

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Южно–Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Таможенное дело»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, зам.руководителя Офиса
№ 5940/0091, ПАО Сбербанк

_____ Е.С. Щеколдина

_____ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов

_____ 2021 г.

Особенности совершения таможенных операций и проведения
таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под
таможенную процедуру уничтожения и отказа в пользу государства

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ ВО (НИУ)» – 38.05.02.2021.386. ПЗ ВКР

Руководитель работы,
ст. преподаватель
кафедры ТД

_____ Е.Н. Салимоненко

_____ 2021 г.

Автор работы
студент группы ЗЭУ– 642

_____ Я.Ю. Губайдуллина

_____ 2021 г.

Нормоконтролер
к.э.н., доцент

_____ О.А. Николаевская

_____ 2021 г.

Челябинск 2021

АННОТАЦИЯ

Губайлулина Я.Ю. Особенности совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении объектов дикой фауны и флоры, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС. – Челябинск: ЮУрГУ, ЗЭУ – 642, 76 с., 15 ил., 2 табл., библиогр. список – 63 наим., 12 л. раздаточного материала ф. А4.

Объектом исследования являются применение таможенных процедур уничтожения и отказа в пользу государства на территории ЕАЭС в установленном законодательством порядке.

Предмет исследования – совокупность общественных отношений, связанные с применением таможенных процедур уничтожения и отказа в пользу государства в процессе совершения таможенных операций.

Целью работы является комплексное изучение и анализ процесса передачи товаров для проведения таможенных процедур уничтожения и отказа в пользу государства и особенностей применения последних для регулирования внешне-экономической деятельности.

Научной новизной выпускной квалификационной работы является выявление недостатков и определение оптимальных путей решения проблем возникающих при проведении таможенных процедур уничтожения и отказа в пользу государства, применяемых в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 СОДЕРЖАНИЕ И ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ УНИЧТОЖЕНИЕ	10
1.1 Характеристика таможенной процедуры уничтожения	10
1.2 Порядок совершения таможенных операций в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения	16
1.3 Порядок проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения	20
2 СОДЕРЖАНИЕ И ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ОТКАЗА В ПОЛЬЗУ ГОСУДАРСТВА	26
2.1 Понятие и условия помещения товаров под таможенную процедуру отказ в пользу государства.....	26
2.2 Порядок совершения таможенных операций в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру отказа в пользу государства	31
2.3 Порядок проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру отказа в пользу государства	36
3 ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР УНИЧТОЖЕНИЯ И ОТКАЗА В ПОЛЬЗУ ГОСУДАРСТВА	41
3.1 Практика совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения и отказа в пользу государства.....	41
3.2 Проблемы совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения и отказа в пользу государства.....	54
3.3 Мероприятия по повышению эффективности совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения и отказа в пользу государства	58

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	64
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	68

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы заключается в том, что знание таможенными органами функций применения таможенных процедур уничтожения и отказа в пользу государства позволяет способствовать развитию различных форм хозяйственной деятельности, наполнению федерального бюджета и прекращению нарушений в таможенной сфере. Такие знания позволяют участникам ВЭД в полной мере и широко применять свои права, эффективно вести хозяйственную деятельность, осуществлять налоговое планирование, соблюдая при этом действующее законодательство.

Конечно, все вышеперечисленное способствует формированию и укреплению национальной экономики и развитию цивилизованных рыночных отношений, особенно в сфере внешней торговли.

Уровень развития современной экономики и темпы роста международного рынка требуют новых рычагов давления и механизмов регулировки, которым стало таможенное законодательство.

Наше государство, как и его партнеры в мировом сообществе, стремится обеспечить свободный беспрепятственный доступ своей экономики к системе всего мирового хозяйства, но и ограничить и максимально проконтролировать экспорт и импорт ряда товаров посредством применения к таким процедурам мер, которые бы обеспечили максимальную защиту прав и интересов потребителей, для которых такие товары предназначены, и в то же время пополнили бы государственный бюджет за счет взимания специальных таможенных платежей, установленных законом, при перемещении таких товаров через таможенную границу Евразийского Экономического Союза.

Ввоз и вывоз товаров с территории Союза предполагает прохождение для таких товаров определенных таможенных процедур, где особое значение имеет помещение товаров под определенную процедуру. Такие механизмы регулируются Таможенным Кодексом ЕАЭС, положения которого обязаны соблюдать все члены Союза.

Лицо, которое перемещает товары относительно границы ЕАЭС, само вправе выбрать таможенную процедуру либо изменить такую процедуру на другую.

Система таможенных процедур есть важнейшая составная часть таможенного дела, и представляет собой такую совокупность правовых норм, которая определяет в целях работы таможенных органов условия использования и распоряжения товарами на таможенной территории Союза и за его пределами.

Любые действия, затрагивающие изменение порядка таможенного процесса, оказывают влияние на результаты таможенной проверки, что сказывается на оперативности и достоверности таможенной ревизии. В данном направлении большую роль сыграло принятие Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что повышение знаний в области особенностей процедур, проводимых таможенными органами, есть одна из основ развития различных форм экономической деятельности, пресекающая различные нарушения в области таможенного права и оказывающая положительное влияние на пополнение федерального бюджета. Знания из области таможенного права позволяют всем добросовестным участникам внешнеэкономической деятельности максимально эффективно осуществлять ее реализацию, получать прибыль, вести налоговое планирование в соответствии с действующим законодательством.

Таким образом, повышение уровня знаний в рассматриваемой области есть развитие и укрепление экономики государства и развитие внешнеэкономических рыночных связей с иными союзными государствами в сфере торговли.

Сейчас, в складывающихся условиях постепенного расширения сферы международной торговли и работы ЕАЭС весьма важное место в деле госрегуляции реализуемой внешнеэкономической деятельности начинают получать производимые на таможне процедуры уничтожения, а также отказа от товара, в результате чего товар уничтожают, либо передают государству.

Данные процедуры, по сути, во многом лишены выгоды для тех, кто их осуществляет, будучи при этом участником ВЭД. При осуществлении по этому поводу тщательного анализа можно найти ситуации, когда на самом деле владельцу оказывается все же более выгодно отказаться от ввозимого через таможенную территорию товара, или же передать его в государственную собственность. Кроме того, иногда товар также подвергают уничтожению. Данные процедуры в настоящее время довольно часто используют на практике.

Объектом исследования является применение таможенных процедур уничтожения и отказа в пользу государства на территории ЕАЭС в установленном законодательством порядке.

Предмет исследования – совокупность общественных отношений, связанные с применением таможенных процедур уничтожения и отказа в пользу государства в процессе совершения таможенных операций.

Целью работы является комплексное изучение и анализ процесса передачи товаров для проведения таможенных процедур уничтожения и отказа в пользу государства и особенностей применения последних для регулирования внешне-экономической деятельности.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи:

- 1) дать характеристику таможенной процедуры уничтожения;
- 2) охарактеризовать порядок совершения таможенных операций в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения;
- 3) исследовать порядок проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения;
- 4) рассмотреть понятие и условия помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства;
- 5) изучить порядок совершения таможенных операций в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру отказа в пользу государства;
- 6) проанализировать порядок проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру отказа в пользу государства;

7) ознакомится с практикой совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения и отказа в пользу государства;

8) определить проблемы совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения и отказа в пользу государства;

9) разработать мероприятия по повышению эффективности совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения и отказа в пользу государства.

При написании работы был использован метод сбора и анализа информации из общедоступных источников.

Теоретическую основу исследования составляют учебные пособия, действующее законодательство, периодические издания и прочие информационные ресурсы.

Степень научной разработанности темы исследования. Теоретические аспекты правового регулирования внешнеэкономической деятельности и международных таможенных и экономических отношений в целом и таможенных процедур уничтожения и отказа в пользу государства в частности исследовались Х.А. Андриашиним, О.Ю. Бакаевой, К.А. Бекашевым, А.Д. Ершовым, Н.В. Завьяловым, С.И. Истоминым, А.Н. Козыриным, Е.П. Коваленко, Т.А. Матвеевой, А.Ю. Кожанковым, Г.В. Матвиенко, Е.Г. Моисеевым, А.Ю. Райковой, Б.Г. Никитиным, М.М. Рассоловым, В.Г. Свинуховым, А.Е. Татариновым, Е.Е. Смирновой, И.В. Тимошенко, А.П. Фоковым, С.В. Халиповым, Н.И. Химичевой, Н.Д. Эриашвили, А.А. Шахмаматьевым и др.

Научной новизной выпускной квалификационной работы является выявление недостатков и определение оптимальных способов решения проблем возникающих при проведении таможенных процедур уничтожения и отказа в пользу государства,

применяемых в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Работа включает в себя введение, трех главы, заключение, библиографический список.

Во введении отражена актуальность и значимость темы выпускной квалификационной работы, а также основные задачи, которые необходимо решить в ходе исследования.

В основную часть работы включены три главы работы из девяти разделов.

В первой главе работы дана характеристика таможенной процедуры уничтожения; охарактеризован порядок совершения таможенных операций в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения; а также исследован порядок проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения.

Во второй главе работы рассмотрено понятие и условия помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства; изучен порядок совершения таможенных операций в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру отказа в пользу государства; проанализирован порядок проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру отказа в пользу государства.

В третьей главе работы изучена практика совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения и отказа в пользу государства; определены проблемы совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения и отказа в пользу государства; а также разработаны мероприятия по повышению эффективности совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения и отказа в пользу государства.

Важность и значимость применения таможенных процедур отражены в работе, которая имеет научный и практический характер, так как может быть использована как информационная база для дальнейших углубленных исследований по данной теме и принятия управленческих решений ответственными лицами - участниками таможенных правоотношений.

1 СОДЕРЖАНИЕ И ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ УНИЧТОЖЕНИЕ

1.1 Характеристика таможенной процедуры уничтожения

Осуществление классификации таможенных процедур и выделение 4 их видов закреплено в Таможенном кодексе РФ в 2003 г. Он существовал до завершения 2010 г. Сейчас данная классификация уже не существует. Сейчас Таможенный кодекс ЕврАзЭС не применяет данную классификацию. Таможенные процедуры сейчас подразделяются на 4 разных вида – это основные процедуры, а также экономические, завершающие процедуры, и, наконец специальные процедуры.

По указанной классификации к существующим сейчас основным процедурам на таможне относят в числе прочего процедуры выпуска для осуществления внутреннего потребления, а также для осуществления экспорта. Кроме того, сюда входят и процедуры выпуска для международного транзита. К числу реализуемых процедур на таможне относят процедуры переработки, в том числе и для осуществления в дальнейшем времени внутреннего потребления, временного ввоза и т. д. К числу существующих сейчас специальных таможенных процедур относят в числе прочего осуществление беспошлинной торговли, временный вывоз, а также перемещение имеющихся припасов. К числу завершающих процедур относят осуществление реимпорта, а также реэкспорта, уничтожение, отказ, производимый в пользу государства.

С учетом существующих сейчас практических целей применения товаров на действующей в настоящее время таможенной территории Союза, а также для осуществления вывоза этих товаров, на практике применяют ряд таможенных процедур (рисунок 1) в соответствии с действующими законами.

Таможенные процедуры

- Выпуск для внутреннего потребления
- Экспорт
- Таможенный транзит
- Таможенный склад
- Переработка на таможенной территории
- Переработка вне таможенной территории
- Переработка для внутреннего потребления
- Свободная таможенная зона
- Свободный склад
- Временный ввоз
- Временный вывоз
- Реимпорт
- Реэкспорт
- Беспошлинная торговля
- Уничтожение
- Отказ в пользу государства
- Специальная таможенная процедура

Рисунок 1 – Таможенные процедуры[15]

Уничтожение в сфере действия таможенного права на практике сейчас оказывается возможным объяснить в различных трех аспектах. Уничтожение на практике - это проводимая на таможне процедура. В ее рамках различные ввозимые из других стран товары уничтожают на таможне, осуществляя при этом соответствующий контроль, при этом не уплачиваются ввозные пошлины, а также налоги, не применяются и меры нетарифной регуляции. Уничтожение на таможне товаров предполагает осуществление их обезвреживания, а также осуществление их полного уничтожения. Это может быть и другой способ приведения товаров в

такое состояние, при котором они полностью утрачивают имеющиеся у них потребительские свойства. В итоге их оказывается невозможно восстановить и затем применять тем или иным экономически выгодным способом. Уничтожение всегда представляет собой на практике полную, безвозвратную утрату тех или иных товаров в результате оказания действия, имеющего непреодолимую силу.

По действующему в настоящее время Классификатору разновидностей процедур, проводимых на таможнях, у процедуры уничтожения есть свой код. Она обозначается под номером 93. Когда те или иные ввозимые из других стран товары переводятся под процедуру уничтожения, то в данном случае применяется регуляция в данной сфере на основе гл. 42 «Таможенная процедура уничтожения». Это статья ТК ЕАЭС, действующая в настоящее время. Кроме того, нужно отметить, что существует также гл. 39 «Таможенная процедура уничтожения» и т. д.

Уничтожение является одной из таможенных процедур. При этом различные иностранные товары проходят полное уничтожение при наличии в отношении этой процедуры таможенного контроля. При этом по закону не требуется выплат декларантом ввозных пошлин и налогов.

В соответствии с действующим п. 1 ст. 248 ТК ЕАЭС «Таможенная процедура уничтожения - это процедура, которая на практике используется по отношению к различным видам товаров, ввозимых из-за рубежа. При этом такие товары подлежат при применении данной процедуры своему полному уничтожению. Декларант со своей стороны не должен при прохождении данной процедуры уплачивать устанавливаемые ввозные пошлины и налоги. Следует отметить то, что сейчас существуют свои определенные условия помещения различных товаров под процедуры таможни».

Процедура уничтожения предпринимается по отношению к различным видам товаров, которые привозятся из-за рубежа. Под уничтожением ввозимых товаров принято понимать приведение их в такое состояние, при котором они либо только частично, либо же полностью должны быть уничтожены, либо их следует привести

в такое состояние, при котором полностью утрачиваются присущие данным товарам их потребительские качества, и в итоге в дальнейшем их никак нельзя восстановить тем или иным экономически выгодным способом [1].

Уничтожение товаров - это на практике приведение различных ввозимых из других стран товаров в такое состояние, в котором они либо только отчасти, либо же полностью уничтожаются, они могут при этом также полностью утратить свои потребительские характеристики.

Процедура «Уничтожение товаров» абсурдна с позиций того, кто перемещает товары через таможенную, и кому нужно обеспечение коммерческих выгод для себя. Но на деле все же указанный режим может значительно помочь заинтересованным в возникающих непростых ситуациях.

Таможенная процедура уничтожения используется в ряде случаев:

- отсутствие рентабельности доставки товара при существовании экономических мер регуляции (тарифные, либо нетарифные);
- повреждение того или иного товара при его перевозке, либо при его хранении;
- изменение реализуемой госполитики по отношению к ввозимому товару, либо осуществляемые санкции.

Процедура уничтожения используется на практике, как правило, в случаях, когда тот или иной ввезенный на таможенную территорию из других стран товар при его перевозке или при осуществлении его хранения утратил свои потребительские характеристики, либо же уже полностью истек срок его хранения. Это встречается в том числе задержек при перевозке различных видов товаров, либо при их длительном по времени размещении на складах, где они хранятся.

Иногда на практике получается так, что тот или иной определенный товар оказывается по той или иной причине нельзя выпустить в свободное его обращение с целью дальнейшей успешной реализации потребителям, в частности, из-за его несоответствия всем установленным в настоящее время нормам в санитарной сфере.

Уничтожение того или иного ввозимого из-за рубежа товара в любом случае должно происходить под строгим контролем проведения этой процедуры со стороны сотрудников таможни. В итоге это позволяет предотвратить траты на транспортировку того или иного товара к отправителю в другое государство. Уплачиваемые пошлины, а также налоги декларант не уплачивает, поскольку в итоге данный товар не будет использоваться, соответственно, не будет и прибыли от его продажи.

Процедура уничтожения на практике нередко по отношению к различным выставкам. В складывающейся на практике ситуации стоимость перевозки товаров в страну отправления часто бывает намного больше, чем собственно себестоимость данных товаров. В итоге лучше всего оказывается попросту уничтожить данные товары или передать их в дальнейшем в собственность государства. Это наиболее выгодный вариант из всех существующих.

Участники ВЭД, везущие в ЕАЭС те или иные товары, не могут их оставить просто так по своему собственному желанию на таможне, так как товары ввозятся с наличием обязательства их дальнейшего вывоза отправителю или уплаты за них всех необходимых пошлин и налогов. Избежать трат денег можно, если подписать документы на уничтожение данных товаров. При этом указанная процедура должна выполняться обязательно только под контролем со стороны представителей таможни. Но возможно также и подписание отказа от товаров в пользу государства.

Уничтожать следует ввезенные товары при наличии разрешения на это со стороны таможни. Уничтожение при этом на практике может осуществляться самыми разными способами - химическим, термическим и т. д.

В соответствии с п. 2 ст. 248 ТК ЕАЭС процедура уничтожения не используется по отношению к ряду товаров:

- животные, а также растения, охраняемые по законам стран-участником или на основе действующих в настоящее время международных договоров, кроме тех случаев, если требуется их уничтожить для пресечения эпидемий и т. п.;

- культурные, а также различные исторические ценности;
- товары, которые принимают органы таможни как предмет залога, до момента прекращения отношений с использованием залога;
- изъятые товары, а также товары, на которые накладывается арест, если они являются вещдоками, на основе действующих законов стран-участников ЕАЭС Ст. 248. [4];
- различные другие товары, их список при это оказывается установлен на основе принятого Комиссией ЕАЭС Решения.

Нет допущения ТПУ для тем перевозимых через таможню товаров, которые не соответствуют:

- установленным сейчас регламентам в технической сфере;
- существующим в настоящее время мерам в сфере нетарифной регуляции;
- санитарно-эпидемиологическим требованиям, требованиям ветеринарного и иных видов контроля (в соответствии со статьей 249, а также в соответствии со статьей 7 ТК ЕАЭС).

Комиссия может со своей стороны определять существующий перечень иных товаров, на основе п. 2 статьи, по отношению к которым не используется процедура уничтожения.

Ст. 248. «Содержание и применение таможенной процедуры уничтожения» [4].

Осуществление уничтожения товаров не может быть допущено на практике тогда, когда оно:

- осуществляется посредством потребления товаров (к примеру, если происходит скармливание животным корма);
- может привести к тратам, которые осуществляют госорганы. Уничтожение товаров при этом в данном случае проводится за счет средств декларанта проводимой на практике процедуры уничтожения;
- способно причинить вред внешней среде, либо если в данном случае существует опасность для людей, для их жизни и здоровья.

1.2 Порядок совершения таможенных операций в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения

Применение на таможне процедуры уничтожения (рисунок 2) тех или иных товаров может быть на практике допущено при наличии соответствующего разрешения органа таможни.

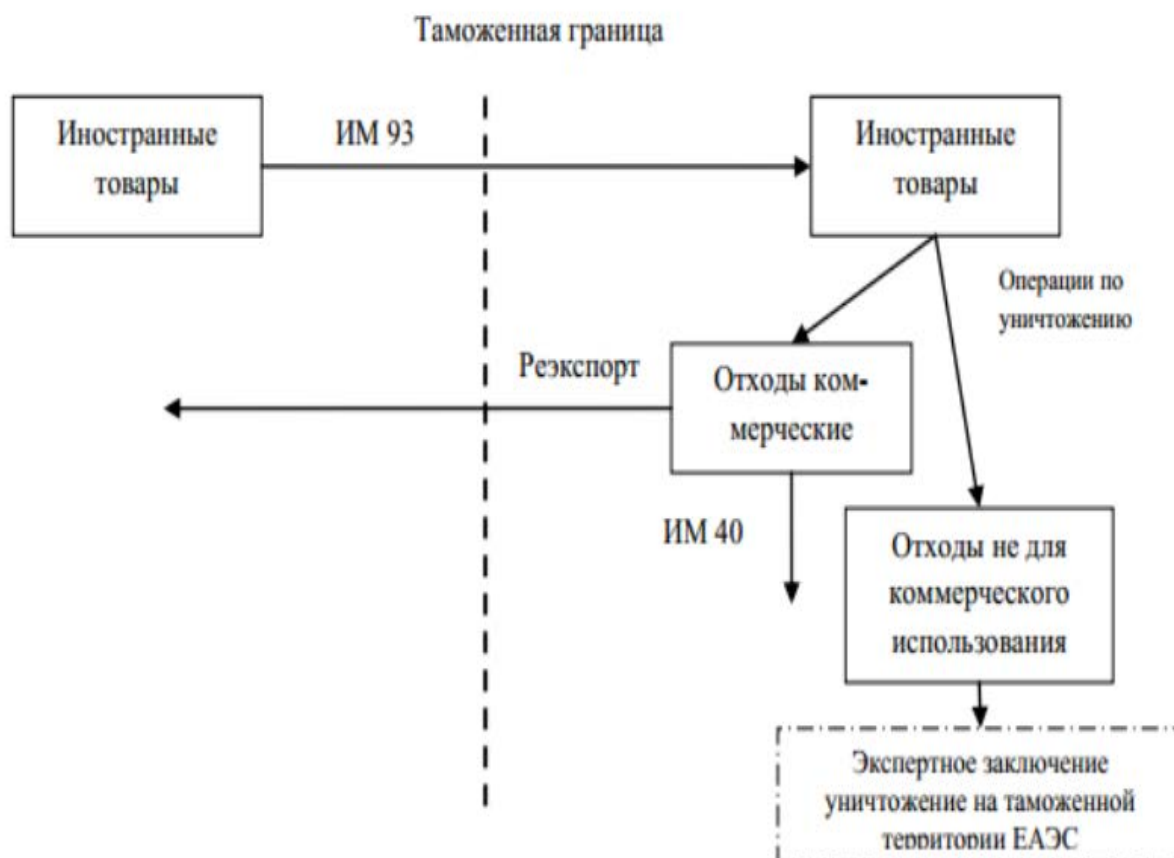


Рисунок 2 – Процедура уничтожения[11]

Чтобы можно было на практике получить разрешение на уничтожение товаров, лицо, являющееся декларантом, должно со своей стороны подать заявление. Оно оформляется письменно, в нем при этом указывают:

- название;
- код ТН ВЭД ЕАЭС товаров;
- общее количество уничтожаемых товаров;
- стоимость уничтожаемых товаров;

- место текущего их местонахождения;
- предполагаемый к применению способ уничтожения товаров;
- указание кратко существующих причин уничтожения тех или иных товаров;
- используемое место уничтожения товаров, в отношении которых применяется данная процедура;
- информация об отходах, образующихся вследствие уничтожения привезенных из-за рубежа товаров.

Порядок получения разрешения по фактическому уничтожению товаров

Вопросы регулирования рассматриваемой процедуры отражены в действующей гл. 31 ФЗ № 289-ФЗ за 2018, а именно в ст. 179 – 182 этой главы.

В случае наличия обстоятельств, которые отражены в параграфе 1.1, в результате декларант имеет возможность со своей стороны письменно заявить начальнику органа таможни и попросить поместить товары под процедуру уничтожения.

До того, как подается декларация об уничтожении товаров, декларант со своей стороны должен подать уведомление в орган таможни, там, где товар находится. В этом уведомлении он должен сообщить о наличии намерения уничтожить товар.

В указанном уведомлении при этом необходимо указать название того или иного товара, его код по действующей в настоящее время Товарной номенклатуре, стоимость и количество товара, точное место расположения на данный момент времени товара, подлежащего уничтожению. Помимо того, нужно указать конкретный предположительный способ уничтожения товаров. Далее указываются те причины, на основе которых декларант должен вывести товар из оборота. Указывается и конкретное место их уничтожения. Важно при этом отметить информацию о том, какие отходы могут образоваться вследствие уничтожения тех товаров, что были привезены из других стран.

К уведомлению декларант также прилагает заверенную копию заключения органа власти, который уполномочен российским Правительством, по поводу получения заключения о возможности уничтожения товара, который помещается

под процедуру уничтожения. При этом в таком документе обязательно должна быть отражена информация по поводу места, а также способа уничтожения товаров. Вместо этого может быть предъявлена заверенная у нотариуса копия лицензии на уничтожение товаров, выданная уполномоченной в данной сфере организацией, с которой данный декларант ранее заключил договор по поводу проведения процедуры уничтожения перевозимого товара.

Заключение о возможности уничтожения товаров, а также о способе их уничтожения, может быть заменено:

- копией лицензии на уничтожение товаров, выдаваемая специализированной организации, если при этом декларант составил с ней договор уничтожения товаров, при этом копию важно заверить в уполномоченном органе, который выдал лицензию;

- когда товары из-за рубежа, ввезенные временно для проведения испытаний, проверок, показа их характеристик, оказались уничтожены, повреждены, в таком случае на практике применяют акт их уничтожения, его выдает организация, которая осуществляет испытания или показ этих видов товаров.

Срок уничтожения товаров должен быть определен органом таможни, которому выдается уведомление по поводу существующего намерения уничтожения товаров, на основе ст. 250 действующего в настоящее время Кодекса Союза. Срок при этом может быть установлен с учетом того времени, которое требуется для уничтожения товаров.

Уничтожение товаров должно быть на практике осуществлено за счет использования для этой цели средств декларанта.

Применяемый на практике конкретный способ уничтожения товаров может быть установлен с учетом имеющегося в действительности характера повреждений, достаточных для того, чтобы в итоге привести товар в то состояние, которое оказывается не пригодным для его применению по его непосредственному назначению.

После того, как товар уничтожен, декларант со своей стороны в результате должен представить в орган таможни документацию, которая способна подтвердить уничтожение товаров. При этом документы в любом случае должны быть оформлены полностью в соответствии с той формой, которая в настоящее время определена федеральным органом власти, который уполномочен на составление заключений о возможности уничтожения товаров из-за рубежа на таможне. Может также быть составлен акт организации, которая уничтожает товары из-за рубежа.

Важно обеспечить приложение грузовых, а также товаросопроводительных документов на все уничтожаемые товары. Они оформляются на основе действующей сейчас Товарной номенклатуры. Важно в числе прочего заключение со стороны органа власти о том, что на практике является возможным уничтожение определенных товаров. В нем указывают способ и место уничтожения товаров. К примеру, возможно подписание заключения уполномоченных органов осуществления санитарного контроля на основе существующего закона, касающегося обеспечения охраны внешней среды (если есть основания думать, что уничтожение товаров может повредить природе и окружающей среде). Важно составление договора на уничтожения товаров, при этом следует указать те или иные конкретные способ и время уничтожения. Необходимо подписание всех документов, которые подтверждают уничтожение товаров.

ТК ЕАЭС со своей стороны определяет то, что лицо всегда может выбрать ту или иную процедуру на таможне, либо ее изменить. При этом отмечается количество товара, указывается страна его происхождения и другая необходимая информация.

При осуществлении выбора той или иной конкретной таможенной процедуры от декларанта требуется принять в расчет то, что использование ряда процедур оказывается ограничено действующими временными рамками.

1.3 Порядок проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения

Органы таможни контролируют те товары, которые помещаются под процедуру уничтожения, используя при этом систему управления рисками.

Уничтожение на практике всегда осуществляется при применении контроля со стороны комиссии, участники которой присутствуют на разных этапах уничтожения, то есть во время осуществления погрузки, а также при перевозке товара до места его уничтожения, при уничтожении товара и его отходов.

Роль органов таможни состоит в том, чтобы принять решение по поводу возможности помещения тех или иных определенных товаров под рассматриваемую процедуру. На уничтожение товаров обязательно должно быть разрешение. При этом учитывается экономическая оценка допустимости, а также целесообразности применения таможенной процедуры [37].

Должностные лица таможни должны со своей стороны строго контролировать уничтожение ввозимых товаров, которые помещаются под процедуру уничтожения. При этом применяются различные меры и формы осуществления таможенного контроля, определяемые на основании Кодекса Союза и действующего в данной сфере в настоящее время ФЗ.

В определенные сроки руководитель таможни должен со своей стороны принять решение по поводу наличия реальной возможности поместить те или иные товары под процедуру уничтожения. Основание отказа в этом может быть любым. В частности, это случаи непредставления в органы таможни требуемой документации, либо предоставление недостоверной информации по поводу товаров и т. п. Если решение было положительным, в таком случае декларант получает на руки разрешение в письменном виде, которое при этом заверяется подписью со стороны уполномоченного на это лица. На документе проставляется печать. Начальник таможенного органа при принятии решения должен определить тот или иной конкретный разумный срок, который применяется для уничтожения товаров. При этом учитывается то время, которое нужно для того, чтобы

переместить товары в место их уничтожения. Действия с товарами могут быть осуществлены на основании соответствующего разрешения органа таможни, при наличии при этом соответствующего контроля в данной сфере.

Операции, связанные с уничтожением товаров, осуществляются в каждом случае по-разному, разными способами. Что касается тех товаров, которые ввозятся из других стран, то в их отношении может применяться механическое, либо химическое уничтожение. Иногда это осуществление демонтажа и повреждения составляющих товаров. Товар должен быть приведен в негодность. В ходе осуществления данной процедуры иногда применяют исключения, которые определены действующим в настоящее время законом. Уничтожение товаров не применяют на практике в отношении: различных видов перевозимых из страны в страну культурных ценностей; растений, животных, что находятся под угрозой своего полного исчезновения и т. д. Следует учесть при этом то, что в данной сфере сейчас действует ряд определенных строисъ ограничений процессуального характера. В частности, стоит отметить то, что в любом случае процесс уничтожения тех или иных товаров не должен причинять ущерб природе, окружающей среде, также он не должен быть и не быть опасным для людей.

По поводу проведения процедуры уничтожения тех или иных товаров, если поступило соответствующее заявление и затем было принято решение органа таможне, обязательно составляют акт. Данный акт при этом должен быть обязательно подписан должностными лицами таможенного органа, контролирующего осуществляемые операции уничтожения товаров. Данный акт также должен подписать со своей стороны и декларант, который перевозит данные товары и отправляет их на проведение процедуры уничтожения.

Когда товар уже был уничтожен, можно в дальнейшем не думать о тратах на его перевозку с таможни и дальнейшей реализации. Не требуется его перевозчику уплачивать также все установленные жействующим в настоящее время законами пошлины и налоги. К уничтоженным товарам на практике также не применяют меры осуществления нетарифного регулирования. Полное уничтожение на

практике вполне может быть применено в том числе к товарам, поврежденным, либо уничтоженным ввиду влияния определенных обстоятельств, обладающих непреодолимой силой.

Данные преференции – аргумент для принятия декларантом решения относительно того, чтобы поместить товар под процедуру уничтожения, при существовании на практике ряда обстоятельств.

На основании статьи 249 ТК ЕАЭС среди условий помещения товаров под процедуру уничтожения следует отметить в числе прочего соблюдение установленных запретов на основе действующей ст. 7 ТК ЕАЭС.

На основе действующих в настоящее время ст.ст. 2, 7 ТК ЕАЭС ограничения включают применяемые на практике меры осуществления нетарифного регулирования.

На основе принятого Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии № 30 за 2015 г. «О мерах нетарифного регулирования», среди прочих мер в данной сфере следует отметить применение на практике разрешительного порядка ввоза в Евразийский экономический союз, а также вывоза из него различных видов товаров.

На основе действующей сейчас ч. 3 данного Решения, разрешительный порядок на практике успешно реализуется за счет лицензирования и т. д.

Итак, чтобы поместить под процедуру уничтожения товар из специального Перечня, в отношении которого используют на практике меры нетарифного регулирования, необходимо для этого предоставление соответствующей лицензии. А если получение ее не представляется на практике вероятным, при этом помещение ввозимого из-за рубежа товара под другие процедуры таможни невозможно, то тогда подойдет применение процедуры уничтожения.

Появляется вопрос, правда действительно ли при применении уничтожения требуется лицензия на ввоз, когда товар есть в Перечне, который указывается в Решении Коллегии ЕЭК № 30 за 2015 год «О мерах нетарифного регулирования»

На основе пп. 10 п. 1 ст. 2 ТК ЕАЭС установлено такое важное понятие, как «действующие запреты и ограничения». Это используемые по отношению к товарам меры осуществления нетарифного регулирования, включая те, что вводятся в одностороннем порядке по Договору о ЕЭС, а также меры технического регулирования, санитарные и прочие меры. Это также меры по отношению к продукции, имеющей военное назначение, радиационные требования, которые в настоящее время определяются по Договору о Союзе и на основе законов различных стран-участников.

На основе действующего сейчас п. 1 ст. 7 ТК ЕАЭС различные товары перемещаются через таможенную Союзу и помещаются под процедуры таможен с использованием при этом существующих ограничений.

Среди прочих условий использования процедуры уничтожения по ст. 249 ТК ЕАЭС – соблюдение установленных в настоящее различных ограничений, а также запретов.

На основе Решения Коллегии ЕЭК за 2015 год № 30 «О мерах нетарифного регулирования» на существующей таможенной территории ЕАЭС сейчас используются единые для всех меры. К примеру, среди них применение разрешительного порядка ввоза или вывоза из ЕАЭС товаров в соответствии с принятым Решением по Единому Перечню.

Разрешительный порядок на практике успешно реализуется за счет использования лицензирования и прочих административных мер, установленных в настоящее время.

Действующие сейчас условия помещения под уничтожение товаров, которые ограничены к перемещению товаров через границу ЕАЭС, определяются на основе действующих сейчас Положений к каждому из разделов действующего сейчас перечня. Так, на основе п. 9 Положения о ввозе в ЕАЭС это ядовитые вещества, которые при этом не являются прекурсорами наркотиков, (Прилож. № 19), помещение ядовитых веществ под таможенную процедуру уничтожения

осуществляется без представления таможенному органу государства-члена лицензии или заключения (разрешительного документа)

На основе пп. 10 п. 1 ст. 2 ТК ЕАЭС определяется такое понятие, как «запреты и ограничения» по товарам, которые перемещаются по таможенной границе ЕАЭС, а также меры нетарифного регулирования, включая меры на основе Договора о ЕАЭС и т. д., меры технического регулирования, санитарные, ветеринарно-санитарные и карантинные фитосанитарные меры, меры экспортного контроля, в том числе меры в отношении продукции военного назначения, и радиационные требования, установленные в соответствии с Договором о Союзе и (или) законодательством государств-членов.

На основе действующего п. 1 ст. 7 ТК ЕАЭС к товарам, которые перемещаются по таможенной границе, применяются устанавливаемые ограничения и запреты.

Среди прочих важных условий уничтожения товаров на таможне на основе действующей ст. 249 ТК ЕАЭС – соблюдение действующих в настоящее время в отношении перевозимых товаров ограничений и запретов.

На основе решения Коллегии Комиссии № 30 за 2015 г. на действующей в настоящее время таможенной территории ЕАЭС применяют единые меры реализации на практике нетарифного регулирования. Это в том числе действующий разрешительный порядок ввоза в ЕАЭС, а также вывоза товаров из специального Перечня.

Разрешительный порядок на практике реализуется за счет применения лицензирования и использования различных других мер административного регулирования осуществляемой внешнеторговой деятельности, которые определяются на основе действующих сейчас Положений, которые утверждаются на основе Решения.

Действующие сейчас условия помещения ограниченных к перемещению через ЕАЭС, под применяемую процедуру уничтожения определяются на основе Положений к разделу Единого перечня. На основе п. 9 действующего сейчас Положения о ввозе на территорию таможни ЕАЭС ядовитых веществ (см. Прилож.

№ 19), помещение их под процедуру уничтожения проводится на практике без представления таможене страны-участника лицензии, либо заключения.

2 СОДЕРЖАНИЕ И ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ОТКАЗА В ПОЛЬЗУ ГОСУДАРСТВА

2.1 Понятие и условия помещения товаров под таможенную процедуру отказ в пользу государства

Среди применяемых на таможне процедур, являющихся завершающими, важное место занимает отказ от тех или иных ввозимых в страну товаров в пользу государства. В процедуре отказа в пользу государства участвуют (рисунок 3):



Источник: составлено автором на основе данных

Рисунок 3 – Схема процедуры отказа в пользу государства

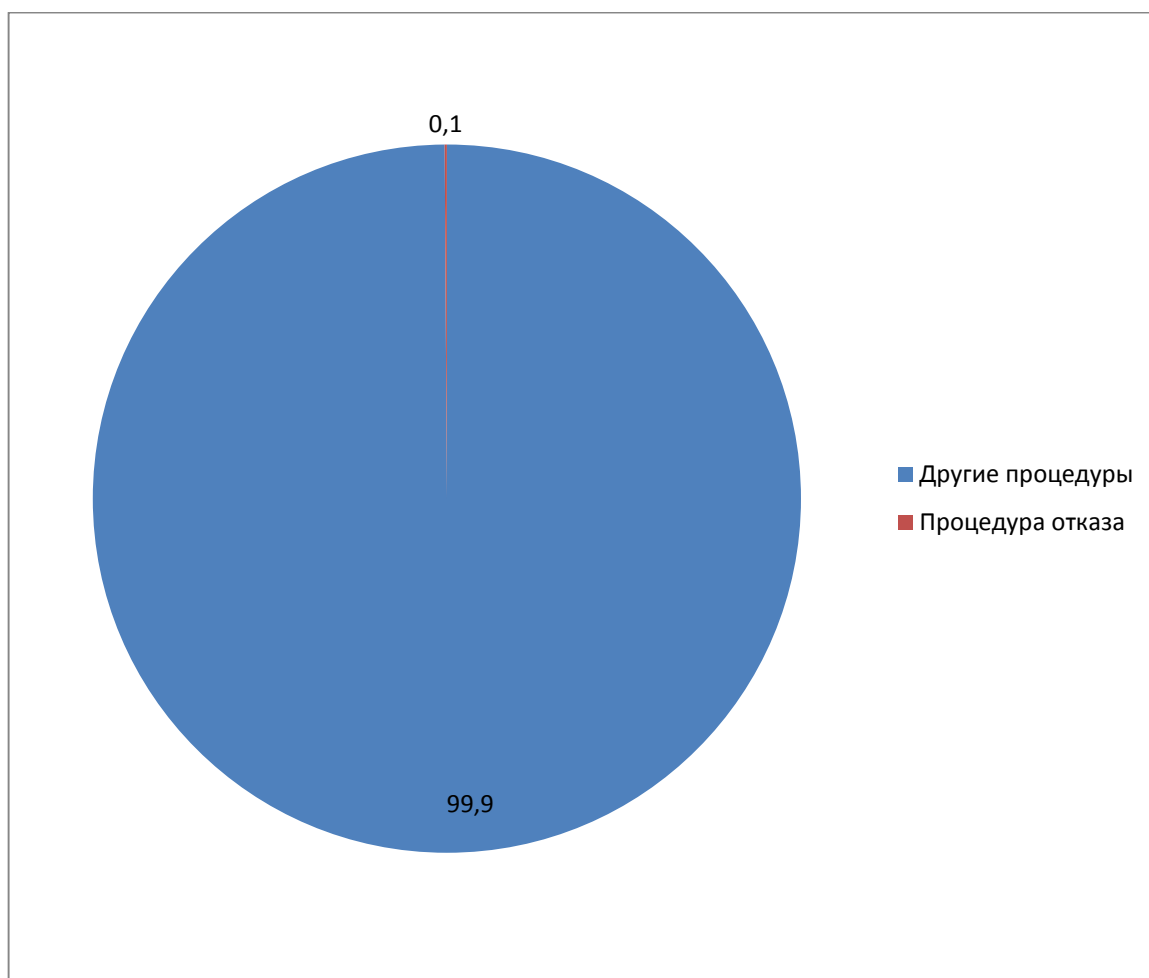
Более детально схема отказа в пользу государства со стороны предпринимателя показан на рисунке 4.



Рисунок 4 – Схема отказа в пользу государства[21]

Под процедуру отказа от товаров в пользу государства на таможне помещают различные ввозимые из-за рубежа товары, кроме тех из них, что запрещены к ввозу на территорию действующего таможенного союза, и тех, что запрещены к обороту в странах, являющихся участниками Таможенного союза. Те из товаров, что помещены под процедуру отказа от них в пользу государства, в итоге получают статус товаров действующего таможенного союза.

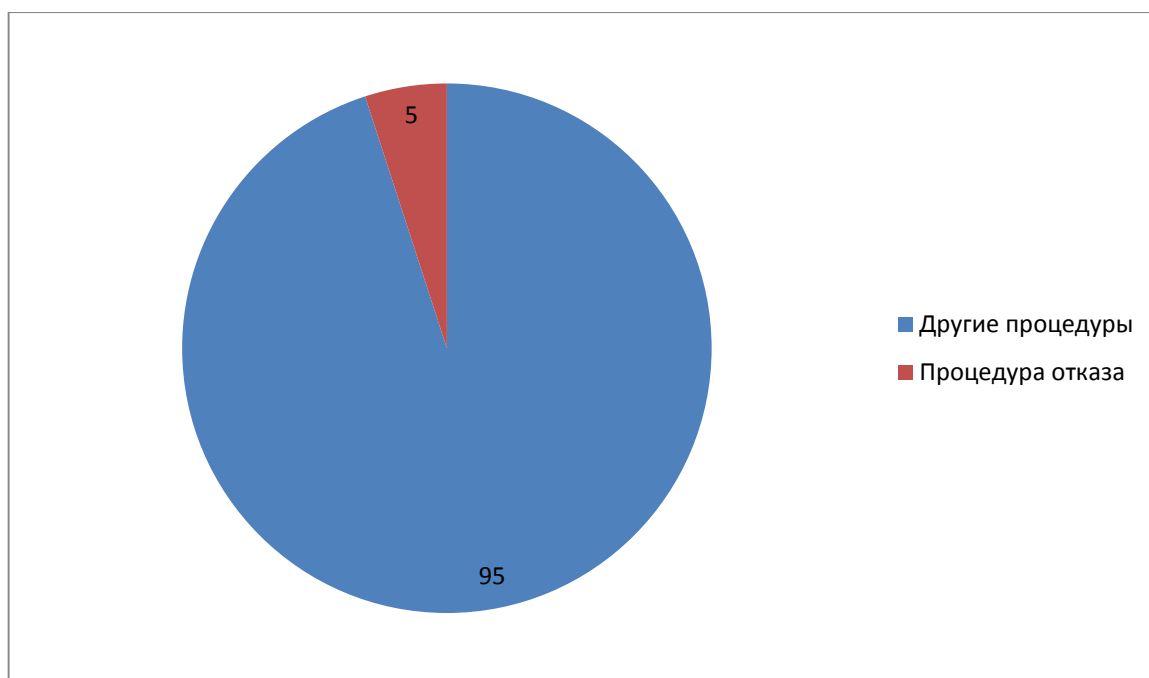
Процедура отказа в пользу государства является одной из 17 применяющихся сегодня таможенных процедур, но проведенный анализ статистики применения процедур показал (рисунок 5), что данная процедура для ФТС РФ встречается очень редко – 0,1 % от всех ДТ.



Источник: составлено автором по данным ФТС []

Рисунок 5 – Процедура отказа, применяемая в Российской Федерации

Для сравнения в других странах ЕАЭС данная процедура составляет порядка 3%-5% (рисунок 6).



Источник: Составлено автором по данным ФТС

Рисунок 6 – Процедура отказа в других странах ЕАЭС

Отказ, который проводится в пользу государства, представляет собой на практике проводимую таможенную процедуру. В ее рамках ввозимые из-за рубежа товары передаются на безвозмездной основе в собственность страны, являющейся участником ЕАЭС. При этом не происходит уплата таможенных платежей и не производится применение различных мер нетарифного регулирования.

Осуществление отказа от товара в пользу государства представляет собой одну из таможенных процедур, которые используются по отношению к товарам из-за рубежа. При ее применении ввозимые товары на безвозмездной основе передаются в страны-участника. При этом не уплачиваются ввозные пошлины, а также налоги, компенсационные пошлины и т. д. [1].

Те товары, что оказались помещены под процедуру отказа от них в пользу государства, в итоге получают сразу статус товаров ЕАЭС.

Процедура отказа от ввозимых товаров в пользу государства может быть на практике осуществлена только при наличии соответствующего разрешения,

которое дает со своей стороны орган таможни.

Те товары, что помещаются под процедуру отказа, после ее проведения передаются федеральному органу исполнительной власти, который уполномочен российским Правительством для их последующей реализации, либо уничтожения.

Таможенные пошлины и налоги при этом не уплачиваются. Исключением являются те товары, которые запрещены к ввозу на таможенную территорию ЕАЭС, и к их обороту в ЕАЭС.

Норма, касающаяся освобождения тех товаров, что помещаются под процедуру отказа, от выплат акцизов и НДС, подтверждаются действующим законодательством в налоговой сфере. Сейчас в РФ такая норма есть в п. 1 статьи 151, а также в п. 1 статьи 185 действующего НК РФ.

Среди прочих существующих принципов процедуры принцип недопущения трат средств обеспечивается потому, что товар оказывается собственностью государства. Осуществление отказа от товаров не должно в итоге обусловить трат средств для госорганов, если их затем невозможно вернуть после реализации товара. Следует отметить то, что органы таможни со своей стороны не возмещают существующих имущественных претензий тех, кто имеет действительные полномочия в отношении товаров, по которым декларант осуществил процедуру отказа [2].

Чтобы понять смысл процедуры отказа, нужно дать ответ на вопрос, по какой причине декларант, потративший деньги, чтобы в итоге оказаться собственником товара и на его перевозку, в результате решает отказаться от данного товара.

То же и с таможенной процедурой уничтожения товара. В этом случае также возникает на практике вопрос о том, по какой причине товар, на который потрачены деньги, как и на его перевозку, должен пройти процедуру уничтожения.

В гл. 3 действующего Генерального приложения к Киотской конвенции о таможенных процедурах (1973 г., в ред. 1999 ш.) отмечено существующее стандартное правило 3.44: «Если товары не выпущены для осуществления их внутреннего потребления, и если не обнаружено связанного с ними

правонарушения, заинтересованное лицо не обязано платить налоги и пошлины, если на основании просьбы декларанта товары под контролем таможни уничтожаются, либо передаются государству. Связанные с этим траты в подобных случаях несет со своей стороны заинтересованное лицо...».

В сфере внешнеторговой деятельности отказ от товара встречается ввиду в том числе применяемых на практике ставок таможенных платежей. Быстрое их увеличение в результате способно сделать товары из других стран не вполне конкурентоспособными на российском рынке. Часто причиной отказа или уничтожения товаров становятся незапланированные транспортные простои при осуществлении перевозок товара. Штрафы, выплачиваемые железной дороге, в итоге ведут к тому, что товар оказывается слишком дорогим, и его в итоге нецелесообразно продавать. В результате импортер отказывается от продаж товара, поскольку это оказывается невыгодным.

Применение таможенных процедур отказа, а также уничтожения товаров обычно бывает вызвано тем, что оказывается невозможно продать товар из-за рубежа на внутреннем рынке страны-участника таможенного союза. К примеру, это случаи резкого роста установленных ставок таможенных платежей, транспортные простои, поскольку в таком случае уплачиваемые транспортной организации средства приводят к удорожанию товара.

А.А. Ялбулганов говорит о том, что «если вывоз подобного товара с таможенной территории таможенного союза не является выгодным, то в таком случае участники осуществляемой внешнеторговой деятельности, стараясь свести свои убытки к минимуму и обеспечить отказ от уплаты таможенных платежей, применяют процедуру уничтожения или отказа от товара в пользу государства. При этом наиболее часто выбирают второй вариант. Это связано с тем, что осуществление безвозмездной передачи товара государству способно наилучшим образом отразиться в итоге на существующей деловой репутации импортера. Что касается уничтожения товара, то следует отметить факт того, что эта процедура

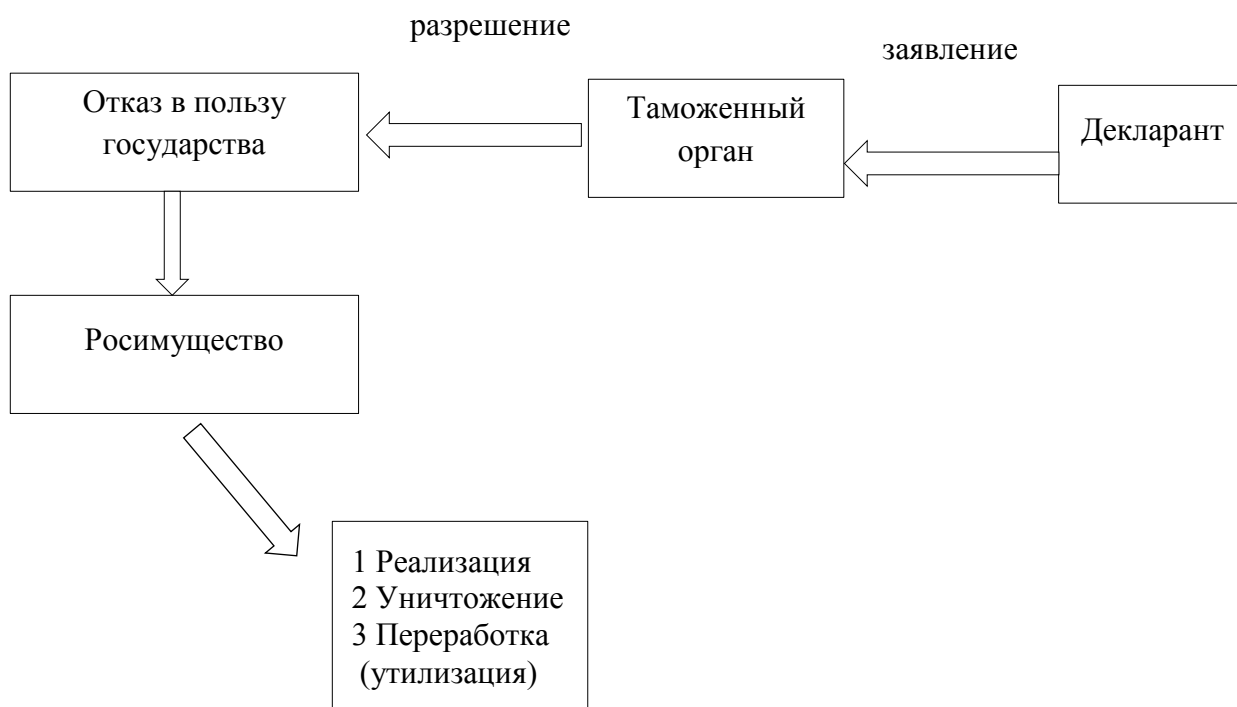
осуществляется за счет заинтересованного лица, что влечет за собой трату средств».

Если вывоз товара невыгоден, то в таком случае участник внешнеторговой деятельности стремится снизить свои убытки и не платить таможенные платежи. Осуществление безвозмездной передачи товара государству в результате положительным образом отражается на репутации импортера [4].

Некоторые товары, которые перешли на таможне государству, оно может в числе прочего применить для благотворительных целей. Кроме того, эти товары могут быть переданы в действующие центры социальной поддержки и т. п..

2.2 Порядок совершения таможенных операций в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру отказа в пользу государства

Товары, помещенные под таможенную процедуру отказа в пользу государства, приобретают статус товаров ЕАЭС. Оформление процедуры отказа показано на рисунке 7.



Источник: Составлено автором на основе данных ...

Рисунок 7 – Процедура отказа в пользу государства оформление

Помещение различных товаров под процедуру отказа возможно после получения соответствующего разрешения со стороны органа таможни.

Чтобы получить разрешение, декларант должен написать заявление. В нем он отмечает название, код товаров в соответствии с действующей номенклатурой внешнеэкономической деятельности, количество, а также стоимость этих товаров. Кроме того, в этом заявлении также должно быть указано то место, где находятся товары. Помимо этого, указываются причины отказа от товаров.

Если решено было поместить определенный товар на таможне под процедуру отказа от него, то в данном случае в дальнейшем ее уже никак нельзя заменить какой-то иной выполняемой в их отношении процедурой.

Ответственность за обеспечение правомерности использования на практике товаров, ранее помещенных под процедуру отказа, в дальнейшем лежит на декларанте. Следует учитывать, что органы таможни со своей стороны не берутся возмещать претензии тех, кто обладает определенными полномочиями в отношении товаров, от которых декларант официально отказался и в итоге была документально оформлена данная процедура.

Условия помещения товара под процедуру отказа отражены в настоящее время в ТК ЕАЭС. Отказ возможен в отношении различных видов ввозимых из-за рубежа товаров, кроме:

- тех товаров, что запрещены к ввозу: озоноразрушающих веществ, различных видов опасных отходов; ряда средств защиты растений; орудий добычи водных биоресурсов и т. д.;
- товаров, которые запрещены для их оборота в странах-участниках таможенного союза (в РФ, к примеру, в настоящее время в обороте запрещены оружие, наркотики и т. д.);
- товаров, которые не подлежат помещению под процедуру отказа от тех или иных товаров в отношении государства.

Полный список тех товаров, что не подлежат их помещению под процедуру отказа, определяется в настоящее время на основе Решения Комиссии таможенного союза. На основе ее Решения № 375 за 2010 г., в данный список сейчас включены:

- товары, по отношению к которым оказывается невозможно использование процедуры отказа, так как это способно привести к дополнительным тратам госорганов, которые нельзя в результате впоследствии возместить за счет средств от их продажи;

- товары, которые не соответствуют установленным в настоящее время госстандартам;

- товары, срок годности которых оказался просрочен.

Среди существующих в настоящее время условий помещения товаров под процедуру отказа – соблюдение принципа выгоды для государства.

Орган таможни запрещает использовать процедуру отказа в случае, когда выручка от реализации того или иного товара не покрывает трат органа таможни, которые связаны с их реализацией.

Государство со своей стороны освобождается от трат до того, как товары будут обращены в собственность государства: органы таможни не возмещают владельцу склада, перевозчику, другим лицам, понесенных расходов. Декларант, который избрал процедуру отказа, должен со своей стороны обеспечить доставку товаров туда, куда определил орган таможни, до начала оформления товаров по выбранной процедуре. Он со своей стороны при этом оплачивает все необходимые расходы, которые требуются для хранения, перевозки товара, который помещается под процедуру отказа, до составления в отношении товара инвентаризационной описи.

Использование на практике указанной процедуры не должно в результате привести к тому, что госорганы могут понести те или иные траты, которые в итоге невозможно покрыть из тех средств, что были выручено в результате продажи товаров.

Порядок отказа от ввезенных из других стран товаров устанавливается в настоящее время на основе действующих законов стран-участников ЕАЭС.

В РФ, на основе ст. 300 ФЗ «О таможенном регулировании», осуществление помещения товаров под процедуру отказа возможно при наличии соответствующего разрешения органа таможни. А чтобы его получить, декларант со своей стороны должен подать соответствующее заявление с указанием всех необходимых сведений, в том числе, наименования, кода количества, стоимости товара, места его расположения. Кроме того, обязательно должны быть отмечены причины отказа от товара. При этом орган Таможни должен со своей стороны рассмотреть данное заявление с приложенными к нему документами. В результате он принимает то или иное решение по конкретным товарам, от которых декларант хочет отказаться в пользу государства. Решение о разрешении, либо об отказе принимается в срок 10 суток с момента подачи декларантом своего заявления.

На основании действующей сейчас ст. 301 предусматривается то, что те товары, что были помещены под процедуру отказа, должны быть сразу переданы в Росимущество. Это орган исполнительной власти, который на основании постановления российского Правительства уполномочен со своей стороны организовать реализации, либо уничтожение тех товаров, что были обращены в госсобственность.

Распоряжение теми товарами, что были обращены в федеральную собственность, в настоящее время регулируется на основе действующих норм статьи 187 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ».

Что касается ответственности за правомерность распоряжения данными товарами посредством помещения их под процедуру отказа, то ее несет декларант (на основании действующей ст. 302). Принцип иммунитета государства от претензий третьих лиц значит на практике то, что:

- ответственность за правомерность распоряжения товарами посредством помещения их под режим отказа несет со своей стороны исключительно декларант этих товаров;
- органы таможни со своей стороны не возмещают имеющихся имущественных претензий тех, кто имеет свои полномочия по отношению к тем

товарам, от которых декларант подписал отказ.

Претензии, имеющиеся на практике к собственникам тех или иных товаров, а также у перевозчиков, владельцев складов, предъявляться могут исключительно в отношении декларанта товаров.

На основе действующих сейчас ст. 224, а также 300 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» приняли Приказ ФТС России № 357 за 2011 г. «Об утверждении Порядка...». На основе него разрешение на помещение товаров под процедуру отказа принимает со своей стороны начальник таможни или же тот, кто его замещает. При этом декларант со своей стороны подает соответствующее заявление на основе статьи 186 ТК ЕАЭС.

В заявлении должны быть отражены сведения, перечисленные в ч. 2 ст. 300 действующего сейчас ФЗ «О таможенном регулировании в РФ».

В соответствии с ч. 3 ст. 300 данного Закона к подаваемому декларантом заявлению необходимо также приложить все те документы, которые способны подтвердить заявленную информацию. В них также должно быть отражено соблюдение условий помещения товаров под процедуру отказа:

- отсутствие трат для российских госорганов, которые нельзя возместить из средств, которые выручены от продажи товаров;
- сроки годности продукции;
- соответствие товаров установленным госстандартам стран-участников Таможенного союза.

Должностное лицо таможенного органа со своей стороны должно принять решение по поводу необходимости осуществления досмотра в рамках системы управления рисками. При принятии решения о проведении таможенного досмотра составляют акт об его проведении. В него включают список всех товаров, их количество, ассортимент, краткое описание, установленные сроки годности. Кроме того, отмечают также все имеющиеся у них дефекты.

При представлении в таможню всех документов и информации для проведения процедуры отказа составляется положительное заключение по итогам

осуществления контроля со стороны таможенных подразделений, включая подразделение, в обязанностях которого включена организация взаимодействия с федеральным органом власти, который на это уполномочен со стороны российского Правительства. Заинтересованное в передаче товара государству лицо составляет разрешение по поводу помещения товаров под процедуру отказа (на основании действующего п. 7 Порядка осуществления таможенной действий по выдаче такого разрешения). Форма разрешения есть в Приложении № 2 к Приказу ФТС РФ № 357 за 2011 год.

Решение по поводу отказа в выдаче разрешения на то, чтобы поместить товары под процедуру отказа, принимает в том числе начальник того или иного конкретного органа таможни. О принятии этого решения заинтересованное в этом лицо сразу уведомляется. Если при этом подписывается отказ, то должны быть указаны и его причины.

2.3 Порядок проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру отказа в пользу государства

В соответствии с действующим сейчас приказом ГТК РФ № 411, принятым в 2000 году "Об утверждении Положения...", на практике оформление различных перевозимых товаров на таможне по применяемому режиму отказа от них в пользу государства проводится в порядке, определенном тем или иным конкретным органом таможни, а именно тем, где находятся товары, помещаемые под данную процедуру

После фактического помещения товаров под режим отказа в пользу государства на таможне, если это касается товаров, имеющих животное или растительное происхождение, необходимо обязательное проведение ветеринарного или фитосанитарного контроля, назначаемого исполнительными органами власти. Это касается тех случаев, когда соответствующий контроль не осуществлялся ранее при ввозе товаров на территорию **таможни РФ**, если проведение такого контроля является обязательным на основе действующих в настоящее время в РФ законов.

В тех случаях, что предусматриваются законами РФ, оформление товаров на таможне по режиму отказа в пользу государства завершается после реализации мер контроля со стороны государства.

Если под данный режим помещаются товары, которые подлежат обязательной сертификации при осуществлении их ввоза на таможню РФ, в таком случае необходимо предъявление сертификата.

После фактического помещения товаров под режим отказа от них в результате в дальнейшем времени данные товары декларируют, представляя органу таможни на них соответствующую грузовую декларацию. При этом она должна быть заполнена строго в полном соответствии с действующими сейчас правилами заполнения документации. Дополнительно также необходимо представление таких документов, как:

- заявление по поводу помещения определенного товара или товаров под режим отказа от них со стороны декларанта в пользу государства, при этом в любом случае рассматривающий данное заявление орган таможни должен дать на это свою резолюцию;
- документация, которая способна подтвердить осуществление фактической доставки данных товаров в то место, которое определяет для этого орган таможни для осуществления в дальнейшем их хранения;
- грузовые документы и товаросопроводительная документация на перевозимые через таможню товары, в отношении которых применяется на практике отказ от их дальнейшего использования декларантом в пользу государства (это могут быть накладные и т.д.);
- разрешение со стороны российского Минфина, в случае, если товары ввезены на таможню РФ за счет кредитов иностранных государств, привлеченных российским Правительством;
- разрешения со стороны различных иных органов власти федерального уровня, если товары, которые ввозятся на таможенную территорию РФ, подлежат осуществлению с их стороны контроля;

- различные иные документы, которые предусматриваются существующим в настоящее время Положением, и документация, которая требуется с целью осуществления таможенного оформления и дальнего контроля товаров, эти документы должны быть предусмотрены российским законодательством.

Перевозимые через таможенную границу товары при завершении их оформления на таможне при применении на практике режима отказа от них в пользу государства, если в отношении них оказались выполнены все установленные и действующие сейчас требования, которые определены Положением, сразу обращаются в федеральную собственность. При этом применяется порядок, который определен на основании раздела V Положения о соответствующем режиме таможни.

Контроль на таможне за теми товарами, что помещаются под режим отказа от них, осуществляется в полном соответствии с действующим в настоящее время порядком органа таможни, который со своей стороны выдал соответствующее разрешение на то, чтобы поместить данные товары под режим отказа от них.

Те товары, что были заявлены по поводу их помещения под данный режим, далее должны храниться уже под контролем таможни в местах, которые заранее определяются в отношении них со стороны органа таможни.

Контроль на таможне за теми товарами, что были помещены на практике под рассматриваемый режим, завершается сразу после обращения данных товаров в государственную собственность.

При осуществлении оформления данных товаров таможней обязательно осуществляется их инвентаризация.

Те товары, что помещаются под режим отказа от них, должны быть затем переданы органу таможни, при этом оформляется соответствующий акт осуществления их приема-передачи.

При завершении оформления данных товаров на таможне ее сотрудник должен в графе "С" заполненной грузовой декларации на товар отметить дату, а также порядковый номер заполнения документального акта приема-передачи данных товаров. Сотрудник таможни также в графе "Д" грузовой декларации на товары

должен поставить штамп с наличием надписи «товар поступил». При этом проставляется дата и ставится подпись, а также печать.

День завершения оформления товаров – это день их обращения в госсобственность.

Товары, которые были обращены в итоге в госсобственность, учитывают на существующем забалансовом сч. № 333. Их учитывает орган таможни, который соответственно и оформлял данные товары. Их учет осуществляется на основании составленных актов приема-передачи и на основании грузовой декларации. При этом устанавливается срок в трое суток со дня окончания оформления товаров.

Для декларанта нежелательно декларирование товара под отказ в пользу государства или уничтожение. Но все же на практике таких случаев много. Вот ряд примеров, существующих в данной сфере.

Лица, которые отмечены в ст. 83 «Декларант» ТК ЕАЭС [1], могут выбрать на таможне процедуру, которая предусматривается настоящим Кодексом, посредством ее заявления при осуществлении декларирования перевозимых товаров или после заявления товаров к выпуску до того, как была подана декларация на перевозимые товары.

Лицо при этом имеет возможность изменить ранее выбранную процедуру таможни на основе действующего в настоящее время ТК ЕАЭС.

Помещение тех или иных товаров под процедуру на таможне начинается со времени подачи в орган таможни заявления или декларации, касающихся выпуска товаров до подачи декларации на них, если при этом иное не определяется действующим в настоящее время ТК ЕАЭС, и завершается затем выпуском товаров, кроме случая, который предусматривается на основе п. 1 ст. 204 ТК ЕАЭС [1].

День помещения товаров под процедуру на таможне – это день их выпуска, кроме случая, который предусматривается п. 1 действующей ст. 204 ТК ЕАЭС [1].

Декларант несет ответственность за соблюдение всех установленных на основе закона условий помещения товаров под процедуру на таможне.

Если при применении мер осуществления нетарифного регулирования оказываются определены процедуры на таможне, под которые невозможно помещение товаров, данные товары в итоге не должны помещаться под данные таможенные процедуры, вне зависимости от действующих положений данного раздела.

Решение относительно разрешения помещения тех или иных товаров под процедуру отказа от них на таможне принимает начальник органа таможни. От декларанта требуется подать соответствующее заявление. В нем должна содержаться просьба о помещении тех или иных перевозимых товаров под данную процедуру. Если в итоге оказывается инициирована процедура отказа, то орган таможни в итоге получает на товары декларацию. Она подается представителем таможни в **ф. ЭД-2**. Декларант подписывает со своей стороны договор относительно оказания услуг сотрудником таможни [3].

Итоги фактического применения процедуры отказа – изменение статуса товара таможенно-правового и гражданско-правового. При этом на практике происходит смена существующего собственника. Товар в результате оказывается в собственности у государства, куда он был ввезен. Из товара определенного государства он оказывается товаром ЕАЭС.

Итак, использование процедуры отказа от товара, ввозимого в страну, в пользу государства, равно как и рассматриваемые случаи с полным уничтожением ввозимых в страну товаров, связано в первую очередь с тем, что данный товар оказывается нельзя реализовать, либо его реализация неэффективна на рынке страны-импортера.

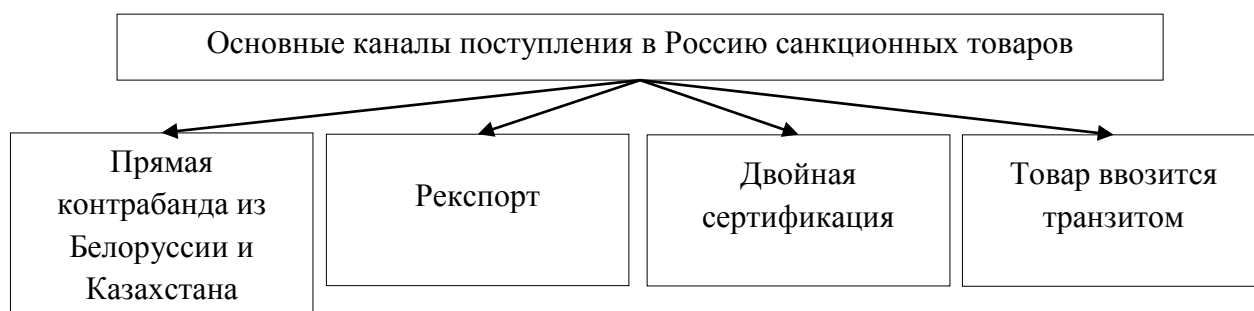
3 ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР УНИЧТОЖЕНИЯ И ОТКАЗА В ПОЛЬЗУ ГОСУДАРСТВА

3.1 Практика совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения и отказа в пользу государства

Органы таможни со своей стороны обеспечивают защиту национального рынка от различных видов санкционных товаров, реализуя таким образом контроль в данной сфере. Это обеспечивается благодаря созданию и функционированию мобильных групп и осуществлению взаимодействия с их стороны с иными существующими в данной сфере контролирующими органами [8].

Среди важных направлений работы подразделений органов таможни, направленных на защиту российского рынка от различных санкционных товаров в ходе контроля на таможне после выпуска - формирование специальных мобильных групп в регионах работы ЦТУ, СЗТУ), СКТУ. Они должны со своей стороны контролировать перемещение различных товаров на автотранспорте [7].

Сейчас органы таможни обнаружили 4 схемы поступления в РФ различных видов санкционных товаров (рисунок 8).



Источник: составлено автором на основе данных...

Рисунок 8 – Основные каналы поступления санкционных товаров в Российскую Федерацию

Рекспорт состоит в том, что тот или иной товар из стран, которые оказались под санкциями, направляется на территорию РБ или Швейцарии. В итоге там

изменяется сертификат на товар, а именно страна происхождения. В результате данный товар под видом товара из другой страны оказывается на территории РФ. Данная схема на практике сейчас применяется довольно часто. Так, объем яблок, которые ввозятся из Швейцарии, сейчас вырос в 400 раз после применения санкций, из РБ в 5 раз больше стали ввозить рыбы в РФ.

Что касается осуществления двойной сертификации, то ее используют, если товар оказывается ввезен под видом какого-либо иного товара. В итоге заменяются коды в заполняемых на таможне декларациях. Так, в документах может быть указано, что ввозятся стройматериалы, а на практике это та или иная мясная продукция и т. п.

Проверка транзита различных видов санкционных товаров через РК в 2015 г., из РБ в таможенные органы РК, в итоге показала то, что в 459 ТС, которые принадлежат 136 различным перевозчикам, нет сведений Погранслужбы ФСБ России, касающихся пересечения данными ТС границы РФ и РК.

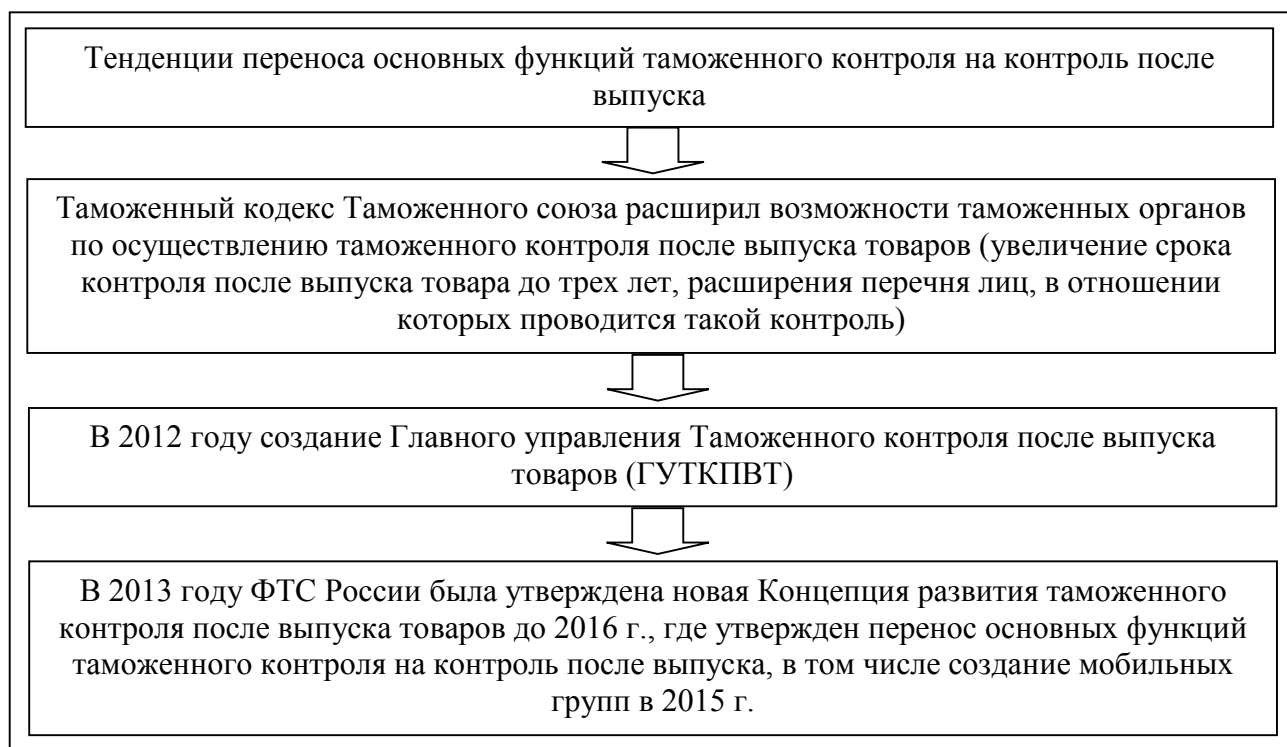
С конца лета 2014 г. российская ФТС обеспечивает со своей стороны пресечение ввоза товаров, по отношению к которым применяют экономические спецмеры в соответствии с Указом российского Президента № 560 за 2917 г., а также Постановлением российского Правительства № 778 за 2014 г.

Выполнив анализ обнаруженных рисков незаконного перемещения различных видов товаров, ФТС России осенью 2015 г. решила сформировать мобильные группы на таможне в приграничных территориях.

Сейчас в РФ существует 35 таких групп, которые действуют в 25 различных российских регионах. В них принимают свое участие должностные лица, работающие в оперативно-розыскных подразделениях, а также в подразделениях, которые со своей стороны реализуют контроль по делам, касающимся правовых нарушений административного характера. Иногда также в их числе работают кинологи и эксперты. Управление их работой реализует со своей стороны существующее Главное управление контроля после выпуска товаров при российской ФТС.

Деятельность существующих мобильных групп происходит на практике при осуществлении постоянного взаимодействия с подразделениями МВД России, Роспотребнадзора, Пограничной службы ФСБ и т. д..

Далее на рис. 9 показаны основные существующие сейчас предпосылки для осуществления перехода контроля на таможне на этап с существованием мобильных групп.



Источник: составлено автором на основе данных....

Рисунок 9 – Этапы перехода контроля на таможне на этап с существованием мобильных групп

Кроме работников органов таможни в данные группы включены сотрудники МВД, а также пограничной службы ФСБ и т. д.

Кроме работников органов таможни в данные группы включены сотрудники МВД, а также пограничной службы ФСБ и т. д.

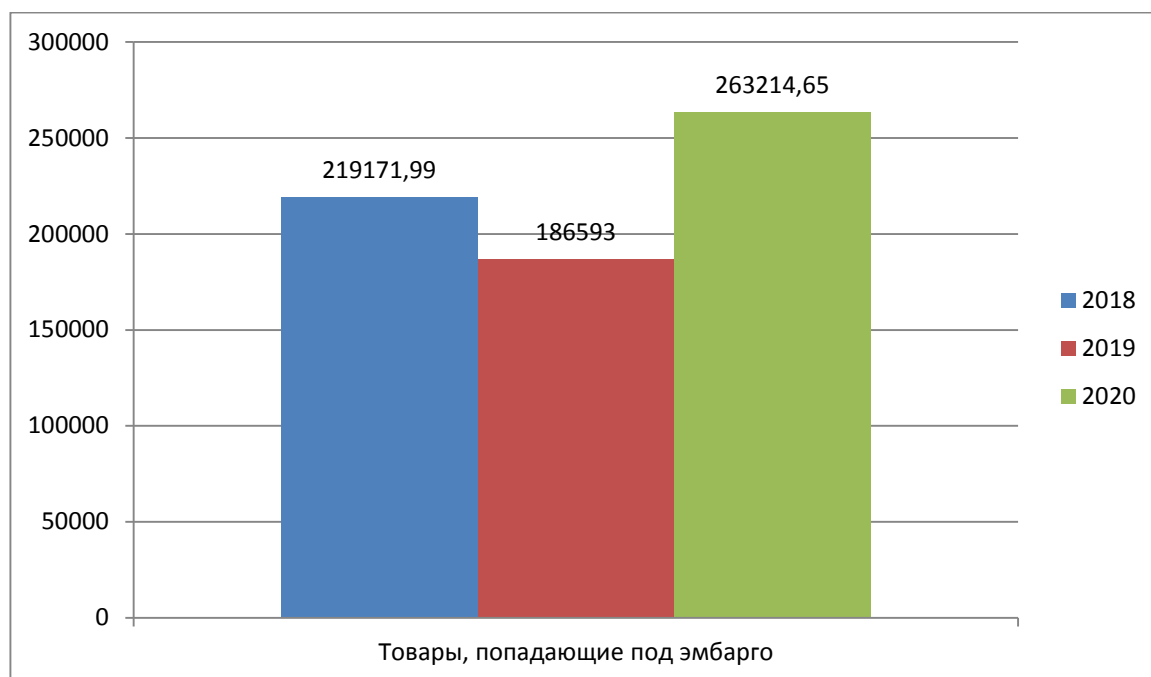
К числу главных существующих на сегодня задач мобильных групп следует отнести:

- пресечение осуществления незаконного ввоза товаров, по отношению к которыми российское Правительство применяет санкции, пресечение осуществления незаконного ввоза различных видов товаров, которые включены

в перечень, который утверждается на основе Решения Совета ЕЭК № 59 за 2015 г. «О перечне товаров...»;

- при этом отмечаются страны происхождения товаров такие, как США, страны ЕС, Австралия, Украина, Норвегия, Черногория, Исландия, Канада, Албания, Черногория, Лихтенштейн;
- осуществление контроля за теми товарами, которые провозятся транзитно, перемещаемыми из Украины в РК и Киргизию.

Сейчас показатели среднего ежегодного прироста импорта товаров, которые подпадают под эмбарго, в РФ в 2018-2020 гг. составляют показатели 1,2 % (рисунок 10).



Источник: составлено автором по данным ФТС

Рисунок 10 – Общее количество ввозимых в Россию товаров, подпадающих под эмбарго, т [6]

Наиболее часто в Россию ввозятся такие группы товаров, как мясо и супродукты из него, рыбная продукция, фрукты, продукты без содержания молочных жиров, продукты без сахарозы и крахмала. Проанализировав данные, размещенные на официальном сайте ФТС России можно отметить, что например рост импорта рыбы в 2020 году существенно вырос по сравнению с 2019 годом.

Из данных на рисунке можно увидеть то, что в 2020 г. общие показатели объемов импорта различных видов санкционных товаров оказались на уровне 263 214,65 т. Этот показатель оказался на 141 % больше, чем показатель за 2019 г. Рост общего числа ввозимых товаров, которые находятся под запретом на ввоз, вызвано применением в настоящее время совершенно новых незаконных способов, которые служат для провоза санкционных товаров, в частности, это такие методы, как «применение двойной сертификации», осуществление импорта товаров «прикрытия». Кроме того, это может быть подделка документов.

Среди стран – лидеров по ввозу санкционных товаров в Россию можно назвать такие страны, как Индия, Пакистан, Чили, Япония, Аргентина, Китай и ряд других.

Основной тенденцией по ввозу санкционных товаров в Россию через государства ЕАЭС можно назвать, что товары попадают в основном через страны, с которыми у России нет таможенных границ (страны СНГ – например Белоруссия). Поэтому можно отметить усиленную работу мобильных таможенных групп именно на таких участках как – Россия – Казахстан, Россия – Белоруси.

В качестве примера эффективности работы мобильных таможенных групп можно назвать обнаружение схемы поставок продуктов из санкционного списка ввозимых незаконно в Россию через Беларусь (рисунок 11).

Было выявлено три поставщика, которые осуществляли ввоз в Россию товаров из санкционного списка – это такие предприятия, как: ООО «Глобалкастом», второе предприятие – это РУП «Белтаможсервис», и третье предприятие – это ООО «Газвенчуре».



Рисунок 11 – Схема незаконного ввоза санкционной продукции в РФ[29]

Помогло обнаружению схемы поступления товаров из санкционного списка, что у всех трех компаний во время их проверки таможенной службой РФ, было выявление, что на их декларациях стоит печать лабораторий РФ. Вместе с тем, выдача данных разрешений от российских лабораторий не могла быть «законной», и следовательно декларации можно считать «не действительными».

В 2020 году еще одной страной через которую были ввезены товары из санкционного списка из таких стран как Мексика, Индия, Австралия, Китай – стала Республика Казахстан. Через эту страну были завезены такие товары, как сыры, соль, творог.

В 2020 г. в рамках взаимной торговли с государствами - членами ЕАЭС на отечественный рынок ввезено 7 843,2 т товаров, подпадающих под продовольственное эмбарго, что составляет 29,7 % общего объема импортных санкционных продовольственных товаров.

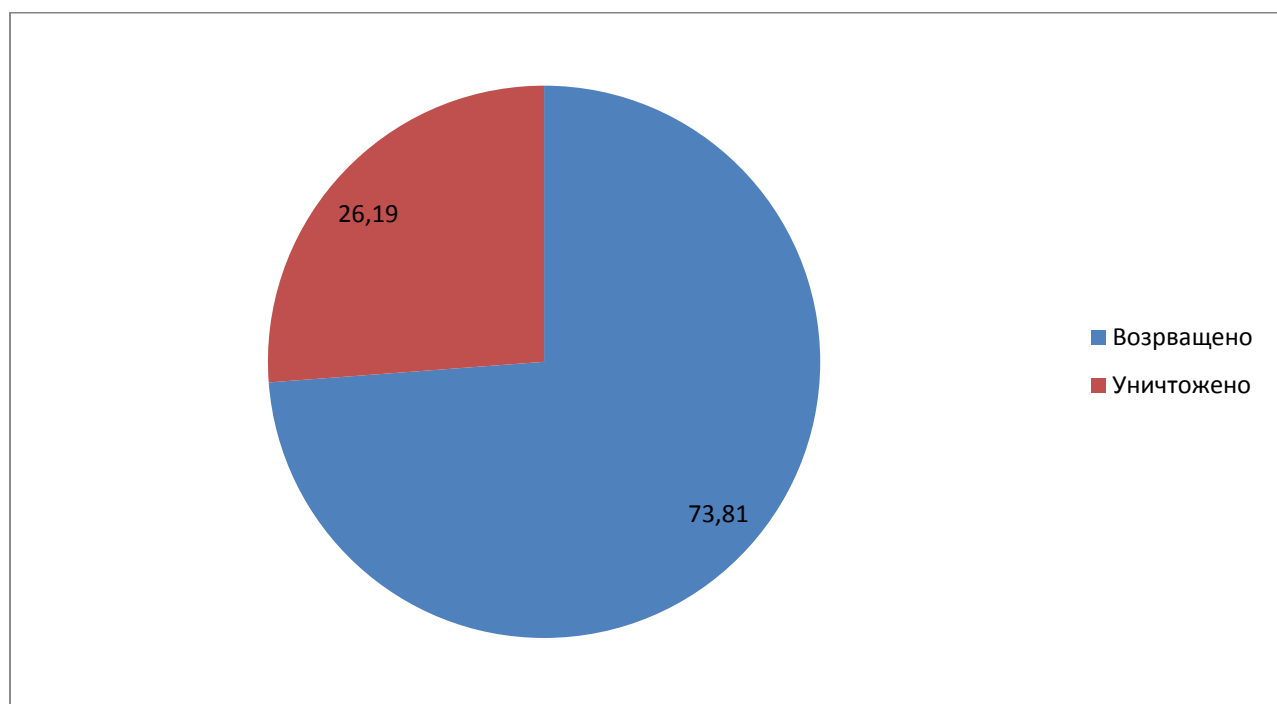
Данные по количеству выявленных мобильными группами запрещенных к ввозу в РФ и санкционных товаров за период 2018-2020 гг. представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Количество выявленных мобильными группами запрещенных и санкционных товаров за период 2018-2020 гг., тыс. т [6]

Выявлено товаров	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Запрещенных к ввозу в РФ	41,3	71,9	105,2
Санкционных	9,6	7,2	3,9

Источник: составлено автором по данным ФТС

Как показывают данные таблицы 1, мобильные группы в 2020 г. выявили 105,2 тыс. т товаров из запрещенных к ввозу, что превышает показатель 2019 г. чуть менее, чем в два раза. Количество же товаров, из санкционного списка в 2020 г. уменьшилось по сравнению с 2019 годом в 1,8 раз. Мобильные группы ФТС России за шесть месяцев 2020 года выявили более 42 тыс. тонн запрещенных к ввозу товаров.



Источник: составлено автором по данным ФТС

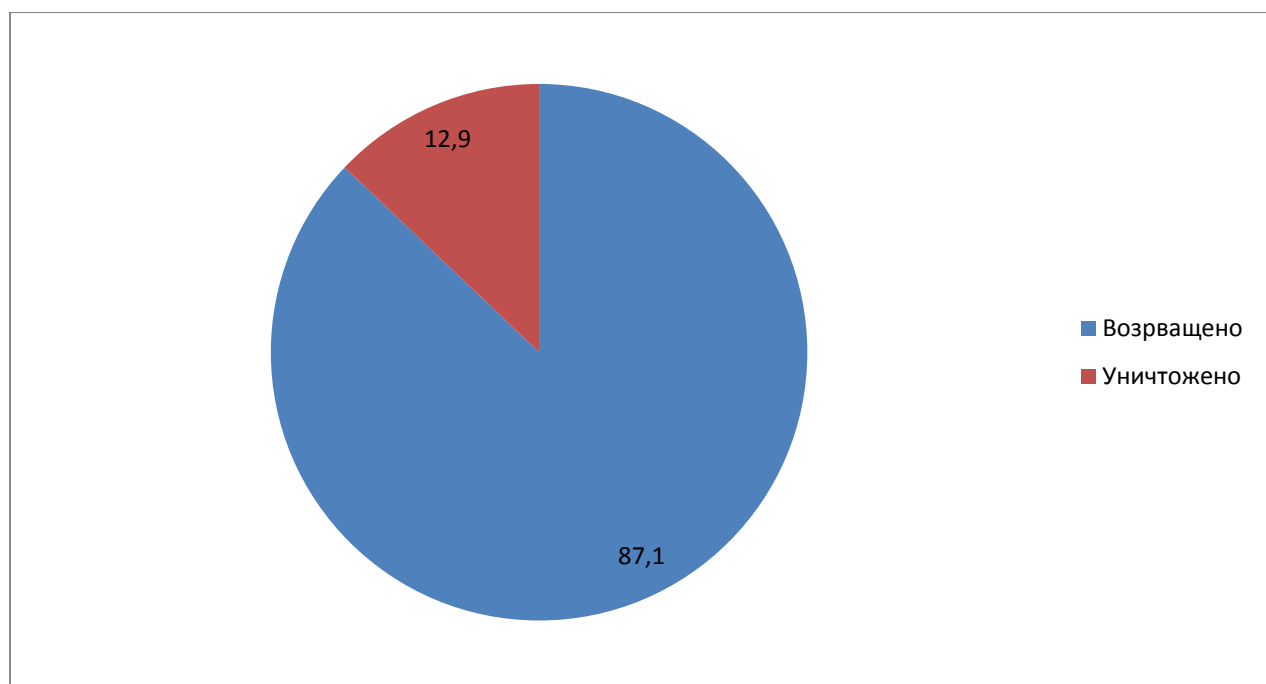
Рисунок 12 – Процедура уничтожения, 2020 год

Сноску на рисунок 12 где добавить

Из 42 тыс. тонн свыше 31 тыс. тонн было возвращено в сопредельные государства – что составило 73,81%, более 800 тонн – уничтожено таможенными органами совместно с подразделениями Россельхознадзора – что составляет 26,19%.

Для сравнения рассмотрим данные за 2019 год.

За 2019 год, было выявлено 62 тыс. тонн продукции «санкционного» перечня без подтверждения страны происхождения и запрещенной к ввозу (рисунок 13).



Источник: составлено автором по данным ФТС

Рисунок 13 – Возвращено товаров

В 2019 году, из 62 тыс. тонн свыше 54 тыс. тонн (87,1%) было возвращено в сопредельные государства, 5,2 тыс. тонн или 12,9 % – уничтожено таможеней.

В таблице 2 указаны данные по количеству продукции, подпадающей под действие товарного эмбарго.

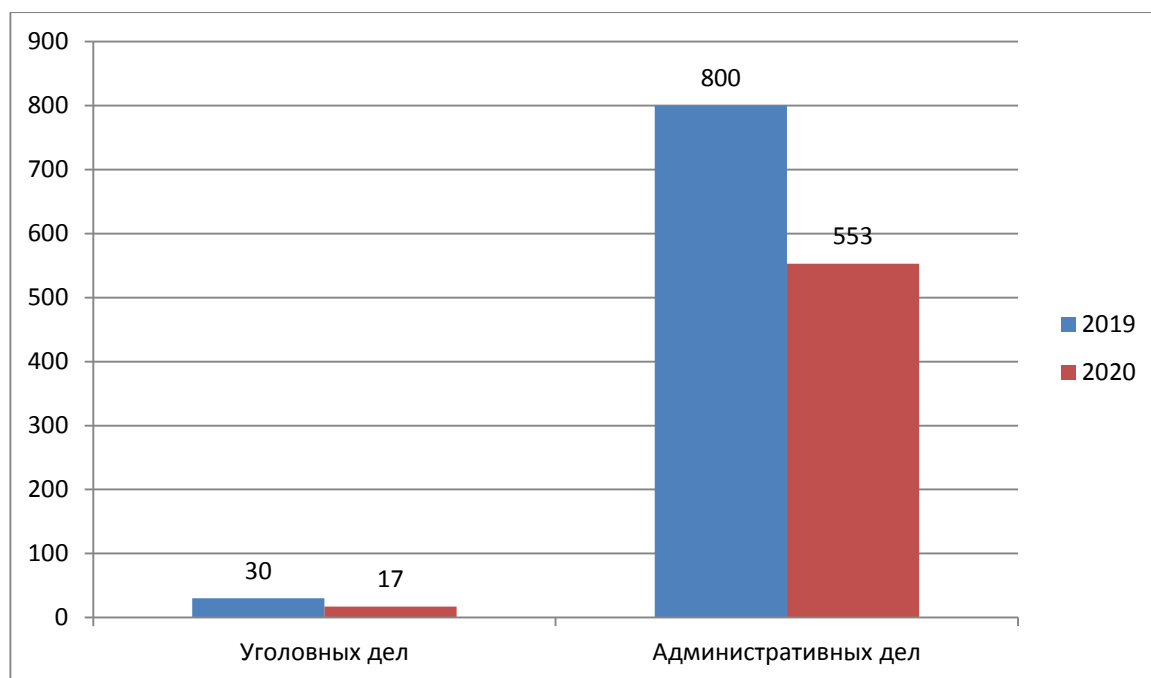
Таблица 2 – Количество санкционных товаров, возвращенных в сопредельные государства и уничтоженных за период 2018-2020 гг., тыс. т [3]

Товары	2018 г.	2019г.	2020 г.
Возвращенные в сопредельные государства	31,6	64,1	93,3
Уничтоженные	8	4,7	6,6

Источник: составлено автором по данным ФТС

Так, в 2020 г. 93,3 тыс. т запрещенных товаров таможенные органы вернули в сопредельные государства и 6,6 тыс. т подвергли уничтожению. Как один из вариантов, таможенные органы возвращают такие товары в сопредельные государства с целью защиты от проникновения и распространения возможных опасных карантинных вредителей и объектов.

По фактам обнаружения мобильными группами запрещенной продукции было возбуждено (рисунок 14).



Источник: составлено автором по данным ФТС

Рисунок 14 –Количество возбуждённых дел в 2019-2020 г.

Всего в 2020 году было возбуждено 553 дела об административных правонарушениях и 17 уголовных дел. Что существенно ниже показателей 2019 года, на 267 снизилось количество уголовных и на 13 количество административных дел.

По фактам обнаружения мобильными группами запрещенной продукции в 2019 году возбуждено более 800 дел об административных правонарушениях и 30 уголовных дел.

Всего с начала действия режима продуктового эмбарго (с 27 ноября 2015 года по 1 августа 2019 года) мобильные группы ФТС России остановили и проверили около 390 тыс. грузовых автотранспортных средств. В результате выявлено около 190 тыс. тонн товаров с нарушениями, из них 160 тыс. тонн возвращены в сопредельные государства. Свыше 21 тыс. тонн санкционной продукции было уничтожено.

При этом средняя результативность одной проверки мобильной группой ФТС России выросла почти в девять раз: с 1,1% в 2015 году до 9,5% по состоянию на 1 августа 2019 года.

В ряде случаев «санкционность» продукции удается доказать документально – на месте задержания или с помощью экспертизы. Так, за семь месяцев 2019 года мобильные группы выявили 2,9 тыс. тонн непосредственно санкционной продукции. В 2018 году предотвращен ввоз санкционных товаров общей массой 7,2 тыс. тонн; в 2017 году – 9,6 тыс. тонн; в 2016 году – 20 тыс. тонн; в 2015 году – 8 тыс. тонн.

На фоне снижения объема задерживаемой санкционной продукции таможенные органы фиксируют увеличение объема поставок продукции без товаросопроводительных документов и маркировки. Также усложняются схемы и способы ввоза: ввоз с использованием объездных и проселочных дорог, под видом «товаров прикрытия», «лже-транзит» и другие.

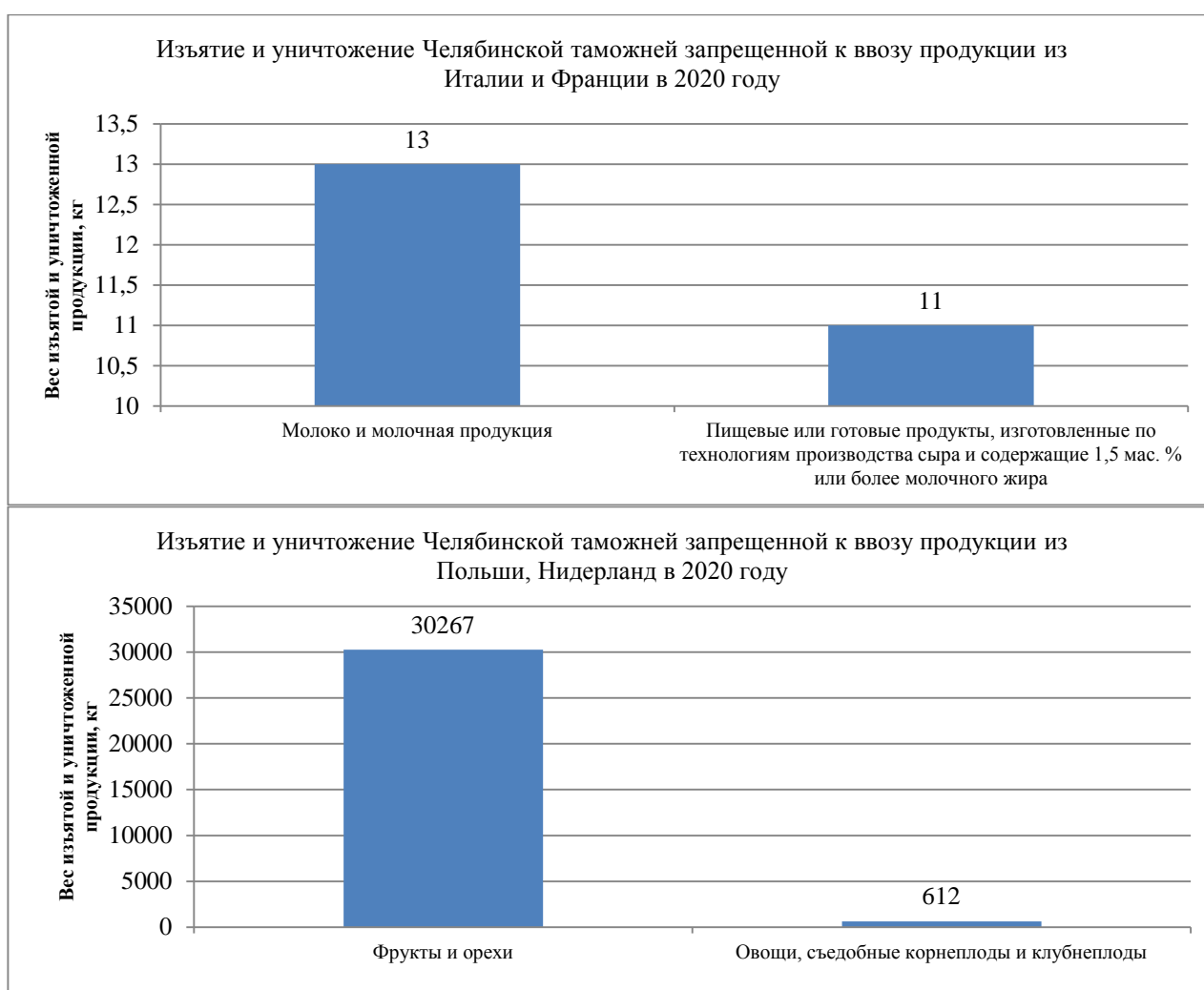
Отмечается рост объема товаров, возвращаемых на территорию Республики Беларусь в связи с отсутствием документов и маркировки. В 2017 году в Республику Беларусь было возвращено 5,4 тыс. тонн продукции, в 2018 году – 13,4 тыс. тонн, за 7 месяцев 2019 года – 6,2 тыс. тонн.

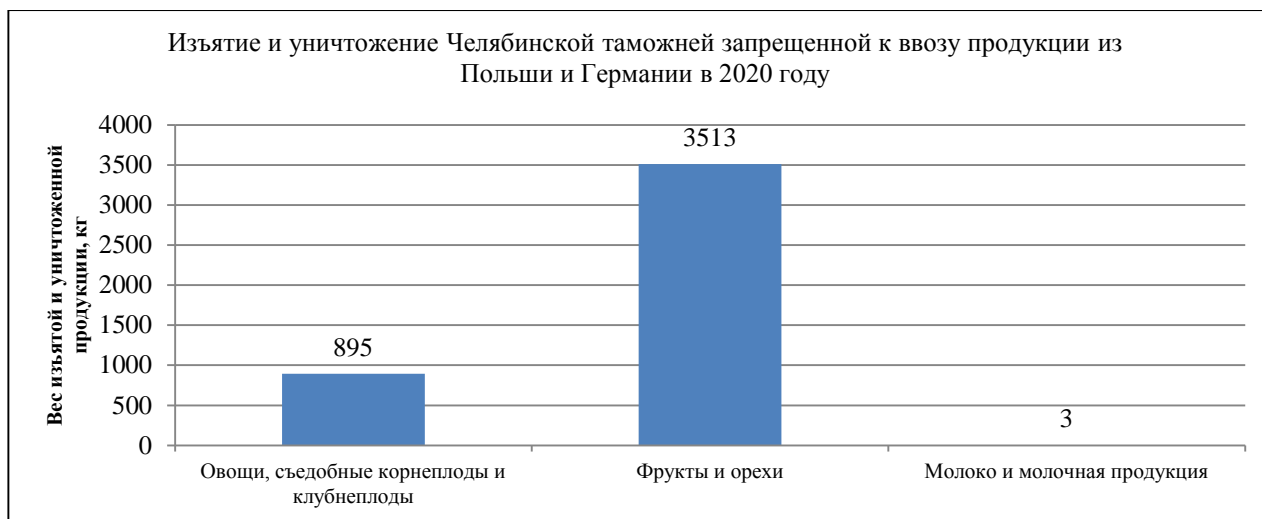
Для предотвращения дальнейшего ввоза санкционных товаров ФТС России сотрудничает с Центральным банком России и Росаккредитацией. Таможенные органы направляют в Центральный банк информацию о сомнительных операциях компаний нарушителей. Центробанк, в свою очередь, готов обеспечить отказ в перечислении денежных средств от российских компаний белорусским контрагентам.

Одновременно с вышеуказанным, Росаккредитация занялась проверкой лабораторий, анализирующих образцы товаров перед выдачей деклараций. В результате проверок было прекращено действие аккредитаций трех лабораторий из числа тех, что выдавали сертификаты белорусским поставщикам из раскрытой ФТС России схемы.

В Челябинской области также организована работа мобильных групп, деятельность которых направлена на пресечение ввоза на территорию Российской Федерации санкционных товаров. В 2020 году по результатам работы мобильных групп на территории Челябинской области изъято и уничтожено 223 тонны «санкционки».

Информация об изъятии и уничтожении запрещенной к ввозу продукции, находящейся в обращении на территории Российской Федерации после выпуска товаров для внутреннего потребления по информации, представленной Челябинской таможней, отражена на рисунок 15 [12].





Источник: составлено автором по данным Челябинской таможни

Рисунок 15 – Изъятие и уничтожение Челябинской таможней запрещенной к ввозу продукции, находящейся в обращении на территории Российской Федерации после выпуска товаров для внутреннего потребления за период 2020 года

Проанализируем работу таможенных органов в регионе деятельности Челябинской таможни в рамках соблюдения требований защиты отечественного рынка от санкционных товаров на примере Челябинской таможни. В целях недопущения ввоза сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых являются страны, которые поименованы в указах президента РФ от 24.06.2015 № 360 и от 06.08.2014 № 560, проводятся следующие мероприятия:

- на постоянной основе проводятся мониторинги электронных баз деклараций на товары в части проверки достоверности заявляемых при таможенном декларировании сведений о наименовании, коде ТН ВЭД ЕАЭС, стране происхождения с целью выявления товаров «прикрытия» из стран, поименованных в указах президента РФ;
- по итогам работы ежемесячно осуществляется мониторинг таможенного декларирования товаров, товарные позиции которых включены в постановление Правительства РФ от 07.08.2014 № 778;
- в соответствии с письмом ФТС России от 10.04.2017 № 06-30/17982,

проводится мониторинг таможенного декларирования товаров по кодам товаров «прикрытия». Например, в 2017 г. в ходе проведения проверочных мероприятий в процессе таможенного декларирования было проведено уничтожение товара (готовые изделия, содержащие какао, овощи и предназначенные для производства или приготовления напитков, производства США, количество - 1 238 кг вес нетто, 1 380 кг вес брутто), подпадающего под действие указа президента России от 06.08.2014 № 560 [6].

За период 2018-2020 г. Челябинской таможней было проведено 972 таможенных досмотра товаров, включенных в постановление Правительства РФ от 07.08.2014 №778. Номенклатура досмотренных товаров включала свежие фрукты и овощи, а также мясо домашней птицы и крупного рогатого скота, рыбу мороженную и молочные продукты. Отметим, что за нарушение данного постановления на территории России предусмотрена административная и уголовная ответственность, регулируемая ст. 16.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и ч. 1 ст. 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации. Возбуждение административных и уголовных дел является, в основном, результатом деятельности организованных мобильных групп. За период 2018 - 2020 г. по результатам правоохранительной деятельности в области защиты отечественного рынка от санкционных товаров возбуждено 2 140 дел об административных правонарушениях и 86 уголовных дел.

Таким образом, учитывая вышеизложенное, а также то, что ввоз санкционной продукции на отечественный рынок увеличился в 2020 г. в 1,4 раза по сравнению с 2019 г. и в 1,2 раза с 2018 г. [6], можно сделать вывод, что существует ряд проблем в сфере защиты отечественного рынка от санкционных товаров, которые требуют решения.

Таким образом, таможенные органы Российской Федерации являются основным государственным органом, сдерживающим наплыв санкционной продукции на отечественный рынок. И хотя, на данный момент, нет возможности полностью пресечь ввоз таких товаров, с каждым годом эффективность

таможенных органов по борьбе с незаконным ввозом санкционной продукции растет.

3.2 Проблемы совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения и отказа в пользу государства

В соответствии с ч. 4 ст. 322 Федерального закона от 03.08.2018 №289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» с 1 января 2014 года таможенные органы Российской Федерации переходят на обязательное декларирование товаров в электронной форме. Вместе с тем, Правительством Российской Федерации определён Перечень товаров, таможенных процедур, а также случаев, при которых таможенное декларирование товаров, по выбору декларанта, может осуществляться в письменной форме

Так, в Постановлении Правительства Российской Федерации от 28.02.2019 № 205 «Об определении случаев, при которых таможенное декларирование товаров допускается в письменной форме» прописано, что в соответствии с частью 4 статьи 95 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Установить, что таможенное декларирование товаров в письменной форме допускается в случае:

б) помещения товаров под:

– таможенную процедуру уничтожения в соответствии с главой 34 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза;

– таможенную процедуру отказа в пользу государства в соответствии с главой 35 Кодекса;

Таким образом, таможенное декларирование товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения и отказа в пользу государства, с

использованием декларации на товары, может осуществляться в письменной форме.

В случае подачи таможенной декларации в письменной форме таможенному органу представляется ее электронной копии, если иное не установлено ТК ЕАЭС, решением Комиссии Таможенного союза (Коллегии Евразийского экономического союза) либо законодательством государств-членов Евразийского экономического союза в случаях, предусмотренных решением Комиссии Таможенного союза (Коллегии Евразийского экономического союза).

В частности, электронная копия не требуется при подаче пассажирских таможенных деклараций, деклараций на транспортное средство, при подаче письменного заявления или перечня товаров.

Таможенная декларация на товары, ввезенные на таможенную территорию ЕАЭС, подается до истечения срока временного хранения товаров.

Таможенная декларация на товары, вывозимые с таможенной территории Евразийского экономического союза, подается до их убытия с таможенной территории ЕАЭС, если иное не установлено ТК ЕАЭС.

Таможенные операции, связанные с регистрацией или отказом в регистрации таможенной декларации, совершаются таможенным органом не позднее 1 часа рабочего времени таможенного органа с момента подачи таможенной декларации, если менее продолжительный срок не установлен законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

При электронной форме декларирования регистрация декларации на товары может осуществляться как должностным лицом таможенного органа, так и информационной системой таможенного органа в автоматическом (т.е. без участия должностного лица) режиме.

При письменной форме декларирования все операции совершаются должностным лицом.

Дата и время подачи декларации на товары, ее электронной копии и необходимых документов фиксируется таможенным органом в журнале. При

электронной форме декларирования дата и время подачи декларации на товары фиксируются в информационных ресурсах автоматически (протоколирование всех действий и операций).

Декларация на товары подается декларантом или таможенным представителем таможенному органу, правомочному регистрировать таможенные декларации.

При наличии оснований для отказа в регистрации декларации на товары должностное лицо оформляет лист отказа в регистрации в двух экземплярах по форме с обязательным указанием причин отказа в регистрации декларации.

Таможенный орган отказывает в регистрации декларации на товары, если:

- таможенная декларация подана таможенному органу, неправомочному регистрировать таможенные декларации;
- таможенная декларация подана неуполномоченным лицом;
- не соблюдена форма таможенного декларирования;
- в таможенной декларации не указаны необходимые сведения;
- таможенная декларация не подписана либо не удостоверена надлежащим образом или составлена не по установленной форме;
- в отношении декларируемых товаров не совершены действия, которые в соответствии с ТК ЕАЭС должны совершаться до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации;
- не совершены действия, которые должны совершаться до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации;
- не соблюдены особенности таможенного декларирования товаров.

Необходимо отметить, что контроль условий регистрации декларации на товары осуществляется таможенным органом вне зависимости от способа ее регистрации – должностным лицом таможенного органа или информационной системой.

Для целей успешного применения технологии автоматической регистрации особое внимание необходимо уделять правильности заполнения декларации на товары, в соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 №

257, а также соответствия сведений, заявленных в графе 54 декларации на товары, и указанным в сертификате ключа электронной подписи, которой подписана поданная декларация на товары.

При импорте товаров также важным условием является последовательность совершения операций, до подачи декларации. Так, если в отношении ввозимого товара ранее была заявлена таможенная процедура таможенного транзита, то перед подачей декларации на товары необходимо прибытие товаров в место назначения и представление необходимых документов таможенному органу.

Если товар расположен в пункте пропуска (например, аэропорту или морском порту), то должны быть завершены все операции, связанные с прибытием товаров и транспортных средств международной перевозки.

К числу проблем, которые могут появиться при фактическом использовании процедуры таможи, нужно отнести в первую очередь следующие проблемы:

- уменьшение времени, которое требуется на проведение контроля на таможне, что в конечном итоге отражается не лучшим образом на показателях эффективности контроля, поскольку органы таможи в результате не успевают до конца выяснить обстоятельства, оказывающие влияющие на перемещение товаров через таможню;

- отсутствует единая БЗ, позволяющая в режиме онлайн отобразить отметки органов контроля по поводу итогов проверки документов, которые оказываются представлены в таможню. Данная проблема в итоге начинает замедлять контроль на таможне [3];

- на таможне товаров, которые помещаются под таможенную процедуру уничтожения;

- нет определенных временных рамок, превышение которых малозначительное правонарушение, что не оказывается основанием к возбуждению в результате административного дела;

- не действует механизм определения времени, которое требуется с целью успешного осуществления контроля.

Все это в результате затрудняет таможенный контроль, и увеличивает общее число правонарушений, которые допускаются в настоящее время в данной сфере.

Чтобы можно было на практике снизить число существующих административных споров органов таможни с участниками внешнеэкономической деятельности, ЕЭК в настоящее время принимает ряд важных конструктивных решений, в число которых входят следующие:

- постепенное совершенствование сферы декларирования на таможне в случае помещении тех или иных товаров под процедуру уничтожения посредством предоставления возможности предварительно осуществлять подачу транзитной декларации;

- применение на практике оптимизации использования мер и форм осуществления контроля на таможне за товарами в действующих морских пунктах осуществления пропуска.

Суть мероприятия в том, что поэтапные операции на таможне предполагают предоставление разной информации и документов, а по итогам проверки должно быть принято решение по поводу выбора конкретной наиболее подходящей формы осуществления контроля на таможне. Это на практике должно в итоге увеличить объективность принятия решения по поводу надобности проведения контроля на таможне. В то же время при этом происходит более быстрое помещение товаров под осуществляемую процедуру уничтожения.

3.3 Мероприятия по повышению эффективности совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения и отказа в пользу государства

Решение существующих на сегодня проблем осуществления контроля на таможне товаров, перемещаемых под уничтожение возможно при использовании ряда важных мер:

- формирование единой БД, в ней должны в режиме онлайн отображаться итоги проверки документов, которые были представлены декларантом товаров в контролирующие органы;

- формирование нормативного документа, в котором указан полный перечень правонарушений, относящихся к числу малозначительных, в нем указываются рамки времени, нарушение которых не будет основанием к возбуждению дела административного характера;

- использование на практике механизма определения времени, требуемого для контроля на таможне товаров, которые принимаются под процедуру уничтожения. Этот механизм должен опираться на критерии, с учетом которых определяется время, которое требуется для контроля за товарами на таможне;

- формирование правового нормативного документа, определяющего собой нормы времени с учетом существующей сейчас номенклатуры товара, который помещается под процедуру своего уничтожения, на протяжении которого должностные лица органов таможни со своей стороны оказываются обязаны выполнить контроль.

Это дает в итоге возможность оптимизировать время работы органов таможни, и пропускать через таможню как можно больше товаров за то или иное количество времени, важно при этом, чтобы не уменьшалась эффективность осуществляемого контроля на таможне.

Чтобы снизить общее число административных споров на таможне с перевозчиками и прочими существующими участниками внешнеэкономической сделки, важно, чтобы правительство приняло необходимые решения в данной сфере. Следует отметить, что к числу уже принятых сейчас решений в данной сфере следует отнести следующие [2]:

- постепенное внедрение порядка осуществления оптимизации использования мер и форм контроля на таможне за товарами в действующих морских пунктах пропуска. Это позволит увеличить объективность принятия решения по поводу необходимости осуществления контроля на таможне, также увеличится скорость

перемещения различных товаров под процедуру их уничтожения;

– постепенное усовершенствование декларирования в случае, когда товары помещаются под процедуру уничтожения посредством предоставления возможностей осуществления подачи в предварительном режиме декларации на транзит [3].

Сейчас весьма важно применять на практике принцип «Единого Окна».

При решении проблем осуществления контроля на таможене товаров, которые помещаются под процедуру уничтожения следует использовать в первую очередь такие меры [4]:

- применение на практике механизма определения времени, которое требуется для контроля товаров определенных категорий на таможене, при их помещении под процедуру уничтожения.
- сформировать БД, в ней в режиме онлайн должны быть показаны итоги проверки документов, которые представляются в органы контроля (в частности, к их числу относят Роспотребнадзор, ФСТЭК России и т.д).
- сформировать нормативный документ со списком правовых нарушений, являющихся малозначительными, а также те временные рамки, которые не должны нарушаться, и в случае их нарушении происходит возбуждение дела административного характера.
- указанные мероприятия позволяют значительно улучшить в итоге действующий в настоящее время режим выполнения контроля ввозимых товаров на таможене, при их помещении под процедуру уничтожения.

В результате есть реальная возможность упрощения процедуры контроля, и сокращение число споров, которые образуются у органов таможни и представителей ВЭД [5].

Итак, по итогам деятельности нужно составить заключение, что осуществляемый на практике таможенный процесс обуславливается перемещением товаров, а также определением границ, которые характеризуют его фактическое применение. Выбор таможенных операций определяет полномочия, а

также обязанности представителей ВЭД. Кроме того, также определяются и условия, которые предъявляются к существующим товарам и к транспорту. Таможенный процесс сейчас не до конца продуман. Но при принятии ряда мер можно в результате усовершенствовать существующий в настоящее время порядок контроля товаров, которые помещаются под процедуру уничтожения. Они позволили бы упростить процесс осуществления контроля за товарам на таможне и снижают количество споров органов таможни и участников внешнеэкономической деятельности.

Вместе с тем в осуществлении деятельности мобильных групп можно выделить следующие проблемы:

1. Информационно-техническое оснащение всех задействованных ведомств. С целью решения проблемы необходимо дальнейшее внедрение информационно-технических средств.

2. Можно отметить недостаток мобильных групп (всего 35) при большой протяженности границы России. Для решения необходимо создание и совершенствование пограничных пунктов пропуска и дальнейшее увеличение числа мобильных групп по мере поступления финансовых средств и увеличения квалифицированных кадров.

3. Отсутствие полномочий у таможенных органов по остановке автомобильных транспортных средств не только в зонах таможенного контроля. Для решения данной проблемы, авторами необходимо внести изменения в статью 21 Федерального закона о таможенном регулировании в следующей редакции: «Таможенные органы могут самостоятельно останавливать указанные автомобильные транспортные средства, в целях проведения таможенного контроля, в том числе за пределами зон таможенного контроля».

Для решения проблемы увеличения импорта санкционной продукции в РФ через государства-члены ЕАЭС, а именно через Республику Беларусь и Республику Казахстан, целесообразно разработать официальный документ государств-членов ЕАЭС, в котором должны быть определены обязательства сторон при введении в

одностороннем порядке одним из государств-членов ЕАЭС запретов или ограничений в отношении ввоза, вывоза или транзита товаров.

В настоящий момент существуют несколько схем поставок санкционной продукции на территорию РФ, одной из которых является ее ввоз по поддельным документам с последующей перемаркировкой страны-производителя на товарной упаковке, переклеиванием товарных ярлыков, удалением эмблем и этикеток производителя. Для контроля перемещения санкционной продукции необходимо проверять страну происхождения товаров, а также фитосанитарные и иные документы, сертификаты или декларации соответствия.

В целях совершенствования таможенного контроля запрещенных к ввозу, в том числе санкционных, товаров, необходимо обеспечить прослеживаемость движения этих товаров по единой таможенной территории.

По мнению А.А. Гурьяновой, С.О. Кислицыной, «одной из новейших разработок, предоставляющих возможность контролировать движение товаров от границы до потребителя и предотвращать потенциальные нарушения, является сквозной идентификатор товарной партии. Данный способ контроля предполагает присвоение каждой ввозимой партии товаров уникального кода, который в дальнейшем при совершении различных операций и помещении товаров под таможенные процедуры дополняется соответствующим цифровым обозначением. Практическое применение такой меры еще не было осуществлено таможенными органами» [2]. Внесение сведений в товаросопроводительные документы с учетом внесения сквозного идентификатора товарной партии позволит обеспечить контроль продовольственных товаров от момента их импорта на таможенную территорию ЕАЭС до реализации в розничной торговле в любом из государств - членов ЕАЭС.

Одной из проблем поставки санкционной продукции на отечественный рынок является ввоз товаров через государства-члены ЕАЭС, в основном через Республику Беларусь. Этот способ включает такие схемы импорта запрещенных товаров, как подделка документов, «двойная сертификация» или переработка

сырья и готового продукта для изменения страны происхождения товара посредством изменения четырех знаков в классификационном коде. В основном участники ВЭД России, которые пытаются реализовать санкционные товары, взаимодействуют с белорусскими предприятиями, занимающимися незаконными операциями с товарами, подпадающими под санкции, для их поставки на отечественный рынок. На большинство из этих компаний из Республики Беларусь ранее были наложены штрафы российскими правоприменительными органами за сомнительные торговые операции. Исходя из этого, целесообразно создать единый перечень компаний Республики Беларусь, которые были замечены за проведением незаконных операций, а также организаций РФ, которые сотрудничают с участниками ВЭД Республики Беларусь. В дальнейшем эти компании будут подвергаться более тщательному контролю при ввозе товаров на территорию России. При наличии неоднократных нарушений, связанных с незаконной деятельностью с санкционными товарами, следует ограничить ввоз товаров данными организациями.

В заключение резюмируем, что наряду с рекомендациями по совершенствованию защиты таможенными органами отечественного рынка от ввоза санкционных товаров необходима ориентация российского производства на импортозамещение и уход от столь сильной зависимости от продукции иностранного производства, подрывающей национальную безопасность России.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалифицированной работе отражена характеристика проводимых процедур уничтожения товаров, а также отказа от ввозимых товаров в пользу государства. При проведении этих процедур ввозимые товары уничтожаются, они также могут быть на безвозмездной основе переданы в собственность страны-участника ЕАЭС. При этом декларант не уплачивает со своей стороны таможенные платежи, к нему не применяются меры нетарифного регулирования.

На основе действующего п. 1 ст. 7 ТК ЕАЭС к товарам, которые перемещаются по таможенной границе, применяются устанавливаемые ограничения и запреты.

Среди прочих важных условий уничтожения товаров на таможне на основе действующей ст. 249 ТК ЕАЭС – соблюдение действующих в настоящее время в отношении перевозимых товаров ограничений и запретов.

На основе решения Коллегии Комиссии № 30 за 2015 г. на действующей в настоящее время таможенной территории ЕАЭС применяют единые меры реализации на практике нетарифного регулирования.

Разрешительный порядок на практике реализуется за счет применения лицензирования и использования различных других мер административного регулирования осуществляемой внешнеторговой деятельности, которые определяются на основе действующих сейчас Положений, которые утверждаются на основе Решения.

Итоги фактического применения процедуры отказа – изменение статуса товара таможенно-правового и гражданско-правового. При этом на практике происходит смена существующего собственника. Товар в результате оказывается в собственности у государства, куда он был ввезен. Из товара определенного государства он оказывается товаром ЕАЭС.

Итак, использование процедуры отказа от товара, ввозимого в страну, в пользу государства, равно как и рассматриваемые случаи с полным уничтожением ввозимых в страну товаров, связано в первую очередь с тем, что данный товар оказывается нельзя реализовать, либо его реализация неэффективна на рынке

страны-импортера.

Таким образом, таможенное декларирование товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения и отказа в пользу государства, с использованием декларации на товары, может осуществляться в письменной форме.

В случае подачи таможенной декларации в письменной форме таможенному органу представляется ее электронной копии, если иное не установлено ТК ЕАЭС, решением Комиссии Таможенного союза (Коллегии Евразийского экономического союза) либо законодательством государств-членов Евразийского экономического союза в случаях, предусмотренных решением Комиссии Таможенного союза (Коллегии Евразийского экономического союза).

Вместе с тем в осуществлении деятельности мобильных групп можно выделить следующие проблемы:

- информационно-техническое оснащение всех задействованных ведомств. С целью решения проблемы необходимо дальнейшее внедрение информационно-технических средств;
- можно отметить недостаток мобильных групп (всего 35) при большой протяженности границы России;
- отсутствие полномочий у таможенных органов по остановке автомобильных транспортных средств не только в зонах таможенного контроля.

Решение существующих на сегодня проблем осуществления контроля на таможене товаров, перемещаемых под уничтожение возможно при использовании ряда важных мер:

- формирование единой БД, в ней должны в режиме онлайн отображаться итоги проверки документов, которые были представлены декларантом товаров в контролирующие органы;
- формирование нормативного документа, в котором указан полный перечень правонарушений, относящихся к числу малозначительных, в нем указываются рамки времени, нарушение которых не будет основанием к возбуждению дела

административного характера;

- использование на практике механизма определения времени, требуемого для контроля на таможне товаров, которые принимаются под процедуру уничтожения;
- формирование правового нормативного документа, определяющего собой нормы времени с учетом существующей сейчас номенклатуры товара, который помещается под процедуру своего уничтожения, на протяжении которого должностные лица органов таможни со своей стороны оказываются обязаны выполнить контроль.

Сейчас весьма важно применять на практике принцип «Единого Окна».

При решении проблем осуществления контроля на таможне товаров, которые помещаются под процедуру уничтожения следует использовать в первую очередь такие меры:

- применение на практике механизма определения времени, которое требуется для контроля товаров определенных категорий на таможне, при их помещении под процедуру уничтожения;
- сформировать БД, в ней в режиме онлайн должны быть показаны итоги проверки документов, которые представляются в органы контроля (в частности, к их числу относят Роспотребнадзор, ФСТЭК России и т.д);
- сформировать нормативный документ со списком правовых нарушений, являющихся малозначительными, а также те временные рамки, которые не должны нарушаться, и в случае их нарушения происходит возбуждение дела административного характера.

Указанные мероприятия позволяют значительно улучшить в итоге действующий в настоящее время режим выполнения контроля ввозимых товаров на таможне, при их помещении под процедуру уничтожения. В результате есть реальная возможность упрощения процедуры контроля, и сокращение число споров, которые образуются у органов таможни и представителей ВЭД.

Для решения проблемы увеличения импорта санкционной продукции в РФ через государства-члены ЕАЭС, а именно через Республику Беларусь и Республику

Казахстан, целесообразно разработать официальный документ государств-членов ЕАЭС, в котором должны быть определены обязательства сторон при введении в одностороннем порядке одним из государств - членов ЕАЭС запретов или ограничений в отношении ввоза, вывоза или транзита товаров.

В целях совершенствования таможенного контроля запрещенных к ввозу, в том числе санкционных товаров, необходимо обеспечить прослеживаемость движения этих товаров по единой таможенной территории.

Наряду с рекомендациями по совершенствованию защиты таможенными органами отечественного рынка от ввоза санкционных товаров необходима ориентация российского производства на импортозамещение и уход от столь сильной зависимости от продукции иностранного производства, подрывающей национальную безопасность России.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – ред. от 01.01.2018.
- 2 Конвенция организации объединенных наций о морской перевозке грузов (Гамбург, 31.03.1978 г.) // СПС «КонсультантПлюс».
- 3 Указ Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «КонсультантПлюс».
- 4 Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс».
- 5 Решение Комиссии Таможенного союза № 376 от 20 сентября 2010 года «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров»
- 6 Приказ Федеральной таможенной службы России от 22.04.2011 № 845 «Об утверждении Порядка совершения таможенных операций при таможенном декларировании в электронной форме товаров, находящихся в регионе деятельности таможенного органа, отличного от места их декларирования» // СПС «КонсультантПлюс».
- 7 Приказ Федеральной таможенной службы России от 01.11.2013 № 2081 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при совершении таможенных операций при таможенном декларировании в электронной форме товаров, находящихся в регионе деятельности таможенного органа, отличного от места их декларирования» // СПС «КонсультантПлюс».
- 8 Приказ Федеральной таможенной службы России от 27.06.2017 № 1065 «О решении коллегии ФТС России от 25 мая 2017 года “О Комплексной программе развития ФТС России на период до 2020 года”» // СПС «КонсультантПлюс».
- 9 Правила оформления грузовых и перевозочных документов РД 31.10.07-89 утв. Минморфлотом СССР 02.01.1990 г. // СПС «КонсультантПлюс»

- 10 Андреева, А.В. История таможенного дела и таможенной политики России : учебное пособие / Андреева А.В.. — Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2021. — 114 с
- 11 Астахов, В.Э. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. Учебник. / В.Э. Астахов. — М.: Мини Тайп, 2020. — 390 с.
- 12 Афонин, Д.Н. Организация эксплуатации технических средств таможенного контроля в таможенных органах : учебное пособие / Афонин Д.Н., Афонин П.Н.. — Санкт-Петербург : Интермедия, 2021. — 120 с
- 13 Бабаев, Ю.И. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности. Учебник. — М.: Вузовский учебник, Инфра-М, 2018. — 352 с.
- 14 Бабенко, Л.К. Новые технологии электронного бизнеса и безопасности / Л.К. Бабенко, В.А. Быков, О.Б. Макаревич, и др.. - М.: Радио и связь, 2019. - 376 с
- 15 Бакаева, О. Ю. Таможенное право / О.Ю. Бакаева, Г.В. Матвиенко. - М.: ЮРИСТЪ, 2020. - 428 с.
- 16 Балабин, О.И. Таможенное регулирование внешней торговли : учебное пособие / Балабин О.И., Сокольникова О.Б.. — Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2021. — 222 с
- 17 Бархатов, А.Р. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. Учебник. — М.: Дашков и Ко, 2019. — 268 с.
- 18 Бекашев, К. А. Таможенное право. Учебное пособие / К.А. Бекашев, Е.Г. Моисеев. - М.: Проспект, ТК Велби, 2020. - 184 с.
- 19 Блау С.Б., Романова Ю.М. Страхование внешнеэкономической деятельности. Учебное пособие. — М.: Дашков и Ко, 2018. — 176 с.
- 20 Бойкова М.В. Взаимодействие таможенных органов и бизнес-структур при предоставлении коммерческих таможенных услуг в ЕАЭС : учебное пособие / Бойкова М.В., Ворона А.А.. — Санкт-Петербург : Интермедия, 2021. — 168 с
- 21 Власенков, Г.Ю. Информационная безопасность таможенных технологий. Том 2 / Г.Ю. Власенков, В.А. Карданов. - М.: КноРус, 2016. - 668 с.

22 Воловик, Н.П. Таможенно-тарифная политика и стимулирование инноваций в России / Н.П. Воловик. - М.: Дело, 2020. - 431 с.

23 Вологдин, А.Л. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности. Учебник. — М.: Юрайт-Издат, 2020. — 448 с.

24 Гайчук, Т.Д. Классификация товаров в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности. Учебное пособие. — М.: Амалфея, 2020. — 140 с.

25 Года, А. Ю. Цифровая таможня: зарубежный опыт и актуальные проблемы их решения в России // Экономические исследования и разработки научно-исследовательский журнал. 2019. – № 2. – с. 14.

26 Джабиев, А.Ш. Основы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности России. Учебник. — М.: Экономика, 2019. — 480 с.

27 Ерополова, Е.С. Таможенные процедуры (уничтожение и отказ в пользу государства): учебное пособие / Е.С. Ерополова, И.И. Ковалева. – М.: МАДИ, 2016. – 100 с

28 Землянский, А.А. Актуальные основы цифровизации. М.: ООО «Изд-во «Спутник+», 2019. 165 с.

29 Иванов, М.Л. Внешнеэкономическая деятельность. Учебное пособие. / М.Л. Иванов, М.Д. Иванова. — М.: РИОР, Инфра-М, 2019. — 128 с.

30 Каспина, Р.Д., Плотникова Л.Я. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности организаций. Учебник. — М.: Рид Групп, 2019. — 608 с.

31 Клейменова, А.Н. Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов : учебник / Клейменова А.Н.. — Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2021. — 178 с

32 Корнийчук, Г. А. Экспортные контракты / Г.А. Корнийчук, А.А. Пелишенко. - М.: Дашков и Ко, 2020. - 108 с.

33 Косаренко, Н. Н. Таможенное право России. Курс лекций / Н.Н. Косаренко. - М.: МПСИ, Флинта, 2021. - 216 с.

34 Костюнина, Г.С. Офшорный бизнес во внешнеэкономической деятельности. Учебник. — М.: Инфра-М, 2018. — 352 с.

35 Кравченко, А.В. Проблемы применения таможенных процедур при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС // Центр научного сотрудничества «Интерактив плюс» www.interactive-plus.ru Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

36 Лупикова, Е.Н. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности. Учебник. — М.: КноРус, 2019. — 256 с.

37 Малышенко Ю.В. Декларирование товаров (краткий курс) / Малышенко Ю.В.. — Санкт-Петербург : Интермедия, 2021. — 240 с

38 Маркировка алкогольной продукции. Таможенный альманах, №4, 2006. - М.: Благовест-В, 2020. - 128 с.

39 Матвеева, Н.В. Помещение товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны в особых экономических зонах // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Том 9. № 10А. С. 307-313

40 Миляков, Н. В. Таможенная пошлина / Н.В. Миляков. - М.: Финансы и статистика, 2019. - 256 с.

41 Новиков, В.Д. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость. Учебник. — М.: Бинوم. Лаборатория знаний, 2019. — 328 с.

42 Новикова, С. А. Таможенное дело и таможенное регулирование в ЕАЭС : учебник для вузов / С. А. Новикова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 376 с..

43 Ноздрачев, А. Ф. Административная организация таможенного дела. Учебно-практическое пособие / А.Ф. Ноздрачев. - М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2019. - 480 с.

44 Покровская, В.Д. Внешнеэкономическая деятельность. Учебник. — М.: Юрайт, 2018. — 730 с.

45 Полухин, И.В. Таможенное дело : учебный терминологический словарь. Учебное пособие / Полухин И.В., Сурник А.П., Чернова Л.Г.. — Санкт-Петербург : Интермедия, 2021. — 96 с

46 Постоленко М.Э. Управление внешнеэкономической деятельностью в России. Учебник. — М.: Форум, 2019. — 480 с.

47 Прокушев, Е.В. Внешнеэкономическая деятельность. Учебник. — М.: Юрайт, 2020. — 528 с.

48 Райченко, А.В. Постановка методологии цифровизации управления. М.: Русайнс, 2019. 172 с.

49 Ронжина, Н.А. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов : учебник / Ронжина Н.А., Степанов Р.Г., Терентьев Р.В.. — Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2021. — 374 с

50 Сальникова, А.В. Декларирование товаров и транспортных средств : курс лекций / Сальникова А.В.. — Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2020. — 100 с

51 Сберегаев, Н.Е. Практикум по внешнеэкономической деятельности предприятий. Учебник. — М.: Вузовский учебник, Инфра-М, 2018. — 272 с.

52 Сладкова А.А. Таможенные платежи в Евразийском экономическом союзе: учебнометодическое пособие. — Тверь: Твер. гос. ун-т, 2019. — С. 218.

53 Стровский, Л.Э. Внешнеэкономическая деятельность предприятия. Учебник. — М.: Юнити-Дана, 2020. — 504 с.

54 Сысоева, Г.Т. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности. Учебник. — М.: Юрайт, 2018. — 432 с.

55 Таможенное дело Российской Федерации: современное состояние и перспективы развития : сборник научных трудов / под общей редакцией доцента М. В. Ниязовой ; Российская таможенная академия, Владивостокский филиал. — Владивосток : РИО Владивостокского филиала Российской таможенной академии, 2020. — 204 с

56 Таможенный портал TKS (официальный сайт) [Электронный ресурс]. — URL: www.tks.ru // <https://www.tks.ru>.

57 Тимошенко, И. В. Таможенное право. Конспект лекций / И.В. Тимошенко. - М.: Феникс, 2019. - 320 с.

58 Федеральная таможенная служба (официальный сайт) [Электронный ресурс]. — URL: <http://customs.gov.ru/activity/programmy-razvitiya/strategiya-razvitiya-fts-rossii-do-2030-goda>.

59 Цифровизация современного общества: факторы трансформации, проблемы и перспективы / Л.И. Малявкина [и др.]. Орел: ОрелГУЭТ, 2019. 186 с.

60 Чернова Л.Г. Таможенное декларирование экспортируемых товаров : учебное пособие / Чернова Л.Г., Полухин И.В., Сурник А.П.. — Санкт-Петербург : Интермедия, 2021. — 144 с

61 Шевченко, И.Н. Проблемы применения таможенной процедуры уничтожения и пути решения этих проблем / И.Н. Шевченко // Бизнес-структура. — 2020. - № 4. – С. 25-27.

62 Шувалова, Е.Н. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности. Учебное пособие. — М.: Дашков и Ко, 2019. — 132 с.

63 Яскевич, Я.К. Переговорный процесс во внешнеэкономической деятельности искусство и психология ведения. Курс лекций. Учебник. — М.: Тетралит, 2020. — 304 с.