



РИСКИ НАРУШЕНИЯ НАЛОГОВОГО И ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ СОВЕРШЕНИИ **ЭКСПОРТНЫХ** **ОПЕРАЦИЙ**

Снежко Анна Николаевна

исполняющий обязанности начальника контрольного
отдела УФНС России по Приморскому краю



Отрасли с наибольшим риском совершения «схемных» операций

**ЭКСПОРТ КРАБА (ЖИВОГО,
ПОДВЕРГНУТОГО ТЕПЛОВОЙ
ОБРАБОТКЕ, ЕГО ЧАСТЕЙ)**

ЭКСПОРТ КЕДРОВОГО ОРЕХА

**ЗАГОТОВКА И ЭКСПОРТ ЛЕСА
И ПИЛОМАТЕРИАЛОВ**

СТИВИДОРНАЯ ОТРАСЛЬ





Основные выявляемые риски при экспорте краба и кедрового ореха

**ЗАНИЖЕНИЕ
ДАННЫХ О ЦЕНЕ
ТОВАРА
В КОНТРАКТАХ**



**НЕПОЛНОЕ
ОТРАЖЕНИЕ
ВЫРУЧКИ**



**УМЕНЬШЕНИЕ
СУММ НАЛОГА
К УПЛАТЕ**

Зеркальная статистика стоимости вывозимого в Китай кедрового ореха, в долларах за килограмм

**Декларируемая при
экспорте стоимость**

0,39-0,62

**Стоимость, декларируемая
таможенным органом
Китая**

5,18-6,90

Отклонение

4,79-6,28





Основные выявляемые риски лесопромышленной отрасли

- 1** Разделение единого производственного процесса с целью: права применения УСН каждым субъектом предпринимательской деятельности переноса функции экспорта и минимизация риска предъявления претензий со стороны надзорных органов к заготовителям частичной легализации незаконно добытого («чёрного») леса увеличение расходной части путём включения в состав расходов различных услуг (транспортные услуги, распиловку и проч.)
- 2** Недостоверное отражение цены реализации лесопродукции на экспорт. Отклонение цен, декларируемых налогоплательщиками при экспорте, от реальных международных рыночных цен (доллар за 1 м³)





Основные риски лесопромышленной отрасли

Вид древесины	2021		
	Средняя цена в КНР	Средняя цена при экспорте	Разница
пиломатериал из ели аянской	178,00	90,20	87,80
пиломатериал из сосны обыкновенной	310,00	228,30	81,70
пиломатериал из сосны сибирской	328,50	99,70	228,80
пиломатериал из лиственницы гмелина	268,00	100,00	168,00
пиломатериал из дуба монгольского	1 083,60	274,60	809,00
пиломатериал из ильм долинный	401,00	150,60	250,40
пиломатериал из ясеня маньчжурского	518,00	316,08	201,90





Основные выявляемые риски стивидорной отрасли

Формальное выполнение услуг и работ подконтрольной терминалу иностранной компанией, связанных с обработкой грузов, фактически выполняются работниками терминалов и с использованием их оборудования

