработать научные рекомендации и обосновать предложения по оптимизации правоприменительной практики и совершенствованию норм финансового законодательства в сфере правового регулирования общественных отношений, складывающихся в процессе взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации.

Методологическая основа диссертационной работы представлена комплексом общенаучных (анализ, синтез, индукция, дедукция, системный, структурно-функциональный, и др.) и частнонаучных (сравнительно-правовой, формально-юридический, правового моделирования и др.) исследовательских методов. Их применение позволило изучить специфику участия налоговых органов в правоотношениях во взаимосвязях и взаимозависимостях с другими субъектами таких правоотношений – таможенными органами, выявить определенные тенденции, а также сформулировать выводы в части совершенствования текущего законодательства.

Историко-правовой метод использовался при изучении вопроса становления и развития законодательства, регулирующего взаимодействие налоговых и таможенных органов Российской Федерации.

Использование *системно-структурного метода* обеспечило возможность определить место налоговых и таможенных органов Российской Федерации в

системе участников финансовых правоотношений, а также осуществить классификацию нормативных актов, составляющих основы финансово-правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов.

С помощью *сравнительно-правового метода* было установлено соотношение статусов налоговых и таможенных органов в рамках осуществляемого ими взаимодействия, а также выявлена общность целей, задач и функций указанных органов, являющаяся предпосылкой к осуществлению ими взаимодействия.

Методы формальной логики (анализ, синтез, дедукция, индукция и т.п.) применялись при рассмотрении отношений, составляющих объект диссертационного исследования. В частности, они позволили сформулировать дефиниции понятий «взаимодействие», «взаимодействие налоговых и таможенных органов», «форма взаимодействия», «скоординированное контрольное мероприятие», «обмен информацией» а также сформулировать и обосновать иные выводы по результатам проведенного исследования.

Совокупность указанных методов способствовала также установлению наличия проблемных аспектов в механизме осуществления взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации, а также отдельных нерешенных вопросов, возникающих в правоприменительной практике налоговых и таможенных органов, связанных с существующими на данном этапе пробелами в законодательстве.

Применение *формально-юридического метода* способствовало рассмотрению действующего законодательства Российской Федерации, регламентирующего сферу взаимодействия налоговых и таможенных органов, обнаружению в нем пробелов и коллизий, установлению основных направлений развития взаимодействия налоговых и таможенных органов в среднесрочной перспективе.

При выработке рекомендаций и предложений по совершенствованию законодательства в части обеспечения совершенствования существующих форм

взаимодействия налоговых и таможенных органов использовался *метод правового моделирования*.

Сравнительно-правовой метод позволил сформулировать вывод о межотраслевом характере правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации, а также разграничить финансово-правовые, административно-правовые и информационно-правовые отношения, складывающиеся в анализируемой сфере.

Теоретической основой диссертационного исследования послужили работы ведущих ученых в области теории государства и права, финансового права, налогового права, таможенного права и других отраслей научного знания.

Вопросы, составляющие объект исследования, изучены посредством обращения к работам в области общей теории права С.С. Алексеева, С.В. Бошно, С.А. Комарова, В.Л. Кулапова, А.В. Малько, М.Н. Марченко, Н.И. Матузова, В.С. Нерсисянца, В.Ю. Панченко, О.Ю. Рыбакова, И.Н. Сенякина и др.

Базовое значение для рассмотрения специальных вопросов приобрели исследования таких специалистов в области финансового и налогового права, как: А.З. Арсланбекова, Л.Л. Арзуманова, Е.М. Ашмарина, Е.Г. Беликов, О.В. Болтинова, А.В. Брызгалин, Д.В. Винницкий, Л.К. Воронова, О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева, А.В. Демин, А.Ю. Евдокимов, С.В. Запольский, А.Ю. Ильин, В.А. Кинсбургская, Д.Л. Комягин, Ю.А. Крохина, В.В. Кузовков, М.В. Кустова, И.И. Кучеров, Н.П. Кучерявенко, Д.М. Мошкова, О.А. Ногина, С.Г. Пепеляев, Х.В. Пешкова, Е.В. Покачалова, Е.А. Ровинский, Н.А. Саттарова, М.В. Сенцова (Карасева), Д.А. Смирнов, Э.Д. Соколова, М.Б. Разгильдиева, Р.О. Халфина, Н.И. Химичева, Ю.К. Цареградская, И.А. Цинделиани, Р.А. Шепенко, С.А. Ядрихинский и др.

Рассматривая основы теории административного права в границах избранной темы, автор обращался к научным работам Д.Н. Бахраха, Н.Н. Ковалевой, Ю.А. Колесникова, Н.М. Кониная, О.В. Кононенко, В.М. Манохина, Б.В. Россинского, Ю.Н. Старилова и др.

Вопросы финансово-правового регулирования таможенного дела были рассмотрены на основе использования трудов ученых - представителей финансового и таможенного права: А.И. Ашмарина, О.Ю. Бакаевой, С.Я. Боженка, М.Е. Верстовой, О.В. Гречкиной, В.В. Гриценко, Д.В. Заседателя, А.Н. Козырина, Е.У. Латыповой, Ю.М. Литвиновой, В.М. Малиновской, Г.В. Матвиенко, А.С. Нажесткина, В.А. Соловьева, В.В. Стрельникова, Е.В. Шилиной, С.О. Шохина, А.А. Ялбулганова и др.

Определенное влияние на диссертационное исследование оказали и труды ученых-экономистов, в числе которых А.Д. Ершов, В.В. Козлов, Л.А. Лозбенко, В.А. Морозов, В.В. Покровская, В.Г. Свинухов, Д.И. Степанова и другие.

Отдельные аспекты взаимодействия налоговых и таможенных органов были изучены посредством обращения к работам зарубежных исследователей, таких как Д. Бентли, В. Крендалл, М. Мур, Б. Расселл, Т. Ясуи и др.

Нормативно-правовую базу диссертационного исследования составили Конституция Российской Федерации, Таможенный кодекс ЕАЭС и иные международные правовые акты, Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные законы, подзаконные нормативные акты, Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы, а также иные совместные правовые акты ФТС России и ФНС России, регулирующие взаимодействие налоговых и таможенных органов.

С целью проведения сравнительно-исторического анализа в исследовании использованы нормативно-правовые акты, утратившие юридическую силу.

Эмпирическую базу диссертационного исследования составили акты толкования права, принятые высшими судебными инстанциями, материалы судебно-арбитражной практики, официальные статистические данные и отчеты Федеральной налоговой службы и Федеральной таможенной службы, информационно-разъяснительные письма Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы, Федеральной таможенной службы и др.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке концептуальных основ правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации в его финансово-правовом аспекте, а также в обосновании на этой основе предложений по совершенствованию финансово-правового регулирования, а также правоприменительной практики взаимодействия указанных органов.

Диссертация представляет собой одно из первых комплексных исследований, которое посвящено вопросам правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов в финансово-правовом аспекте. Специфика работы состоит в формировании комплекса теоретических положений о взаимодействии налоговых и таможенных органов в Российской Федерации, его понятии, принципах и основных формах взаимодействия налоговых и таможенных органов, нацеленных на совершенствование правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов. Обоснованы научные идеи и сформулированы рекомендации по совершенствованию финансово-правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов в законодательстве о налогах и сборах, законодательстве о таможенном регулировании, а также в праве ЕАЭС.

В результате проведенного исследования **на защиту выносятся** новые или содержащие элементы новизны **положения**:

1. Организационная оптимизация четырехуровневой структуры налоговых и таможенных органов, наделенных функциональной схожестью, возможна за счет упразднения органов межрегионального уровня путем прекращения деятельности межрегиональных налоговых инспекций по федеральным округам и региональных таможенных управлений и их преобразования соответственно в структурные подразделения Федеральной налоговой службы и Федеральной таможенной службы. Нецелесообразность объединения ФТС России и ФНС России обусловлена совокупностью экономических, географических и организационных факторов, а также международными стандартами взаимодействия налоговых и таможенных органов. Построение систем налоговых

и таможенных органов Российской Федерации должно базироваться на принципах законности, единства, централизации, сочетания независимости и взаимодействия, синтеза территориальных и отраслевых начал организации финансовой деятельности.

2. Под взаимодействием налоговых и таможенных органов понимается комплекс урегулированных нормами права согласованных действий налоговых и таможенных органов, проявляющихся в различных формах их совместной деятельности и осуществляемых в целях эффективного выполнения возложенных на них функций и задач, пополнения централизованных денежных фондов государства, а также обеспечения национальной безопасности государства.

Общественные отношения по взаимодействию налоговых и таможенных органов являются составной частью финансовой деятельности государства, носят финансово-правовой характер и имеют следующие признаки:

1) урегулированы финансово-правовыми нормами, содержащимися в различных источниках, в том числе в законодательстве о налогах и сборах и таможенном законодательстве;

2) их стороны – налоговые и таможенные органы – являются субъектами финансовой деятельности государства и реализуют соответствующие финансово-правовые статусы;

3) направлены на формирование публичных денежных фондов Российской Федерации, то есть осуществление установленной для них государством фискальной функции, благодаря чему решаются финансовые задачи государства;

4) налоговые и таможенные органы как участники данных отношений осуществляют сотрудничество в целях осуществления финансового контроля и применения установленных мер финансово-правового принуждения.

3. История развития финансово-правовых основ регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации в постсоветский период существования государства имеет следующие этапы: ноябрь 1991 г. – август 1998 г. – установление основных начал взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации; август 1998 г. – июль

2005 г. – принятие и применение первого совместного нормативного правового акта, регулирующего вопросы взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации; июль 2005 г. – январь 2010 г. – комплексное правовое регулирование взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации, январь 2010 г. – январь 2018 г. – совершенствование (модернизация) правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации в условиях глобализации; с января 2018 г. по настоящее время – комплексное правовое регулирование вопросов взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации в условиях функционирования Евразийского экономического союза

4. К основным правовым принципам взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации относятся:

- законность совместной деятельности налоговых и таможенных органов, выражающаяся в том, что вопросы ее осуществления предельно регламентированы законами и нормативными правовыми актами различной юридической силы;

- конфиденциальность, заключающаяся в обязанности соблюдения должностными лицами налоговых и таможенных органов специально установленного правового режима защиты полученной информации в целях недопустимости ее разглашения третьим лицам или утраты полученной информации, а также необходимости ее использования только в рамках служебной деятельности и осуществления связанных с ней задач и функций;

- гласность, представляющая собой открытость нормативных правовых актов, устанавливающих порядок взаимодействия налоговых и таможенных органов, а также доступность результатов совместной деятельности налоговых и таможенных органов для граждан и организаций;

- безвозмездность, означающая невозможность взимания платы за предоставление и использование информации, находящейся в распоряжении налоговых и таможенных органов;

– оперативность, заключающаяся в своевременном предоставлении установленной информации налоговыми и таможенными органами друг другу в целях эффективного осуществления финансового контроля и незамедлительного пресечения выявленных нарушений норм финансового законодательства;

– взаимность, выраженная в двустороннем сотрудничестве налоговых и таможенных органов, нацеленном на наиболее полное формирование государственных доходов и обеспечение национальной безопасности посредством осуществления согласованных действий, урегулированных нормами права, по совместному администрированию обязательных платежей.

5. Нормы права, регулирующие финансово-правовые отношения, складывающиеся в сфере взаимодействия налоговых и таможенных органов, классифицированы по юридической силе на нормы права, содержащиеся в международно-правовых актах, законах и подзаконных актах; по форме предписания – на императивные и диспозитивные; в зависимости от содержания – на материальные и процессуальные.

Указанные нормы права составляют в своей совокупности субинститут права в системе финансового права; они содержатся в международных правовых актах, а также нормативных правовых актах различного уровня, входящих в систему российского законодательства.

Определена правовая природа Соглашения о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 21 января 2010 г. № 0169/1, № ММ272/1, которое являет собой нормативный договор и содержит отдельные нормы финансового законодательства.

6. Под формой взаимодействия налоговых и таможенных органов понимается способ осуществления ими совместных действий, направленных на эффективное администрирование обязательных платежей, выявление, пресечение и предупреждение нарушений финансовой дисциплины, а также привлечение лиц, допустивших такие нарушения, к установленным видам юридической ответственности. Проведение скоординированных контрольных мероприятий является основополагающей правовой формой взаимодействия налоговых и

таможенных органов, представляющей собой согласованные действия указанных органов по осуществлению налогового и (или) таможенного контроля в формах соответственно налоговой и (или) таможенной проверки в отношении одного или нескольких лиц по предоставленной друг другу информации о возможных либо выявленных нарушениях права ЕАЭС, законодательства РФ о налогах и сборах и таможенном регулировании.

7. К формам взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации на федеральном, региональном (межрегиональном) и территориальном уровнях относятся:

- реализация механизма осуществления отдельных юридических процедур в процессе осуществления финансового (налогового, валютного, таможенного и др.) контроля: на региональном и территориальном уровнях;

- выявление, пресечение и предупреждение нарушений права ЕАЭС, законодательства РФ о таможенном регулировании, о налогах и сборах, валютного и иного законодательства посредством осуществления совместных действий по осуществлению финансового контроля и обмена информацией: на всех уровнях;

- обмен информацией: в плановом порядке – на федеральном уровне; в оперативном порядке – на региональном и территориальном уровнях;

- принятие совместных нормативных правовых актов: на федеральном уровне;

- методологическое взаимодействие и обмен опытом (разработка методик налогового и таможенного контроля, информирование о новых тенденциях и схемах финансовых правонарушений и преступлений и др.): на федеральном и региональном уровнях;

- создание совместных межведомственных рабочих групп: на федеральном и региональном уровнях;

- проведение совместных мероприятий (семинаров, конференций, консультаций, стажировок и пр.) по повышению профессиональной подготовки своих сотрудников: на федеральном и региональном уровнях;

- совместное проведение исследований, экспертиз: на всех уровнях;
- разработка информационных технологий, направленных на интеграцию информационных ресурсов: на федеральном уровне.

Финансово-правовые аспекты взаимодействия исследуемых субъектов проявляются в процессе налогового и таможенного администрирования, а также осуществления финансового контроля.

8. Информационный обмен между налоговыми и таможенными органами – правовая форма взаимодействия налоговых и таможенных органов, представляющая собой урегулированные нормами финансового права общественные отношения, складывающиеся по поводу взаимного совершения указанными органами действий по передаче и получению финансово-правовой информации, необходимой и используемой для целей их финансовой деятельности и укрепления государственной финансовой дисциплины.

Исследование правовой природы информационного обмена налоговых и таможенных органов позволило выделить его цели, задачи, классифицировать информацию, предоставляемую налоговыми и таможенными органами, по способу, форме, уровню, целям и источнику предоставления информации, определить указанную информацию как особый вид правовой информации – финансово-правовую информацию, представляющую собой нормативные правовые акты различного уровня, содержащие нормы финансового права, акты применения норм финансового законодательства, а также иные источники информации, содержащие юридические события и факты, связанные с осуществлением субъектами финансового права финансовой деятельности.

9. Совершенствование процесса взаимодействия налоговых и таможенных органов в условиях цифровой экономики возможно посредством перевода на единый лицевой счет всех организаций и индивидуальных предпринимателей и обеспечения посредством его использования возможности для уплаты, возврата (зачета) установленных налогов, сборов и иных обязательных платежей наряду с таможенными платежами.

Проведенное исследование позволило сформулировать **предложения по совершенствованию действующего законодательства**, а именно:

1. В целях закрепления принципов организации и деятельности системы налоговых органов в правовых нормах и отнесения их к числу правовых принципов необходимо дополнить пункт 3 статьи 30 Налогового кодекса РФ абзацем вторым следующего содержания:

«Основными принципами организации и деятельности системы налоговых органов являются законность, единство, централизация, сочетание независимости и взаимодействия, синтез территориальных и отраслевых начал организации финансовой деятельности».

2. В целях обеспечения защиты прав и интересов налогоплательщиков при проведении скоординированных контрольных мероприятий налоговыми и таможенными органами необходимо обеспечить официальное опубликование совместного правового акта в виде соглашения, в котором будут предусмотрены основные положения проведения скоординированных и совместных контрольных мероприятий, а также дополнить статью 82 Налогового кодекса РФ пунктом 3.1 следующего содержания:

«Налоговые и таможенные органы имеют право проводить скоординированные и совместные проверочные мероприятия в целях осуществления контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах».

3. В целях правового закрепления принципов взаимодействия налоговых и таможенных органов предлагается дополнить часть 3 статьи 222 федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» пунктом вторым следующего содержания:

«Взаимодействие налоговых и таможенных органов основано на принципах законности, конфиденциальности, гласности, безвозмездности, оперативности, взаимности».

4. В целях совершенствования реализации всех форм взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации разработан

предлагаемый к принятию проект Соглашения о взаимодействии ФНС России и ФТС России. Данный документ воплощает разработанные в диссертационном исследовании концептуальные основы наиболее важных направлений взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации и будет способствовать эффективной реализации целей и задач в области таможенного дела в условиях применения ТК ЕАЭС.

Теоретическая и практическая значимость диссертационной работы определяется тем, что выработанные концептуальные положения, выводы и предложения расширяют и углубляют сферу научных знаний в области финансово-правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации. Теоретические положения станут основой для дальнейшего осмысления финансово-правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации.

Кроме того, содержащиеся в работе теоретические выводы и практические рекомендации могут быть востребованы для решения актуальных проблем финансово-правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации правоприменительными органами, их должностными лицами, иными участниками налоговых и таможенных отношений, а также использоваться в процессе преподавания учебных курсов «Финансовое право», «Налоговое право», «Таможенное право» в юридических вузах и на юридических факультетах.

Степень достоверности результатов диссертационного исследования. Результаты проведенного исследования обеспечены непротиворечивостью теоретических положений, взятых за основу, логикой исследования, научно-теоретическим аргументированием, комплексным подходом, применением общих и специальных методов научного познания, выбор которых обусловлен целью и задачами исследования, обобщением правоприменительной практики.

Основные значимые положения, касающиеся особенностей финансово-правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации, исследованы и критически оценены с позиции их

соответствия положениям правовой теории, законодательства и правоприменительной практики.

Апробация результатов диссертационного исследования. Диссертация обсуждена на кафедре финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия» и рекомендована ею к защите.

Основные научные результаты диссертационного исследования использовались автором при проведении занятий по дисциплине «Правовое обеспечение экономической безопасности» в ОГБПОУ «Касимовский нефтегазовый колледж», а также отражены в докладах на международных научно-практических конференциях: «Правовая система и вызовы современности» (Уфа, 2015 г.), «Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития (Саратов, 2016 г.), «Современная юридическая наука и практика: актуальные проблемы» (Саратов, 2016 г.), «Соотношение публичных и частных интересов в условиях унификации таможенного законодательства» (Саратов, 2016 г.), «Актуальные вопросы валютного контроля в современных условиях» (Саратов, 2017 г.), «Экономическое право: теоретические и прикладные аспекты» (Москва, 2017 г.), «Таможенный кодекс ЕАЭС: первые итоги применения» (Саратов, 2018 г.), «Актуальные проблемы теории и практики таможенного дела в условиях международной экономической интеграции» (Минск, 2019 г.) и др.

Основные положения диссертационного исследования отражены в четырнадцати научных статьях общим объемом 4,63 а.л., четыре из которых опубликованы в российских рецензируемых журналах и изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации для опубликования основных научных результатов диссертаций.

Структура диссертационного исследования обусловлена целью, задачами и логикой исследования. Работа состоит из введения, двух глав, объединяющих семь параграфов, заключения и библиографического списка использованных источников.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** обосновывается актуальность избранной темы; характеризуется степень научной разработанности проблемы; определяются цель, задачи, объект и предмет исследования, его теоретическая и методологическая основы, а также нормативно-правовая база; формулируются основные положения, выносимые на защиту, обусловившие научную новизну; приводятся данные об апробации результатов исследования.

В **главе первой «Теоретико-правовые основы взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации»**, состоящей из четырех параграфов, исследуется сущность финансово-правовых основ взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации; проводится сравнительно-правовой анализ систем налоговых и таможенных органов Российской Федерации; раскрываются правовые принципы и определяются конкретные формы их взаимодействия; выделяются этапы развития финансово-правовых основ взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации.

В первом параграфе *«Понятие и структура системы налоговых органов Российской Федерации, ее основные звенья»* отражается сущность системного построения налоговых органов, а также на базе анализа сложившихся в науке подходов к заявленной проблематике формируется авторское видение основных принципов устройства системы налоговых органов.

Основными принципами организации и деятельности системы налоговых органов признаются законность, единство, централизация, сочетание независимости и взаимодействия, синтез территориальных и отраслевых начал финансовой деятельности; их предлагается закрепить в Налоговом кодексе РФ.

На основе исследования зарубежных моделей устройства систем налоговых органов, а также с целью оптимизации организационной структуры российских налоговых органов аргументируется мнение о необходимости ее трансформации из четырехуровневой в трехзвенную систему за счет преобразования

межрегиональных инспекций в структурные подразделения Федеральной налоговой службы.

Второй параграф *«Понятие и структура системы таможенных органов Российской Федерации, ее основные звенья»* посвящен исследованию системы таможенных органов, а также ее структурных элементов с учетом зарубежного опыта моделей построения указанных систем; анализу представленных в научной литературе точек зрения на содержание понятия таможенного органа.

Приводится авторское понятие таможенных органов Российской Федерации: они являются федеральными органами исполнительной власти, обладающими специальной компетенцией в области таможенного дела, выполняющими соответствующие ей фискальные, контрольные и правоохранительные функции в целях обеспечения национальной безопасности РФ, экономической безопасности Евразийского экономического союза и создания условий, способствующих ускорению товарооборота при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС, которые образуют соответствующую систему, основанную на принципах законности, единства, централизации, сочетания независимости и взаимодействия, территориальных и отраслевых начал организации деятельности и состоящую из следующих четырех звеньев: 1) ФТС России; 2) региональные таможенные управления ФТС России; 3) таможни; 4) таможенные посты.

Доказывается целесообразность преобразования региональных таможенных управлений в соответствующее структурное подразделение ФТС России в целях совершенствования деятельности таможенных органов, сокращения управленческого аппарата и расходов на его содержание.

Предмет исследования третьего параграфа *«Понятие и генезис финансово-правовых основ взаимодействия налоговых и таможенных органов»* включает понятие взаимодействия налоговых и таможенных органов, сущность и конкретные этапы развития общественных отношений, складывающихся по поводу взаимодействия налоговых и таможенных органов РФ в финансово-правовом ракурсе.

Предлагается авторская дефиниция взаимодействия налоговых и таможенных органов.

Диссертант приводит доводы в пользу того, что общественные отношения по взаимодействию налоговых и таможенных органов являются составной частью финансовой деятельности государства, имеют финансово-правовой характер и обладают характерными для финансовых правоотношений признаками.

Финансово-правовое регулирование взаимодействия налоговых и таможенных органов есть единая упорядоченная система правовых источников, регламентирующая общественные отношения, складывающиеся в исследуемой области. В связи с этим доказывается наличие в системе финансового права существования определенной совокупности правовых норм, регулирующих указанные общественные отношения, в качестве субинститута финансового права. Соглашение о сотрудничестве ФТС России и ФНС России от 21 января 2010 г. по своей правовой природе признается таким источником права, как нормативный договор.

Выделяются основные этапы генезиса финансово-правовых основ регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации, при этом обосновывается, что в связи с началом функционирования Евразийского экономического союза произошло изменение финансово-правового регулирования общественных отношений по взаимодействию налоговых и таможенных органов в Российской Федерации, в связи с чем был осуществлен переход на новый этап их развития.

В четвертом параграфе *«Основные принципы и формы взаимодействия налоговых и таможенных органов»* посредством логического выведения из норм права, содержащихся в источниках международного и российского законодательства, формулируются основные правовые начала совместной деятельности налоговых и таможенных органов, а также конкретные способы ее осуществления.

Разработанная авторская система принципов взаимодействия налоговых и таможенных органов включает в себя принципы законности, конфиденциальности, гласности, оперативности, безвозмездности и взаимности.

Под формой взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации предлагается понимать способ осуществления ими совместных действий, направленных на эффективное администрирование обязательных платежей, выявление, пресечение и предупреждение нарушений финансовой дисциплины, а также привлечение лиц, допустивших такие нарушения, к установленным видам юридической ответственности.

Правовые формы взаимодействия налоговых и таможенных органов, в отличие от неправовых, влекут определенные юридические последствия для субъектов, участвующих в соответствующих финансовых правоотношениях, и выражаются в конкретных актах правотворчества и правоприменения.

Финансово-правовые аспекты взаимодействия налоговых и таможенных органов РФ проявляются в таких правовых формах их взаимодействия, как:

- обмен информацией для целей осуществления финансового контроля и администрирования обязательных платежей;
- проведение скоординированных контрольных мероприятий в рамках налогового, валютного и таможенного контроля.

Глава вторая «Правовые формы взаимодействия налоговых и таможенных органов (финансово-правовой аспект)» посвящена исследованию сущности и содержания таких правовых форм взаимодействия налоговых и таможенных органов, как обмен информацией и проведение скоординированных контрольных мероприятий, а также аргументации предложений по совершенствованию взаимодействия налоговых и таможенных органов в условиях развития цифровой экономики.

В первом параграфе *«Финансово-правовые аспекты взаимодействия налоговых и таможенных органов в процессе обмена информацией»* проводится анализ такой правовой формы взаимодействия, как информационный обмен между налоговыми и таможенными органами, при этом формулируется авторское

определение понятия указанной формы взаимодействия, отражающее его сущность и характерные признаки.

Цель обмена информацией между налоговыми и таможенными органами определяется как укрепление государственной финансовой дисциплины, выражающей одну из сторон законности. Его основными задачами являются: 1) соблюдение установленного правопорядка подконтрольными организациями, учреждениями и гражданами; 2) обеспечение экономической эффективности и обоснованности осуществляемых ими действий и их соответствия задачам государства; 3) осуществление эффективного налогового и таможенного администрирования.

Предметом обмена между налоговыми и таможенными органами является информация, обладающая одновременно признаками экономической и правовой информации, являющаяся особым видом финансово-правовой информации.

Исходя из состава сведений, предоставляемых на взаимной основе налоговыми и таможенными органами, авторская классификация информации, предоставляемой указанными органами, основывается на следующих критериях:

- 1) по способу предоставления:
 - информация, предоставляемая на регулярной основе (плановый порядок);
 - информация, предоставление которой зависит от наступления определенных юридических фактов (оперативный порядок).
- 2) по форме предоставления информации:
 - на бумажном носителе;
 - в электронном виде.
- 3) по уровню предоставления информации:
 - предоставляемая исключительно органами федерального уровня
 - предоставляемая органами федерального уровня и территориальными органами;
 - предоставляемая исключительно территориальными органами.
- 4) по целям предоставления информации:
 - для целей налогового контроля;

- для целей таможенного контроля;
- для целей валютного контроля;
- для целей организации и планирования совместной деятельности.

5) по источнику предоставления информации:

- информация, содержащаяся в соответствующих базах данных и реестрах;
- информация, полученная в результате финансовой деятельности таможенных и налоговых органов.

Во втором параграфе *«Финансово-правовые аспекты взаимодействия налоговых и таможенных органов в процессе осуществления финансового контроля»* проводится исследование сущности такой формы взаимодействия, как проведение скоординированных контрольных мероприятий.

Аргументируется мнение о важности обеспечения официального опубликования совместного правового акта в виде соглашения, в котором будут предусмотрены основные положения проведения скоординированных и совместных контрольных мероприятий. Предлагается также законодательно установить возможность проведения скоординированных и совместных проверочных мероприятий в целях осуществления контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах.

В качестве недостатка действующего правового регулирования отношений по взаимодействию налоговых и таможенных органов отмечается то обстоятельство, что в нем не предусматривается возможность проведения скоординированных контрольных мероприятий в рамках валютного контроля, несмотря на то, что налоговые и таможенные органы обладают финансово-правовым статусом органов валютного контроля, а сам валютный контроль является одним из основных направлений финансового контроля.

Взаимодействие налоговых и таможенных органов, в связи с обретением ими расширенного правового статуса органов валютного контроля и упразднением единого органа, осуществлявшего данные функции, требует совершенствования и принятия решений, направленных на расширение перечня информации, предоставляемой на взаимной основе, установление единообразия

процессуальных форм и процедур, касающихся проведения валютного контроля, а также обеспечение возможности проведения скоординированных контрольных мероприятий в рамках валютного контроля налоговыми и таможенными органами в целях обеспечения экономической безопасности государства.

В третьем параграфе *«Основные направления развития взаимодействия налоговых и таможенных органов в условиях развития цифровой экономики»* проводится сравнительно-правовой анализ зарубежных стандартов и моделей осуществления сотрудничества налоговых и таможенных органов.

Обосновывается критическое мнение относительно обсуждаемой возможности объединения налоговых и таможенных органов. Деятельность единого фискального органа в Российской Федерации не будет являться намного более эффективной, чем функционирование самостоятельных налоговых и таможенных органов, в связи с чем его создание не принесет значимого положительного результата. Подчеркивается нецелесообразность слияния ФТС России и ФНС России, обусловленная совокупностью экономических, географических и организационных факторов, а также международными стандартами взаимодействия налоговых и таможенных органов.

В рамках характеристики и анализа сущности современных технологий удаленной уплаты таможенных платежей предлагается осуществить перевод на единый лицевой счет всех организаций и индивидуальных предпринимателей (являющихся одновременно налогоплательщиками и плательщиками таможенных платежей) и обеспечения посредством его использования возможности для уплаты, возврата (зачета) установленных налогов, сборов и иных обязательных платежей наряду с таможенными платежами.

В условиях развития цифровой экономики предлагаются меры по повышению уровня эффективности совместной деятельности налоговых и таможенных органов, которые должны быть направлены на: 1) разработку концептуальных основ развития и укрепления сотрудничества налоговых и таможенных органов в условиях развития цифровой экономики и приведение совместных нормативных правовых актов в соответствие с существующими

программными документами в сфере цифровой экономики; 2) исключение либо минимизацию бумажного документооборота при осуществлении обмена информацией; 3) создание бесперебойной и защищенной системы межведомственного электронного взаимодействия, обеспечивающей незамедлительное получение необходимой информации и исключающей возможность несанкционированного доступа к ней; 4) выработку общих стандартов формирования, хранения и обработки информации для возможности осуществления последующей интеграции либо сопряжения информационных систем налоговых и таможенных органов.

В заключении диссертационного исследования подводятся итоги выполненной работы, в обобщенном виде формулируются основные выводы, отмечаются проблемы, нуждающиеся в более глубоком изучении.

В приложениях приведены разработанный автором проект Соглашения о взаимодействии ФНС России и ФТС России, а также авторская классификация перечня сведений, предоставляемых налоговыми и таможенными органами в плановом и оперативном порядке.

Основные результаты диссертационного исследования отражены в следующих опубликованных автором работах:

- статьи в рецензируемых научных журналах и изданиях,

перечень которых утвержден ВАК при Минобрнауки России:

1. Семенов, К. О. Основные тенденции развития взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации [Текст] / К. О. Семенов // Вопросы экономики и права. – 2015. – № 9. – С. 21–24 (0,38 а.л.).

2. Семенов, К. О. Об основных правовых принципах взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации [Текст] / К. О. Семенов // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2019. – № 2 (127). – С. 233–240 (0,7 а.л.).

3. Семенов, К. О. Основные направления совместной деятельности налоговых и таможенных органов в условиях цифровой экономики [Текст] /

О. Ю. Бакаева, К. О. Семенов // *Налоги – журнал*. – 2019. – № 4. – С. 3–7 (0,42 а.л., авт. не разделено).

4. Семенов, К. О. Развитие финансово-правовых основ взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации [Текст] / К. О. Семенов // *Ленинградский юридический журнал*. – 2019. – № 4. – С. 164–171 (0,4 а.л.).

- статьи в сборниках материалов конференций и иных научных изданиях:

5. Семенов, К. О. Гармонизация взаимодействия налоговых и таможенных органов [Текст] / К. О. Семенов // *Актуальные проблемы современного права, государства и экономики : тез. выст. VI межвуз. науч.-практ. конф. аспирантов и студентов (25 апреля 2015 г.)* – СПб. : Санкт-Петербургский юридический институт (филиал) Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации, 2015. – Ч. 2. – С. 104–107. (0,2 а.л.).

6. Семенов, К. О. К вопросу о совершенствовании взаимодействия между налоговыми и таможенными органами в Российской Федерации [Текст] / К. О. Семенов // *Правовая система и вызовы современности : сб. матер. XII междунар. науч. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых (3-5 декабря 2015 г.)*. – Уфа : РИЦ БашГУ, 2015. – Ч. 1. – С. 246–249 (0,2 а.л.).

7. Семенов, К. О. Правовое регулирование взаимодействия налоговых и таможенных органов при взимании косвенных платежей [Текст] / К. О. Семенов // *Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития : сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. «Реализация конституционных норм в контексте решения экономических и геополитических проблем» (12 декабря 2015 г.)* / под ред. В. В. Бехер, Н. Н. Лайченковой. – Саратов : Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2016. – С. 322–325 (0,25 а.л.).

8. Семенов, К. О. К вопросу об изменениях законодательства о проведении налоговыми и таможенными органами скоординированных контрольных мероприятий [Текст] / К. О. Семенов // *Международный журнал гуманитарных и естественных наук*. – 2016. – № 1-6. – С. 18–23 (0,4 а.л.).

9. *Семенов, К. О.* Актуальные вопросы взаимодействия налоговых и таможенных органов на территории особой экономической зоны в Калининградской области [Текст] / К. О. Семенов // Финансовая безопасность Российской Федерации: конституционные основы, проблемы правового регулирования и возможные пути решения : сб. науч. тр. по матер. I междунар. законотворческих чтений, приуроченных к празднованию 85-летия образования Саратовской государственной юридической академии (21 мая 2016 г.) / [ред. кол. : А. С. Алимбекова (отв. ред.) и др.]. – Саратов : Амирит, 2016. – С. 273–275 (0,18 а.л.).

10. *Семенов, К. О.* Основные принципы взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации [Текст] / К. О. Семенов // Современная юридическая наука и практика: актуальные проблемы : сб. науч. ст. по матер. I междунар. форума магистрантов, аспирантов и молодых ученых / [под ред. Л. Г. Шапиро, И. А. Куропко]. – М. : Юстиция, 2016. – Т. I. – С. 212–216 (0,2 а.л.).

11. *Семенов, К. О.* К вопросу о взаимодействии налоговых и таможенных органов при осуществлении валютного контроля [Текст] / К. О. Семенов // Актуальные вопросы валютного контроля в современных условиях : сб. матер. междунар. науч.-практ. конф. (6 апреля 2017 г.). – Саратов : Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г. В. Плеханова, 2017. – С. 175–181 (0,4 а.л.).

12. *Семенов, К. О.* Актуальные вопросы рассмотрения экономических споров о взимании НДС налоговыми и судебными органами [Текст] / К. О. Семенов // Экономическое право: теоретические и прикладные аспекты : сб. ст. по матер. IV междунар. межвуз. науч.-практ. конф. / кол. авт.; под ред. Е. М. Ашмариной. – М. : РУСАЙНС, 2017. – Ч. 1. – С. 50–59 (0,5 а.л.).

13. *Семенов, К. О.* К вопросу о взаимодействии таможенных органов в рамках Евразийского экономического союза [Текст] / К. О. Семенов // Финансово-правовая политика Российской Федерации: доктринальные и правоприменительные аспекты : сб. науч. тр. по матер. II междунар. финансово-

правовых чтений студентов, магистрантов и аспирантов, проводимых в рамках I Саратовских финансово-правовых чтений научной школы Н. И. Химичевой (2 июня 2017 г.) / [редкол.: А. С. Алимбекова (отв. ред.) и др.]. – Саратов : Амирит, 2017. С. 414-417 (0,2 а.л.).

14. *Семенов, К. О.* Особенности взаимодействия налоговых и таможенных органов в процессе обмена информацией [Текст] / К. О. Семенов // Таможенный кодекс ЕАЭС: первые итоги применения : сб. науч. тр. по матер. IX междунар. науч.-практ. конф. «Таможенный кодекс ЕАЭС: первые итоги применения» (1 ноября 2018 г.) / под ред. С. А. Овсянникова, И. В. Мильшиной. — СПб. : Троицкий мост, 2019. – С. 106 – 109 (0,2 а.л.).