

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
(НИУ «БелГУ»)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ  
ПРОЦЕДУРЫ ВЫПУСКА ТОВАРОВ ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО  
ПОТРЕБЛЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОГО  
ТАМОЖЕННОГО ПОСТА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа студента,  
обучающегося по специальности 38.05.02 Таможенное дело  
заочной формы обучения, 09001365  
Кутоманова Алексея Витальевича

Научный руководитель  
кандидат экономических наук,  
доцент Шевченко Н.В.

Рецензент  
Начальник отдела таможенного  
оформления таможенного поста №1  
Белгородской таможни  
Андреева А.Б.

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ВЫПУСКА ТОВАРОВ ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ .....	9
1.1 Сущность и содержание применения таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления.....	9
1.2. Нормативно-правовое обеспечение применения таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления таможенными постами.....	23
ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ВЫПУСКА ТОВАРОВ ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ БЕЛГОРОДСКИМ ТАМОЖЕННЫМ ПОСТОМ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ.....	32
2.1. Анализ применения таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления Белгородским таможенным постом Белгородской таможни.....	32
2.2 Направления совершенствования применения таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления .....	42
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	56
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ.....	58
ПРИЛОЖЕНИЯ	

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** В современных условиях при ввозе товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза (ЕАЭС) наиболее востребована таможенная процедура выпуска товаров для внутреннего потребления, большая часть товаров, импортируемых в Российскую Федерацию, ввозится на условиях, предусмотренных данной таможенной процедурой. По данным Федеральной таможенной службы российский импорт в 2018 г. составил 240,5 млрд. долларов, на долю выпуска товаров для внутреннего потребления пришлось 217,3 млрд. долларов, в том числе страны дальнего зарубежья составляют 89% общего объёма импорта, СНГ – 11%.

При помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления проверяется достоверность предоставленных сведений, обеспечивается контроль порядка заполнения таможенной декларации, осуществляется проверка заявленной таможенной стоимости товаров, правильность и полнота начисления и уплаты таможенных пошлин и налогов.

Вместе с тем российское таможенное администрирование на современном этапе обеспечивает недостаточную эффективность, как для государства, так и для участников внешнеэкономической деятельности. Несмотря на принятие мер по профилактике, выявлению и пресечению правонарушений таможенного законодательства Российской Федерации уровень недостоверного декларирования со стороны бизнеса или ввоза в страну товаров в обход установленных правил остается достаточно высоким. В настоящее время механизмы, используемые ФТС России, нацелены в большей степени на участников ВЭД с низким уровнем риска, в то время как для остальных участников ВЭД происходят более медленные и не столь заметные изменения. Это приводит к таким негативным последствиям, как недобросовестная конкуренция, уклонение от уплаты внутренних налогов, увеличение доли теневого оборота.

Таким образом, все вышеобозначенные проблемные зоны осуществления таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления актуализируют тему исследования.

**Степень разработанности темы.** Изучению сущности и содержания таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления посвящено множество научных трудов, таких как диссертации, монографии, авторефераты, публикации в периодических изданиях.

Вопросы таможенного регулирования подробно раскрыты в работах С.А. Агамагомедовой, Г.В. Баландиной, О.Г. Бобровой, М. В. Бойковой, А. П. Джабиева, Н.Г. Казанцевой, Л.Г. Калачевой, А.Ю. Кожанкова, М.В. Крайновой, О.В. Кругловой, М.А. Кудыркулова, Н.Г.Липатовой, С.В. Мозера, В.Е. Новикова, Ю. Ю. Пономарева П.Н. Сафоненкова, С. Г. Синельникова-Мурылева, Р.Г. Степанова, Р.В. Терентьева, Е.А. Чернышевской, М. Ю. Щербы<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Агамагомедова С.А. Оптимизация и систематизация административных процедур в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза // Административное и муниципальное право. 2018. № 1; Баландина Г. В., Пономарев Ю.Ю., Синельников-Мурылев С.Г. Таможенное администрирование в России: какими должны быть современные процедуры // Издательский дом «Дело» РАНХиГС. 2019. № 3; Бойкова М.В. Зарубежный опыт таможенного администрирования: монография // 2017; Джабиев А. П. Оптимизация инструментов таможенного регулирования в целях формирования благоприятных условий для внешнеэкономической деятельности // Таможенное дело. 2018. № 7; Казанцева Н.Г., Калачева Л.Г. К вопросу о принятии и перспективах введения Таможенного кодекса Евразийского экономического союза // Таможенное дело. 2017. № 1; Кожанков А. Ю., Боброва О.Г. Становление единого таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе: текущее состояние и перспективы // Российский ежегодник международного права. 2016. № 4; Кудыркулов М.А., Мозер С.В., Липатова Н.Г. Всемирная таможенная организация как современный институт совершенствования таможенного администрирования и упрощения процедур торговли: монография // Изд-во Российской таможенной академии. 2017; Новиков В. Е. Крайнова М.В. Круглова О.В., Чернышевская Е.А. Теоретические и методологические основы формирования таможенного тарифа: монография // Изд-во Российской таможенной академии. 2015; Сафоненков П.Н. Меры правового регулирования пресечения угроз нарушения таможенного законодательства: монография // 2016; Степанов Р.Г., Терентьев Р.В. Основные тенденции развития таможенного законодательства в свете вступления в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза // Ленинградский юридический журнал. 2018 № 2; Щерба М.Ю. Совершенствование таможенного администрирования как основной элемент содействия внешнеторговой деятельности // Вестник Российской таможенной академии. 2018. № 2.

Проблемами осуществления таможенного контроля товаров, помещения их под конкретные таможенные процедуры занимались А.А. Ермакова, А.А. Костин, О. В. Костина, Ю.М. Литвинова, Ю.В. Малышенко, Ю.А. Маркарьян, К.К. Мирошниченко, Г.И. Немирова, А.В. Нестеров, З.С. Руднева, Т.Н. Трошкина, В. А. Чуб, А.Н. Шашкина, Е. И. Шевченко<sup>1</sup>.

Изучению процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления и её совершенствованию посвящены работы Л.Г. Воробьевой, М.В. Геладзе, А.В. Кнышова, А.Ф. Колпакова, А.В. Кравченко, Г.В. Макаровой, Г. Ф. Павленко, Т.Н. Поповой, Н.А Сидоровой, А.С. Степановой, А. Утина<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Костин А. А., Костина О.В., Чуб В.А. Совершенствование таможенных операций и таможенного контроля, осуществляемых в отношении товаров для личного пользования // Таможенное дело. 2016. № 1; Литвинова Ю.М. Таможенный контроль в рамках Евразийского экономического союза: некоторые новеллы законодательства в связи с принятием ТК ЕАЭС // Ленинградский юридический журнал, 2018, № 3; Малышенко Ю.В. Достоверность таможенного контроля // Вестник Российской таможенной академии. 2017. № 2; Мирошниченко К.К., Маркарьян Ю.А., Шевченко Е.И. Российский рынок таможенных представителей, его проблемы и перспективы // Аллея науки. 2017. № 16; Немирова Г.И., Ермакова А.А. Состояние и перспективы развития информационных технологий в системе таможенного контроля // Таможенное дело. 2018. № 1; Нестеров, А.В. Таможенная экспертиза от ТК ТС до ТК ЕАЭС: материалы III международной научно-практической конференции «Проблемы экономической безопасности и таможенного регулирования: поиск эффективных решений» / Под ред. Е.А. Степанова. Челябинск, 2018; Руднева, З. С. Состояние, оценка и направления развития таможенного контроля после выпуска товаров // Вестник университета. 2019. №1; Трошкина Т.Н. Таможенный контроль: организация и правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе // Законы России: опыт, анализ, практика. 2017. № 6; Шашкина, А. Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14 / 2015.

<sup>2</sup> Кнышов А.В. Порядок организации и проведения мониторинга показателей деятельности таможенных органов Российской Федерации // Вестник российской таможенной академии. 2018. № 1; Совершенствование системы показателей оценки деятельности таможенных органов, особенности ее разработки и применения: монография / 2016; Колпаков А.Ф., Степанова А.С. Особенности применения и завершения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2016. №2.; Кравченко А.В., Геладзе М.В. Проблемы применения таможенных процедур при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС // Таможенное дело. 2017. № 2; Макарова, Г.В., Сидорова Н.А. Перспективы развития таможенных операций, предшествующих помещению товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления // Таможенное дело. 2015. № 1; Павленко Г.Ф., Попова Т.Н., Воробьева Л.Г., А. Утин Оптимизация бизнес-процессов таможенного представителя // Таможенное дело. 2017. № 4;

**Проблема исследования** заключается в наличии противоречия между необходимостью совершенствования таможенной процедуры выпуска товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления и слабой разработанностью практических рекомендаций, направленных на оптимизацию данного процесса.

**Объектом исследования** выступает осуществление таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления.

**Предмет исследования** - механизм таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления.

**Цель дипломной работы** – разработать направления совершенствования применения таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления.

**Задачи дипломной работы:**

- 1) рассмотреть сущность и содержание применения таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления;
- 2) изучить нормативно-правовое обеспечение применения таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления таможенными постами.
- 3) проанализировать применение таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления Белгородским таможенным постом Белгородской таможни;
- 4) разработать направления совершенствования применения таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления.

**Теоретико-методологическую основу исследования** составили основные положения, регламентирующие вопросы таможенного регулирования в Российской Федерации, описанные в работах О.Г. Бобровой, А.Ю. Кожанкова, М.А. Рыльской<sup>1</sup>, положения о таможенных процедурах, содержании и условиях помещения товаров под таможенную процедуру

---

<sup>1</sup>Рыльская М.А., Кожанков А.Ю., Боброва О.Г. Таможенные платежи: тренды развития таможенного администрирования в России в условиях функционирования Евразийского экономического союза // Вестник российской таможенной академии. 2018. № 4.

выпуска для внутреннего потребления, завершения действия таможенной процедуры, изложенные в работах М.С. Арабяна, А.Ф. Колпакова, О.С. Москвиной, Е.В. Поповой, А.С. Степановой<sup>1</sup>, теоретические основы таможенного контроля и порядок его проведения описанные в трудах А.В. Агаповой, А.А. Лебедевой, Г.И. Немировой, С.В. Новикова<sup>2</sup>.

В процессе выполнения работы были использованы следующие **методы исследования**: теоретический анализ и синтез, сравнение, сопоставление, аналогия, индукция, дедукция, структуризация, обобщение, моделирование, табличный и графический метод.

**Эмпирической основой исследования** послужили: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС), федеральные законы, указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, приказы и распоряжения ФТС России, Центрального таможенного управления (ЦТУ)<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Арабян М.С., Попова Е.В. Оптимизация валютно-финансовых условий внешнеторгового контракта применительно к помещению товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления // Таможенное дело. 2015. № 3; Колпаков А.Ф., Степанова А.С. Особенности применения и завершения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2016. №2; Москвина О. С. Роль таможенных процедур в регулировании экспорта и импорта товаров [Текст] // Аллея науки. 2016. № 4.

<sup>2</sup> Агапова А.В. Анализ изменений в порядке контроля таможенной стоимости товаров в ЕАЭС // Право и экономика. 2018. № 10; Лебедева А.А. Направления совершенствования проведения таможенного контроля после выпуска товаров // Вестник российской таможенной академии. 2018. № 2; Немирова Г.И., Новиков С.В. Таможенный контроль после выпуска товаров как инструмент обеспечения экономической безопасности: монография / 2018.

<sup>3</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза), принятому государствами-членами Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2018. – №3. – Ст. 134-138; О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федер. закон от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ (ред. от 01.05.2019) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: федер. закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ (ред. от 01.05.2019) //; О концепции развития таможенных органов Российской Федерации: Распоряжение Правительства РФ от 14.12.2005г. № 2225-р // Собр. Законодательства Рос. Федерации. - 2006. - №2. - Ст.260; О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 10.02.2018) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2012. – № 2. – Ст. 109.

**Научно-практическая значимость.** В процессе исследования разработаны практические рекомендации по совершенствованию таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления, которые позволят упростить таможенные процедуры для участников внешнеэкономической деятельности, повысить эффективность контроля таможенных операций и собираемость таможенных платежей. Вместе с тем, уменьшится время на подготовку документов, снизится доля теневого сектора импортных товаров, сократятся сроки выпуска товаров, появится возможность более тщательной проверки информации через интернет-ресурсы, с целью исключения или минимизации рисков ее фальсификации. Результаты исследования могут быть использованы в деятельности Белгородского таможенного поста Белгородской таможни.

**Структура работы.** Работа состоит из введения, 2-х глав, заключения и списка использованных источников и литературы, приложений.



# **ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ВЫПУСКА ТОВАРОВ ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ**

## **1.1 Сущность и содержание применения таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления**

Основой деятельности таможенных органов является организация таможенного контроля над перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу. Это значит, что перемещение должно происходить в соответствии с действующим таможенным законодательством. Соблюдение законодательства является одним из необходимых условий процесса перемещения товаров и транспортных средств.

В настоящее время существует острая необходимость осуществления таможенного контроля за перемещением товаров через таможенную границу. Все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю в порядке и на условиях, которые предусмотрены ТК ЕАЭС. Законодательство содержит жесткое предписание, согласно которому все товары и транспортные средства подлежат таможенному контролю. Может быть предусмотрена лишь возможность освобождения от применения отдельных форм таможенного контроля. Также могут существовать различные технологии и процедуры таможенного оформления (например, декларирование товаров физическими лицами).

Согласно ст. 2 ТК ЕАЭС: «таможенный контроль – совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере

таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании»<sup>1</sup>.

Объектом таможенного контроля является товар.

«Товар - любое движимое имущество, в том числе валюта государств-членов, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая энергия, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу»<sup>2</sup>.

Для целей таможенного контроля выделяют товары для личного пользования – товары, предназначенные для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, нужд физических лиц, перемещаемые через таможенную границу Союза в сопровождаемом или несопровождаемом багаже, путем пересылки в международных почтовых отправлениях либо иным способом.

При перемещении через таможенную границу ЕАЭС товары и транспортные средства помещаются под таможенную процедуру, согласно целей перемещения таких товаров.

Таможенная процедура является одним из важнейших институтов таможенного права, так как перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу должно осуществляться в строгом соответствии с заявленной таможенной процедурой.

По мнению А.А. Шахматьева, комплексное применение различных видов таможенных режимов (в настоящее время — таможенных процедур), охватывающих основное предназначение товаров при их перемещении через таможенную границу, создает необходимые предпосылки для более гибкого использования традиционных таможенных инструментов, средств и методов регулирования ВЭД (таможенный тариф, лицензирование, квотирование и т.д.). Это позволяет полнее учитывать потребности и интересы

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство». Ст.2.

<sup>2</sup> Там же.

хозяйствующих субъектов — участников ВЭД. Кроме того, это дает возможность на заранее определенных условиях осуществлять поиск «компромиссного решения между таможней и будущим бенефициаром таможенного режима в зависимости от условий конкретной ситуации»<sup>1</sup>.

Таможенная процедура – это совокупность положений, определяющих для таможенных целей специальный порядок перевозки, хранения или иного использования товаров, ввезенных на таможенную территорию или вывозимых за ее пределы без их таможенного декларирования и помещения под таможенную процедуру<sup>2</sup>.

Принципы таможенной процедуры представлены на рисунке 1.

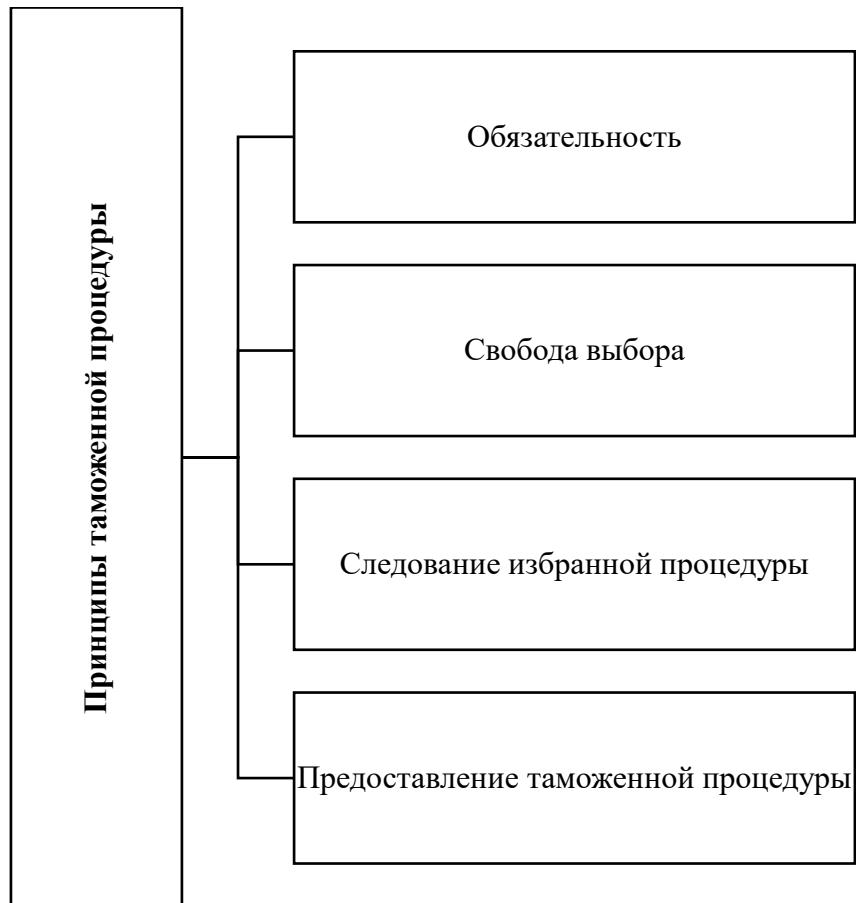


Рис. 1. Принципы таможенной процедуры

<sup>1</sup> Галузо В.Н. От таможенных режимов к таможенным процедурам в Российской Федерации // Финансовое право и управление. 2014. № 4. С. 44-53.

<sup>2</sup> Алябьева К. В., Коварда В. В. Правовая основа института таможенных процедур как элемента таможенного регулирования // Молодой ученый. 2016. № 20. С. 252.

В настоящее время в целях таможенного регулирования установлено семнадцать видов таможенных процедур, которые определяют требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории ЕАЭС и за ее пределами<sup>1</sup> (рис.2). Таможенные процедуры бывают нескольких видов, все они предназначены для проведения с товарами определенных законодательством операций.



Рис. 2. Виды таможенных процедур

Сущность таможенных процедур заключается в том, что в них отражаются условия и формальности, которые должны соблюдаться в отношении товаров, помещенных под соответствующую процедуру.

<sup>1</sup> Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29 мая 2014 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право»; Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 01 января 2018 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

Исходя из указанного определения, О.Г. Старикова указывает, что «таможенные процедуры представляют собой совокупность условий, требований и ограничений, определяющих порядок помещения товаров под таможенную процедуру, пользования и (или) распоряжения товарами в рамках используемой таможенной процедуры, а также завершения действия таможенной процедуры. Таможенная процедура определяется как совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций»<sup>1</sup>.

В своих трудах И.В. Минакова отмечает, что «таможенные процедуры – совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами».

По мнению Г.А. Маховиковой таможенная процедура трактуется как «процедура, определяющая совокупность требований и условий, включающих в себя порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов, запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на таможенной территории Российской Федерации либо за ее пределами».

Важное место в таможенных процедурах занимает выпуск товаров для внутреннего потребления.

Выпуск для внутреннего потребления – таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой товары находятся и используются на таможенной территории Союза без

---

<sup>1</sup> Новиков М. Б. Анализ проблем функционирования единого экономического пространства Евразийского экономического союза и разработка мер по их решению // Наука и современность. 2015. № 37. С.130

ограничений по владению, пользованию и (или) распоряжению ими. Товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, приобретают статус товаров Союза, за исключением условно выпущенных товаров. Порядок и условия помещения товара под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления представлены на рисунке 3.

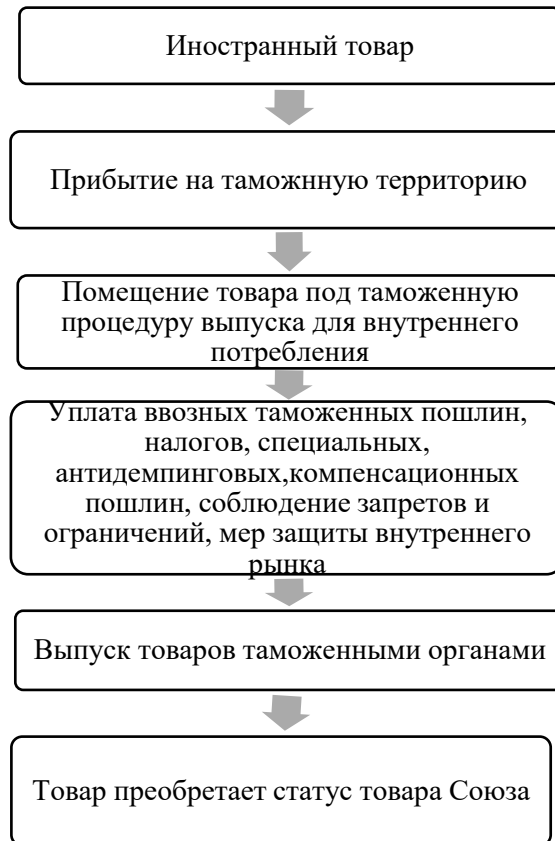


Рис. 3. Порядок и условия помещения товара под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления

Иностранные товары – это такие товары, которые не являются товарами Союза, либо утратили статус товаров Союза и приобрели статус иностранных товаров. После прибытия таких товаров на таможенную территорию, они помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, после чего происходит уплата ввозных таможенных пошлин, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов,

специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом декларации на товары.

2. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товаров, которые ввозятся в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу и общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 евро, а если Комиссией определен иной размер такой суммы, - размера суммы, определенного Комиссией, по курсу валют, действующему на день регистрации таможенным органом декларации на товары, не возникает. При этом для целей настоящего пункта в таможенную стоимость не включаются расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых на таможенную территорию Союза товаров до места прибытия, расходы на погрузку, разгрузку или перегрузку таких товаров и расходы на страхование в связи с такой перевозкой (транспортировкой), погрузкой, разгрузкой или перегрузкой таких товаров.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, прекращается у декларанта при наступлении следующих обстоятельств:

1) выпуск товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления с применением льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, не сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами;

2) исполнение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и (или) их взыскание в размерах, исчисленных и подлежащих уплате;

3) признание таможенным органом в соответствии с законодательством

государств-членов о таможенном регулировании факта уничтожения и (или) безвозвратной утраты иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы;

4) отказ в выпуске товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления - в отношении обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, возникшей при регистрации декларации на товары;

5) отзыв таможенной декларации;

6) конфискация или обращение товаров в собственность (доход) государства-члена в соответствии с законодательством этого государства-члена;

7) задержание таможенным органом товаров.

8) размещение на временное хранение или помещение под одну из таможенных процедур товаров, которые были изъяты или арестованы в ходе проверки сообщения о преступлении, в ходе производства по уголовному делу или делу об административном правонарушении.

После уплаты таможенных платежей происходит выпуск товаров, при выполнении следующих условий:

1) соблюдены условия помещения товаров под заявленную таможенную процедуру или условия, установленные для использования отдельных категорий товаров;

2) уплачены таможенные сборы за совершение таможенными органами действий, связанных с выпуском товаров, если такие сборы установлены в соответствии с законодательством государства-члена и срок их уплаты установлен до выпуска товаров, в том числе до регистрации таможенной декларации.

После выполнения всех условий, указанных выше, товар приобретает статус товара таможенного союза.



«Выпуск для внутреннего потребления – таможенная процедура, условия которой позволяют пользоваться и распоряжаться без ограничений помещенными под нее иностранными товарами»<sup>1</sup>.

Порядок осуществления данной процедуры регламентирован в ст. 134 ТК ЕАЭС «Содержание и применение таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления».

В указанной статье представлено следующее определение данной процедуры: «Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления - таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой товары находятся и используются на таможенной территории Союза без ограничений по владению, пользованию и (или) распоряжению ими, предусмотренных международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования в отношении иностранных товаров, если иное не установлено ТК ЕАЭС»<sup>2</sup>.

В ст. 134 ТК ЕАЭС устанавливается также что<sup>3</sup>:

2. Если, товары помещают под таможенную процедуру выпуск для внутреннего потребления, то в этом случае этот товар становится товаром Союза.

3. Таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления применяют, если:

1) товары – результат переработки продукции, к которой применялся таможенная процедура переработки на таможенной территории.

---

<sup>1</sup> Новикова, С. А. Таможенное дело: учебник для бакалавриата и магистратуры. М., 2019. С. 302.

<sup>2</sup> Панина И.В. Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления: содержание, сущность, условия помещения, механизм применения. в сборнике: научные преобразования в эпоху глобализации. Сборник статей Международной научно-практической конференции // 2015. № 4. С. 238-243.

<sup>3</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

2) транспортные средства международной перевозки были вывезены на время и помещены под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории для его завершения (статья 184 ТК ЕАЭС);

3) транспортные средства международной перевозки были вывезены на время на условиях, которые оговорены в абзаце 2 пункта 3 статьи 277 ТК ЕАЭС.

Модель таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления представлена на рисунке 4.



Рис. 4. Модель таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления

При перемещении товаров с таможенной территории, не являющейся членами ЕАЭС иностранные товары, после прибытия на таможенную

территорию ЕАЭС становятся товарами Союза, однако для этого необходимо произвести несколько таможенных операций. При декларировании товаров применяется предварительное информирование – это процедура предоставления сведений о товарах и транспортных средствах до их фактического прибытия на таможенную территорию Евразийского экономического союза.

Затем происходит ввоз иностранных товаров, помещение на временное хранение - хранение иностранных товаров в местах временного хранения до их выпуска таможенным органом, либо до получения разрешения таможенного органа на убытие товаров с таможенной территории Союза. При этом может применяться таможенная процедура таможенного транзита - таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся (транспортируются) от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру.

После выполнения всех этих условий, товар является товаром Союза.

Также взимание таможенных пошлин регламентируется государственными нормативами, которые в основном носят ограничительный или запрещающий характер, и в основном они распространяются на внешнеторговую деятельность.

Такая таможенная процедура применяется в двух случаях:

1. При выпуске или импорт товаров в свободное обращение с полной оплатой таможенных пошлин и соблюдением ограничения в соответствии с законодательством. Эти товары переходят в категорию российские. Этаможенную процедуру выбирают при ввозе товара или во время пребывания его на территории РФ. Такая таможенная процедура может происходить, если:

- товар иностранного производства ввозится для обработки или переработки;

- товар ввозится временно;
- товар хранится на таможенном СВХ;
- словный выпуск продукции, с которой не берутся таможенные платежи, или выпуск продукции без разрешений. Например, это условный выпуск с отсрочкой оплаты таможенных платежей;
- продукция, которая идет на выпуск условно, считается иностранной, и она пребывает под надзором;
- выпуск товаров для внутреннего потребления, которые обладают льготами по таможенным платежам, могут иметь особенности, так, например, гуманитарная помощь не облагается таможенными платежами, но в этом случае появляется запрет на ее продажу;
- если происходит импорт товара, который является высокотехнологичным оборудованием, то применяется ввоз для внутреннего потребления с льготами в виде отсутствия таможенной пошлины и НДС с условным выпуском и с запретом на его продажу;
- если условный режим выпуска товара для внутреннего потребления происходит без предъявления документов о соблюдении ограничений, то эти товары не могут продаваться или отчуждаться. А в случае если импорт ограничивается требованиями ее безопасности и качества, то вступает в силу запрет на её использование.

Для того чтобы поместить товар под процедуру выпуска для внутреннего потребления, необходимо:

- «- полностью оплатить таможенные платежи с учетом положенных льгот и преференций;
- соблюдать требуемые ограничения и запреты;
- представить документы на соблюдение ограничений»<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Солодухина О.И., Новикова Н.Н. Место таможенных процедур в таможенном регулировании // Мировая экономика и социум: современные тенденции и перспективы развития сборник научных статей. 2016. № 7. С. 157-160.

В том случае, когда при ввозе товара предоставляется льгота по ограничению использования товара, то этот товар - условно выпущен и он остается иностранным. Такие ограничения действуют 5 лет, если другое не оговорено в законодательстве ТС ЕАЭС или законодательстве стран-участниц ЕАЭС.

Оплата таможенных пошлин, которые взимаются с этого товара, возлагается на декларанта с момента регистрации декларации таможенным органом.

Но есть случаи, когда декларант освобождается от оплаты таможенных пошлин, они определены ТК ЕАЭС. Например, декларанту предоставлены льготы из-за ограничений по использованию товаров. Он освобождается от уплаты таможенных платежей в отношении этих товаров если:

- со дня выпуска товаров прошло 5 лет, и если он не отказался от льгот или не нарушил соблюдение ограничений в течение этого срока;
- товары стали собственностью государства или уничтожены;
- обязанности по уплате таможенных платежей прекращались в течение 5 лет (либо иного установленного срока);
- товары находятся под таможенной процедурой реэкспорта, а срок уплаты ввозных таможенных платежей еще не наступил.

Оплата ввозных таможенных платежей в отношении товаров, которые находятся под таможенным режимом выпуск для внутреннего потребления, проводится:

- до выпуска товара;
- до внесения изменений в декларациях в случае отказа от льгот;
- в день, когда произошли нарушения ограничений по льготе или в день регистрации декларации.

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

1. Все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС, должны быть помещены под таможенную процедуру, и подвержены таможенному контролю. Таможенная процедура

определяется из целей перемещения товаров. При этом товар, до совершения всех таможенных операций имеет статус иностранных товаров.

2. Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления - таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой товары находятся и используются на таможенной территории Союза без ограничений по владению, пользованию и (или) распоряжению ими, предусмотренных международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования в отношении иностранных товаров. Данная процедура применяется в отношении товаров, являющихся продуктами переработки товаров, к которым применялась таможенная процедура переработки на таможенной территории, и вывезенных с таможенной территории Союза в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта; временно вывезенных транспортных средств международной перевозки, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, для завершения действия таможенной процедуры переработки вне таможенной территории; временно вывезенных транспортных средств международной перевозки.

3. В соответствии с ТК ЕАЭС помещение товара под таможенную процедуру выпуск для внутреннего потребления, можно проводить в одной стране, при попадании этого товара в другую страну - участницу Евразийского Экономического Союза эту процедуру не проводят. Только при этом регулируется вопрос по взиманию таможенных пошлин, если на нашей границе они выше, по их разницу надо будет доплатить во время декларирования. Также решается вопрос и с применением льгот и ограничений.

## **1.2. Нормативно-правовое обеспечение применения таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления таможенными постами**

Таможенная процедура выпуска товаров для внутреннего потребления регулируется следующими нормативно-правовыми актами:

- Таможенный кодекс Евразийского экономического союза<sup>1</sup>: в нем отражены основные понятия, условия использования, уплата таможенных платежей при перемещении товаров, согласно таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления.

- Приказов ФТС России: раскрыты организационно-правовые мероприятия данной процедуры;

- Договор о Евразийском экономическом союзе<sup>2</sup>

- Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 № 289-ФЗ (последняя редакция)

- Постановление Правительства №863 от 28.12.2004 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров»<sup>3</sup>.

Важное место в таможенных процедурах занимает выпуск товаров для внутреннего потребления. Выпуск для внутреннего потребления – таможенная процедура, условия которой позволяют пользоваться и распоряжаться без ограничений помещенными под нее иностранными товарами. Порядок осуществления данной процедуры регламентирован в ст.

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29 мая 2014г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право»; Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 01 января 2018 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

<sup>3</sup> О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров: Постановление правит. От 28 декабря 2004 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»

134 ТК ЕАЭС «Содержание и применение таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления».

Таможенная процедура является важным инструментом в таможенной деятельности, так как путем ее реализации производится начисление таможенных тарифов, пошлин.

В соответствии с положениями ст. 134. «Содержание и применение таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления»<sup>1</sup>:

1. Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления - таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой товары находятся и используются на таможенной территории Союза без ограничений по владению, пользованию и (или) распоряжению ими, предусмотренных международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования в отношении иностранных товаров.

2. Товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, приобретают статус товаров Союза, за исключением условно выпущенных товаров.

3. Допускается применение таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления в отношении:

1) товаров, являющихся продуктами переработки товаров, к которым применялась таможенная процедура переработки на таможенной территории, и вывезенных с таможенной территории Союза в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта;

2) временно вывезенных транспортных средств международной перевозки, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, для завершения действия таможенной процедуры переработки вне таможенной территории.

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».



3) временно вывезенных транспортных средств международной перевозки.

В ст. 135. ТК ЕАЭС «Условия помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления»:

Условиями помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления являются:

- 1) уплата ввозных таможенных пошлин, налогов;
- 2) уплата специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;
- 3) соблюдение запретов и ограничений;

4) соблюдение мер защиты внутреннего рынка, установленных в ином виде, чем специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины.

В ст. 134 ТК ЕАЭС указывается возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, срок их уплаты<sup>1</sup>.

В соответствии со статьей 136 Таможенного кодекса ЕАЭС обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товаров, которые ввозятся в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу и общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 евро, а если Комиссией определен иной размер такой суммы, - размера суммы, определенного Комиссией, по курсу валют, действующему на день регистрации таможенным органом декларации на товары, не возникает. При этом в таможенную стоимость не включаются расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых на таможенную территорию Союза товаров до

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

места прибытия, расходы на погрузку, разгрузку или перегрузку таких товаров и расходы на страхование в связи с такой перевозкой (транспортировкой), погрузкой, разгрузкой или перегрузкой таких товаров.

В соответствии со статьей 225 Таможенного кодекса ЕАЭС обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) товаров, которые ввозятся в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу и общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 евро, а если Комиссией определен иной размер такой суммы, - размера суммы, определенного Комиссией, по курсу валют, действующему на день регистрации таможенным органом декларации на товары, не возникает. При этом в таможенную стоимость не включаются расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых на таможенную территорию Союза товаров до места прибытия, расходы на погрузку, разгрузку или перегрузку таких товаров и расходы на страхование в связи с такой перевозкой (транспортировкой), погрузкой, разгрузкой или перегрузкой таких товаров.

Условный выпуск продукции, не требующей уплаты налогов и таможенных пошлин или её выпуск без требуемых разрешений, которые подтверждают выполнение ограничений, наложенных на внешнюю торговлю согласно российскому законодательству. Это может быть и условный выпуск с рассрочкой (отсрочкой) на оплату таможенных пошлин или по факту отсутствия сумм государственных пошлин на счетах таможни.

- Продукция, выпущенная условно, сохраняет статус иностранных товаров, пребывающих под таможенным контролем.

- Выпуск товаров для внутреннего потребления, сопровождаемый льготами на таможенные сборы, может иметь некоторые нюансы. Так, гуманитарная помощь, попадающая под данный режим, полностью освобождается от ввозных таможенных пошлин (по постановлению

Правительства России №1335 от 04.01.99 о порядке оказания данного вида помощи) с одновременным запрещением её продажи (полной и частичной).

- Имеются ограничения на импорт товаров, которые являются вкладом в уставной (или складочный) капитал организаций с зарубежными инвестициями. В этом случае также декларируется выпуск для внутреннего потребления, однако из-за льгот на ввозимые товары (отсутствует таможенная пошлина и НДС для технологического оборудования) используется режим условного выпуска с последующим табу на продажу этих товаров.

- Если таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления произведен таможней без предъявления документов о соблюдении ограничений (согласно нормативам РФ об упорядочении внешнеторговой деятельности), данные товары не могут передаваться посторонним лицам, включая и продажу либо отчуждение одним из способов. Когда ограничения на импорт такой продукции обусловлены проверкой её безопасности и качества, применяется запрет на её использование любым способом (потребление, эксплуатация и др.).

Условиями выпуска продукции и транспортных средств согласно установленной таможенной процедуре считаются:

Выполнение декларантом комплекса условий и требований по отношению к выбранной процедуре таможенного оформления или относительно порядка её применения;

Оплата всех налогов и пошлин по выпускаемым товарам или предъявление гарантии уплаты таможенных платежей

Не выявление таможней недостоверности сведений о ввозимых товарах;

Устранение нарушений, не ставших причиной административного проступка в таможенном праве, с последующим возбуждением судебного делопроизводства (при наличии);

Не изъятие товара как вещественного доказательства, не применение его ареста по законодательству РФ об административных правонарушениях (если есть решение руководителя таможни о выпуске товаров для внутреннего потребления при возбужденном административном деле до окончания судебного производства по таковому).

Подача в таможенные органы подтверждающих документов (разрешение сертификат, лицензия) о выполнении ограничений, наложенных Таможенным кодексом и законами РФ о внешнеторговой деятельности, а также согласно внешним государственным договорам кроме случаев, когда эта документация предоставляется после выпуска товаров.

При обнаружении у товара в ходе таможенных процедур (оформления или контроля) признаков контрафакта выпуск товаров для внутреннего потребления задерживается до 10 суток и при необходимости продляется на тот же срок, если имеется мотивированное представление правообладателя и он потребовал защиты своих прав у компетентных органов согласно российским законам.

Таможенные платежи могут обеспечиваться несколькими способами, а именно:

- Залог товаров и прочего имущества;
- Внесение наличных в кассу или перечисление денег на расчетный счет таможни, открытый в государственном Казначействе (иначе денежный залог);
- Банковская гарантия, выданная финансовой организацией, состоящей в списке гарантов перед органами таможни;
- Поручительство.
- Порядок применения обеспечения уплаты

Порядок деятельности таможенной службы по обеспечению финансирования таможенных пошлин за выпуск товаров для внутреннего потребления определен 25.07.2008 Приказом ФТС №917 «Об использовании

таможенными органами договоров поручительства, заключаемых в рамках генеральных договоров поручительства между ФТС России и поручителями, в качестве меры по обеспечению соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации при внутреннем и международном таможенном транзите».

Как правило, возврат денежного обеспечения таможенных платежей выполняется в срок до 3 дней после свершения факта выполнения обеспеченных обязательств, зафиксированного таможей (ст. ст. 85, 87 Кодекса).

Процедура возврата денежного обеспечения в форме залога, уплаченного в бюджет таможни, регламентирована ст.90 вышеуказанного документа. Стоит подчеркнуть, что запрос таможенной службы на выдачу гарантий неопределенного исполнения кем-либо своих обязанностей в форме обеспечения оплаты ввозных платежей относится к правам таможни, но не к её обязанностям. Например, согласно ст.85 Кодекса (п.2, п/п.1) обеспечение оплаты не понадобится, если орган таможни уверен, что соответствующие обязательства будут исполнены. Пользуясь этим положением, таможенная служба, прежде всего, основывается на данных о законопослушании лица, неимении задолженностей по таможенным платежам, а также размере его «стажа» во внешней торговле.

При общей сумме таможенных платежей за выпуск товаров для внутреннего потребления до 20 000 руб. обеспечение их уплаты не требуется.

Особенности таможенного декларирования товаров по процедуре выпуска для внутреннего потребления:

- Процесс декларирования продукции при помещении её под процедуру выпуска для внутреннего потребления, предполагает:

- Предварительное декларирование;

-Декларирование разноименной продукции из одной партии под единым классификационным кодом по российской Товарной номенклатуре ВЭД;

- Представление неполной таможенной декларации;
- Представление периодической декларации;
- Выпуск до представления таможенной декларации;
- Электронное декларирование товаров.

На периодическую декларацию и выпуск для внутреннего потребления до таможенного декларирования имеют право только участники ВЭД, которым разрешена упрощенная процедура таможенного оформления импортируемой продукции.

Процедура выпуска товара внутреннего потребления в свободное обращение может использоваться не только при его импорте, а также во время пребывания продукции в границах ЕАЭС согласно ранее объявленной таможенной процедуре.

Затрагивая проблемы, с которыми сталкиваются импортеры при ввозе товаров на таможенную территорию, можно отметить проблемы в сфере организации видов таможенных процедур. Проблем в данном направлении фактически много, и они нуждаются в незамедлительном решении. По сей день существуют определенные недоработки в законах, которые либо уже привели, либо еще могут привести в будущем к немалым проблемам в экономике. Перспективы совершенствования таможенных процедур ЕАЭС определяются теми проблемами, что возникли в процессе применения таможенных процедур ЕАЭС.

Соблюдение требований выполнения таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления имеет особо важное практическое значение для таможенного декларирования.

Одним из наиболее сложных случаев использования товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления является условный выпуск товаров.

Таким образом, исходя из выше изложенного, можно сделать следующие выводы:

1. Таможенная процедура – это совокупность положений, определяющих для таможенных целей специальный порядок перевозки, хранения или иного использования товаров, ввезенных на таможенную территорию или вывозимых за ее пределы без их таможенного декларирования и помещения под таможенную процедуру Лицо, перемещающее товар, вправе в любое время выбрать любую таможенную процедуру. Принципы таможенной процедуры: обязательность, следование избранной таможенной процедуре; свобода выбора и изменения, предоставление таможенной процедуры.

2. Неисполнение или ненадлежащее исполнение условий и требований к использованию условно выпущенных товаров может в свою очередь привести к негативным последствиям для декларанта. Среди таких последствий может быть взимание таможенных платежей и пеней, привлечение к административной ответственности.

3. Статус выпущенных товаров для внутреннего потребления определяет для них ряд условий к использованию, в связи с чем в деятельности субъектов, распоряжающихся такими товарами, и в правоприменительной практике возникает ряд вопросов.

## **ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ВЫПУСКА ТОВАРОВ ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ БЕЛГОРОДСКИМ ТАМОЖЕННЫМ ПОСТОМ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ**

### **2.1. Анализ применения таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления Белгородским таможенным постом Белгородской таможни**

Белгородский таможенный пост обеспечивает реализацию задач и функций ФТС России в регионе деятельности в пределах своей компетенции и входит в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации. При осуществлении своей деятельности он взаимодействует с федеральными исполнительными органами власти и местного самоуправления.

В современных условиях Белгородская таможня - одна из крупнейших в Центральном федеральном округе, протяженность её границы с Украиной составляет 540,9 км. С украинской стороны на исследуемом промежутке граничат три таможни: Харьковская областная таможня, Сумская и Луганская.

В состав Белгородской таможни входят: 11 таможенных постов, 8 автомобильных и 7 железнодорожных пунктов пропуска, а так же воздушный пункт пропуска - аэропорт международного значения Белгород.

В ведении Белгородского таможенного поста находится 9 складов временного хранения, из них:

- 7 открытого типа: АО «ТЛТ- Белогорье», ООО «Техноснаб», ООО «Движение», ООО «Белтрансэкспедиция», ООО «Фромит»; ОАО «РЖД», ООО «Техноснаб логистик»,
- закрытого типа: ОАО «Белгородметаллоснаб» и ОАО «Белгородторгснаб».

Осуществляют деятельность 2 крупнейших экономических оператора такие как ОАО "Завод ЖБК-1" и ОАО "Белгородский абразивный завод".



Приказом ФТС России от 18.01.2013 № 82 "О местонахождении и регионах деятельности таможенных органов Центрального таможенного управления" установлен регион деятельности таможенного поста: г.Белгород, аэропорт г.Белгорода, Яковлевский, Прохоровский и Белгородский районы Белгородской области и его местонахождение по адресу: 308017, г. Белгород, ул. К. Заслонова, д.90<sup>1</sup>.

Свою деятельность таможенный пост осуществляет в соответствии с положениями приказа ФТС России от 31.05.2018 № 834 "Об утверждении Общего положения о таможенном poste"<sup>2</sup>.

На основании приказа ФТС России от 21.05.2012 № 965 "О таможенных органах, правомочных регистрировать таможенные декларации" таможенный пост уполномочен регистрировать таможенные декларации вне зависимости от того под какую таможенную процедуру помещен товар, целей перемещения этих товаров и категории лиц, которые подают таможенную декларацию<sup>3</sup>.

К числу основных полномочий Белгородского таможенного поста Белгородской таможни следует отнести:

- сбор и обработку информации о перемещении товаров на таможенной территории;
- принятие решений о стране происхождения товаров, классификации их по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ТН ВЭД ТС),

---

<sup>1</sup>О местонахождении и регионах деятельности таможенных органов Центрального таможенного управления [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 18.01.2013 № 82 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

<sup>2</sup>Об утверждении Общего положения о таможенном poste [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 31.05.2018 № 834 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

<sup>3</sup>О таможенных органах, правомочных регистрировать таможенные декларации [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 21.05.2012 № 965// Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

– контроль соблюдения запретов и ограничений в отношении товаров, которые перемещаются через таможенную границу, осуществление таможенно-тарифного регулирования,

– взимание таможенных, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин;

– помещение товаров под определенные таможенные процедуры с последующим проведением таможенного контроля, в том числе на основании системы управления рисками;

– выявление рисков и применение мер по их минимизации и другие.

Организационная структура Белгородского таможенного поста относится к линейно-функциональному типу и представлена в приложении 1. Она включает в себя: Начальника таможенного поста – 1 должность;

1) Заместителя начальника таможенного поста – 2 должности;

2) Заместитель начальника таможенного поста (сменный) – 4 должности;

3) Отдел таможенного оформления и таможенного контроля (ОТО и ТК) № 1 – 39 должностей;

4) ОТО и ТК № 2 – 27 должностей;

5) ОТО и ТК № 3 – 82 должности;

6) ОТО и ТК № 4 – 5 должностей;

7) ОТО и ТК № 5 – 10 должностей;

8) Отдел таможенного досмотра – 18 должностей;

9) Отдел административных расследований – 7 должностей;

10) Отдел контроля за таможенным транзитом – 15 должностей,

11) Отдел документационного обеспечения – 6 должностей,

12) Информационно-технический отдел – 7 должностей,

13) Должность по тыловому обеспечению – 1.

Штатная численность таможенного поста составляет 228 должностных

единиц, из них 15 сотрудников, 213 государственных служащих.

Фактическая – 224 должностных единицы, из них 15 сотрудников, 209 государственных служащих. Процент укомплектованности штата таможенного поста – 98,25%.

Отдел таможенного оформления и таможенного контроля №1 (ОТО и ТК №1) одно из структурных подразделений Белгородского таможенного поста Белгородской таможни. Он осуществляет основные таможенные операции, производит таможенный контроль, а также выпуск товаров и транспортных средств, в соответствии с той таможенной процедурой, которая была заявлена. Его работа основана на текущем и перспективном планировании. К функциям ОТО и ТК №1 следует отнести:

1) контроль за порядком заполнения таможенной декларации в соответствии с таможенной процедурой, которая была заявлена, проверку полноты и достоверности сведений, содержащихся в документах.

2) проверку правильности определения кода товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, страны происхождения товаров и соблюдения условий предоставления тарифных льгот при уплате таможенных пошлин, контроль соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации и таможенного союза, устанавливающего запреты и ограничения на ввоз и вывоз товаров;

3) контроль правильности заявления таможенной стоимости товаров, начисления и уплаты таможенных пошлин и налогов;

4) осуществление выпуска товаров и транспортных средств в соответствии с заявленной таможенной процедурой;

5) принятие мер по профилактике, выявлению и пресечению правонарушений таможенного законодательства Российской Федерации и таможенного союза в пределах своей компетенции.

Проанализируем основные показатели деятельности Белгородского таможенного поста за период 2016-2018гг.

Таблица 1

Основные показатели работы ОТО и ТК №1 Белгородского таможенного поста по количеству оформленных деклараций и взысканных таможенных платежей за 2016-2018 гг.

Показатели	Годы			Отклонение 2018 г. от 2016 г.(+;-)	Темп роста 2018 г. к 2016 г., %
	2016 г.	2017 г.	2018 г.		
Оформлено деклараций, ДТ	20257	21521	19718	-539	-
внутреннее потребление	15003	16020	13691	-1312	91,26
экспорт	5254	5501	6027	773	114,71
Взыскано таможенных платежей, млн. руб.	12085	12750	11147	-938	92,24

Анализируя данные таблицы 1 следует отметить, что за исследуемый период количество оформленных деклараций на Белгородском таможенном посту уменьшилось с 20257 ДТ в 2016 г. до 19718 ДТ в 2018 г., данное снижение обусловлено понижением выпуска для внутреннего потребления на 8,74% и увеличением экспорта на 14,71%. Количество взысканных платежей в 2018 г. по сравнению с 2016 г. сократилось на 938 млн. или 7,76%

Таблица 2

Динамика товарооборота и его стоимости за 2016-2018 гг. на Белгородском таможенном посту

Показатели	Годы			Отклонение 2018 г. от 2016 г.(+;-)	Темп роста 2018 г. к 2016 г.
	2016 г.	2017 г.	2018 г.		
Объем товарооборота, тонн	2140382	2494076	2015429	-124953	-
внутреннее потребление	1983242	2350943	1801339	-181903	90,83
экспорт	139417	143133	214090	74673	153,56
Стоимость товарооборота, млн. руб.	61677	65833	59090	-2587	95,81
внутреннее потребление	54326	57490	50484	-3842	92,93
экспорт	7351	8343	8606	1255	117,07

Анализируя показатели таблицы 2 отметим, что общий объем товарооборота в 2018 г. составил 2015429 тн, что на 124953 тн меньше чем в 2016 г., данное снижение обусловлено сокращением выпуска продукции для внутреннего потребления на 181903 тн или на 9,17%. Вместе с тем наблюдается уменьшение стоимости товаров на 2587 млн. руб. или на 4,19%, в том числе за счет снижения внутреннего потребления на 3842 млн. руб. или на 7,07%.

При осуществлении таможенно-тарифного регулирования контролю определения таможенной стоимости в ОТ и ТК № 1 отводится особая роль, она является базой при начислении таможенных пошлин и налогов, её сознательное занижение ведёт к непосредственному уменьшению доходов федерального бюджета. В течение трёх лет после выпуска декларации таможенный орган имеет право провести контроль таможенной стоимости товаров, при обнаружении признаков недостоверного декларирования или сокрытия важных сведений, заведомо уменьшающих таможенную стоимость, декларант привлекается к административной ответственности, а по ранее выпущенной декларации взыскиваются дополнительные налоги и сборы с учётом штрафных санкций и пеней. Динамику корректировки таможенной стоимости деклараций на товары рассмотрим в таблице 3.

Таблица 3

Динамика корректировки таможенной стоимости деклараций на товары на Белгородском таможенном посту за 2016-2018 гг.

Показатели	Годы			Отклонение 2018 г. от 2016 г., (+;-)	Темп роста 2018 г. к 2016 г., %
	2016 г.	2017 г.	2018 г.		
Произведено корректировок таможенной стоимости, ДТ	634	876	1116	482	176,03
Довзыскано таможенных платежей, млн. руб.	32,76	49,50	64,07	31,31	195,57

Анализируя данные таблицы 3, отметим, что в 2018 г. корректировка таможенной стоимости проведена по 1116 декларациям, что на 482 декларации больше, чем в 2016 г., в процентном соотношении увеличение составило 76,03%, в связи с чем в 2018 г. довыскано таможенных платежей на сумму 64,07 млн. руб., что на 31,31 млн. руб. больше чем в 2016 г., тем самы темп роста составил 95,57%.

При нарушении таможенного законодательства или несоблюдении одного из условий помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления таможенный орган вправе отказать в выпуске товаров. При оформлении отказа в выпуске товаров обязательным условием является указание всех имеющихся причин, которые послужили основанием для такого отказа.

Рассмотрим количество отказов выпуске товаров для внутреннего потребления на Белгородском таможенном посту за 2016-2018 гг. и выделим основные причины такого отказа.

В 2016 г. отказано в выпуске по 19212 декларациям на товары, основными причинами отказа послужили:

- нарушение п.1 ст.201 ТК ТС, п.п.3 п.1 ст. 195 ТК ТС, а именно не уплачены таможенные пошлины, налоги;
- нарушение п. 1 ст. 201 ТК ТС - не соблюдены условия выпуска товаров;
- нарушение ст. 201 ТК ТС и п.6 ст. 193 ТК ТС - товары в установленный срок не предъявлены таможенному органу для осуществления проверки.

В 2017 г. количество отказов выпуске товаров увеличилось по сравнению с 2016 г. на 14,74% и составило 22044 деклараций на товары, основными причинами отказа в данном случае являются:

- нарушение п.п. 1 п. ст. 195 ТК ТС, а именно не предоставление документов необходимых для выпуска товаров;

– нарушение п. 1 ст. 201 ТК ТС, п.п. 1, п.п. 2 п. 1 ст. 195 ТК ТС - не предоставлены документы, подтверждающие соблюдение требований запретов и ограничений.

В 2018 г. количество отказов выпуске товаров составило 20807 деклараций на товары, что меньше уровня 2017 г. на 5,61%, данное снижение свидетельствует об уменьшении ошибок декларанта при совершении таможенных процедур. К основным причинам отказа следует отнести:

- нарушение п.п. 9 п. 1 ст. 125 ТК ЕАЭС - не соблюдение условий выпуска товаров, установленных п.п. 1 п. 1 ст. 118 ТК ЕАЭС;
- нарушение п.п.1 п. 1 ст. 118 ТК ЕАЭС, а именно не уплата таможенных пошлин и налогов;
- нарушение п.п. 3 п. 1 ст. 135 ТК ЕАЭС, заключающееся в не соблюдении запретов и ограничений, в соответствии со ст. 7 ТК ЕАЭС.

Таким образом, с целью минимизации случаев отказа в выпуске товаров следует обеспечить соблюдение требований таможенного законодательства Российской Федерации.

При проведении анализа выявили основные проблемы при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления на Белгородском таможенном посту.

1) Многоэтапность таможенного оформления, необходимость дублирования сведений в электронном варианте и на бумажных носителях, что значительно усложняет процедуру оформления, приводит к дополнительным издержкам со стороны предпринимателей. Данная проблема рассмотрена и частично решена в 2018 г. в связи с принятием Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"<sup>1</sup>.

<sup>1</sup>О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 03.08.2018 г. № 289 (с изменениями и дополнениями) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

2) Информационный разрыв между сведениями, подающимися таможенным и налоговым органам в фискальных целях, отсутствие обмена информацией в онлайн-режиме, вследствие чего появляется возможность для недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности подавать в разные контролирующие органы разрозненную информацию о товарах и сделках с ними. Проблема в настоящее время актуальна и не имеет практического решения.

3) Проверка корректности заявления таможенной стоимости до выпуска товаров в оборот, их удержание на счетах до уплаты таможенных платежей. Всё это создает предпосылки для административного давления, компаниям приходится выводить денежные средства из оборота и переводить их счета Федерального казначейства до проведения таможенной процедуры. В данном случае предприниматели могут внести таможенные платежи из своей налоговой базы, сопоставимой по таможенной стоимости с ценовым профилем риска, который заложен в информационной системе, либо внести залоговые платежи в размерах, которые могут существенно превышать сумму платежей, подлежащих уплате после проведения всех дополнительных проверочных мероприятий. Данная проблема только начинает рассматриваться Федеральной таможенной службой с целью упрощения проведения таможенных процедур.

4) Контроль выпуска товаров производится в рамках отдельной поставки, т.е. одной таможенной декларации, что в свою очередь не обеспечивает сквозного контроля над товаром, помещенным под таможенную процедуру. Проблема решена в 2018 г. путем принятия законодательных актов по созданию и функционированию системы маркировки товаров средствами идентификации и прослеживаемости движения товаров.

5) Подмена системы управления рисками "тарифной сеткой" (стоимостными профилями риска) при указании минимальной стоимости



товаров используемой для начисления таможенных платежей. В настоящее время актуальна, не имеет практического решения.

6) Неразвитость аналитической работы в рамках системы анализа рисков и управления ими. Современные технологии позволяют обрабатывать обширный круг сведений о производителях товаров, технологиях их производства, способах доставки, лицах, которые непосредственно участвуют в цепи поставок, ценовых аспектах и другую важнейшую информацию. Подобный анализ способен выявлять товары, относящиеся к высокой группе риска до их ввоза, предотвращать на предварительном этапе ввоз запрещенной или контрафактной продукции, противодействовать недостоверному декларированию и осознанному занижению таможенной стоимости, контролировать деятельность импортеров и других лиц, которые участвуют в товарообороте на таможенной территории для своевременного выявления и пресечения противоправных действий. Текущая система управления рисками направлена на разделение участников ВЭД в зависимости от степени риска возможного нарушения ими таможенного законодательства и выявления наиболее рискованных поставок на этапе декларирования. Данная проблема частично решена и обусловлена минимальным контролем в отношении лиц, попадающих в "зеленый сектор" доверия таможенных органов, и достаточно низкой эффективностью для остальных участников внешнеэкономической деятельности.

7) Нацеленность на сбор таможенных платежей в максимально возможных размерах, такой подход выливается в принудительное удержание участвующих в обороте средств компаний на счетах Федерального казначейства в виде авансов и денежного залога и другие необоснованные меры административного давления. В условиях современных технологий существует возможность выпуска товаров под обеспечение уплаты таможенных платежей, если у таможенного органа возникают сомнения в правильности начисления соответствующих сумм. Следует отметить, что

такой выпуск может осуществляться под разовые (на одну поставку) финансовые гарантии и только после предварительной оценки данных сумм. Вместе с тем величина финансовых гарантий определяется в максимальных размерах независимо от истории деятельности и платежеспособности импортера, что в свою очередь приводит к непрогнозируемым задержкам в выпуске товаров и незапланированным затратам со стороны участников внешнеэкономической деятельности на внесение денежного залога.

Анализируя вышеизложенные проблемы при осуществлении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления, следует отметить, что существующие в настоящее время технологии контроля не обеспечивают достаточной надежности и эффективности, что проявляется наличием на внутреннем рынке запрещенных к ввозу, так называемых санкционных товаров, возможности недекларирования или недостоверного декларирования.

## **2.2 Направления совершенствования применения таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления**

Современная таможенная процедура выпуска товаров для внутреннего потребления в Российской Федерации обеспечивает недостаточную эффективность, как непосредственно для государства, так и для остальных участников внешнеэкономической деятельности, уровень недостоверного декларирования со стороны бизнеса или ввоза в страну товаров в обход установленных правил и норм остается достаточно высоким.

С целью совершенствования таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления предполагается разработка системных, радикальных изменений действующих технологий на всех этапах — от ввоза товаров на таможенную территорию до их реализации. Предлагаемые направления совершенствования позволят охватить все этапы операций с товарами, перемещаемыми через таможенную границу, в результате чего повысится собираемость таможенных пошлин и налогов, увеличится

достоверность таможенного декларирования при одновременном упрощении таможенных процедур и сокращении затрат предпринимателей.

Достичь указанных целей предлагается путем:

- переноса контроля в фискальных целях на этапы до ввоза товаров и после их выпуска для внутреннего потребления;
- постепенной замены физического контроля товаров (за исключением товаров с высоким уровнем риска в обход установленных запретов и ограничений) на анализ информации о них;
- установления сквозного контроля движения товаров и совершения сделок с ними с момента ввоза до конечного потребления;

Для достижения положительных результатов важно изменить последовательность производимых процедур и перераспределить функции между таможенными и налоговыми органами.

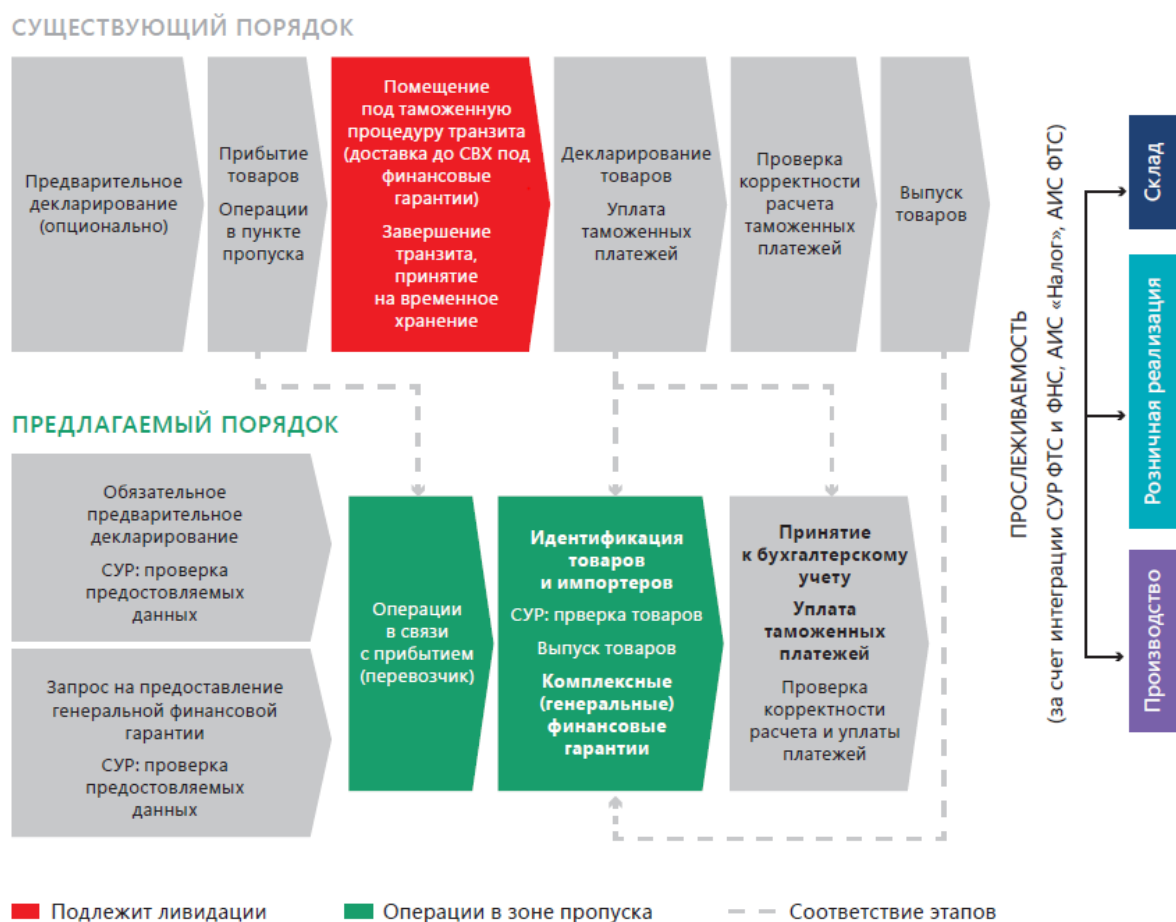


Рис. 5. Основные изменения таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления

- 1) В пунктах пропуска предлагается осуществлять:
  - фиксацию факта ввоза товаров, а также первичный контроль с целью недопущения запрещенных к ввозу товаров, который осуществляется на основании предварительно полученной от перевозчика информации и ее анализа с использованием системы управления рисками;
  - идентификацию ввезенных товаров и импортеров на основе обязательного предварительного декларирования (в настоящее время предварительное декларирование является добровольным);
  - интегрированный контроль в не фискальных целях, а именно: санитарный, карантинный, ветеринарный и транспортный, который должен осуществляться на основе технологии единого окна, что позволит однократно представлять сведения в электронном виде в единую базу данных контролирующих органов.
  - выборочная проверка, осмотр, досмотр товаров на основе предварительного анализа рисков при координирующей роли таможенных органов.

Осмотр и досмотр товаров в пунктах пропуска осуществляются и в настоящее время, однако анализ рисков и организация контроля нуждается в совершенствовании, чтобы проверке подвергались только товары с высоким риском нарушений, а сама она проводилась единожды для нужд всех видов государственного контроля. В настоящее время досмотр может проводиться несколько раз — как таможенными органами, так и другими представителями государственного контроля: Россельхознадзором, Роспотребнадзором, Пограничной службой ФСБ России.

- 2) Информация для выпуска товаров представляется через личный кабинет в системе ФТС-ФНС России и анализируется заблаговременно до их ввоза, на основании таможенной декларации, предоставляемой импортером.

Одновременно принимаются меры реагирования на «нетипичное поведение» и иные риски искажения информации о товарах. Повышенное

внимание уделяется новым отправителям, перевозчикам, импортерам и иным лицам, которые впервые задействованы в цепочке поставок товаров. Устанавливаются наличие и достаточность размера финансовых гарантий для выпуска товаров, которые обеспечивают обязательство импортера в последующем принять товары к учету, что существенно повышает достоверность декларирования.

3) Выпуск товаров осуществляется в пункте пропуска под генеральные финансовые гарантии импортера, размер которых рассчитывается заранее, исходя из анализа рисков уклонения от уплаты таможенных платежей<sup>1</sup>.

4) Оформление завершается после принятия товаров к учету и подтверждения правильности расчета и уплаты всех необходимых налогов и сборов во внутреннем таможенном органе.

Предлагаемые направления совершенствования таможенной процедуры направлены на максимальное использование предварительной информации о ввозимых товарах, частичную ориентацию контроля на этап после выпуска, повышение эффективности использования электронных технологий<sup>2</sup>. Они в определенной степени схожи с действующим подходом, в настоящее время механизмы, используемые ФТС России, нацелены в большей степени на участников ВЭД с низким уровнем риска, в то время как для остальных участников ВЭД происходят более медленные и не столь заметные изменения<sup>3</sup>. При совершенствовании таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления перечисленные недостатки для всех участников ВЭД.

<sup>1</sup>Кравченко А.В., Геладзе М.В Проблемы применения таможенных процедур при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС // Таможенное дело. 2017. № 2 с. 124-128.;

<sup>2</sup>Джабиев А. П. Оптимизация инструментов таможенного регулирования в целях формирования благоприятных условий для внешнеэкономической деятельности // Таможенное дело. 2018. № 7. с. 15-19.;

<sup>3</sup>Кнышов А.В. Порядок организации и проведения мониторинга показателей деятельности таможенных органов Российской Федерации // Вестник российской таможенной академии. 2018. № 1. с. 47 - 55.;

	Предлагаемый ЦСР подход	Планы ФТС (Минфина)
Охват	Все участники ВЭД	Категорирование участников ВЭД по уровню риска. Упрощение администрирования производится для категории с низким уровнем риска — сниженный уровень контроля. Для участников ВЭД среднего и высокого уровня риска — сохранение или усиление контроля (и, соответственно, стоимостных и временных издержек) на этапе выпуска товара
Этапы, которые охватывает контроль за товаром	Предложенный бизнес-процесс администрирования охватывает весь путь движения товара — от пункта пропуска до оборота (сквозной контроль)	Основной упор на этап декларирования и таможенной очистки в пункте пропуска или на СВХ. Декларируется смещение акцента таможенного контроля на этап после выпуска товаров для участников ВЭД, входящих в «зеленый сектор». При этом мероприятий, направленных на реализацию функции контроля после выпуска, включая подготовку кадров с новыми компетенциями, в планах ФТС (Минфина) не выявлено
Однократность предоставления информации	Для всех контролирующих органов на этапе до ввоза	В рамках таможенных органов
Фискальный контроль	На этапах до ввоза и после выпуска товара, контроль в контексте хозяйственной деятельности	На этапе ввоза товара (как условие выпуска товара)
Интеграция с ФНС	В непрерывном (постоянном) режиме, либо объединение баз данных и СУР	Обмен информацией один раз в квартал — о результатах категорирования участников ВЭД по уровню налогового риска
Система управления рисками	По субъектам, участвующим в процессе, по товарам, месту их производства, путям доставки в Россию, введению в оборот. Контроль в контексте хозяйственной деятельности, контроль за период (а не отдельной поставки)	На уровне конкретной поставки и конкретной таможенной декларации; основной уклон на субъектно-ориентированный подход без поддержки контроля на этапе после выпуска товаров; стоимостные риски
Финансовые гарантии	Генеральные (комплексные) финансовые гарантии на период	На одну поставку (в форме денежного депозита)
Целевые показатели таможенного администрирования	Результативность контроля и уровень соответствующих затрат государства и бизнеса на основе оценки соотношения оборота легально и нелегально ввезенных товаров на внутреннем рынке, оценка налоговых разрывов	Доля таможенных деклараций, поданных участниками ВЭД, отнесенных к низкой категории рисков; сумма собранных таможенных платежей

Рис. 6. Ключевые отличия предлагаемых изменений от существующих планов развития таможенных органов

Для возможности внедрения предлагаемых изменений с целью совершенствования процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления необходим определенный комплекс взаимосвязанных

мероприятий по различным направлениям:

1) Развитие информационных технологий включает в себя:

- обеспечение возможности использования единой электронной подписи для направления электронных обращений в любые государственные органы, включая информационные базы таможенных и налоговых органов, портал государственных услуг и т. д.<sup>1</sup>;

- обеспечение автоматической регистрации в автоматизированной системе таможенных органов представляемых документов и сведений, в том числе таможенных деклараций<sup>2</sup>;

- отказ от дублирования электронной информации документами на бумажном носителе, кроме исключительных случаев;

- создание единой информационной базы государственных органов, контролирующих перемещение товаров, с возможностью использования электронных данных, полученных от иностранных государств<sup>3</sup>.

2) Обновление системы управления рисками. Её целью является обеспечение соответствия между товарами, принятыми к учету, и сведениями, указанным при их декларировании. Система рисков должна реагировать на «нетипичное поведение» перевозчиков, импортеров и других лиц, которые задействованы в цепочке поставок. Профиль риска формируется путем градации по степени их опасности и затрат государства на их минимизацию. Меры таможенного регулирования принимаются, только в тех случаях, когда система показывает, что нарушения влекут за собой уклонение от уплаты таможенных платежей в значительных размерах.

<sup>1</sup> Кожанков А. Ю., Боброва О.Г. Становление единого таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе: текущее состояние и перспективы // Российский ежегодник международного права. 2016. с. 141–154.;

<sup>2</sup> Кудыркулов М.А., Мозер С.В., Липатова Н.Г. Всемирная таможенная организация как современный институт совершенствования таможенного администрирования и упрощения процедур торговли: монография // Изд-во Российской таможенной академии. 2017. с. 125-131.;

<sup>3</sup> Щерба, М.Ю. Совершенствование таможенного администрирования как основной элемент содействия внешнеторговой деятельности // Вестник Российской таможенной академии. 2018. № 2. с. 28 - 33.

3) В зависимости от уровня риска и статуса импортера организация контроля будет построена на действиях, которые представлены на рисунке 3.

#### ПРЕДЛАГАЕМЫЙ ПОРЯДОК

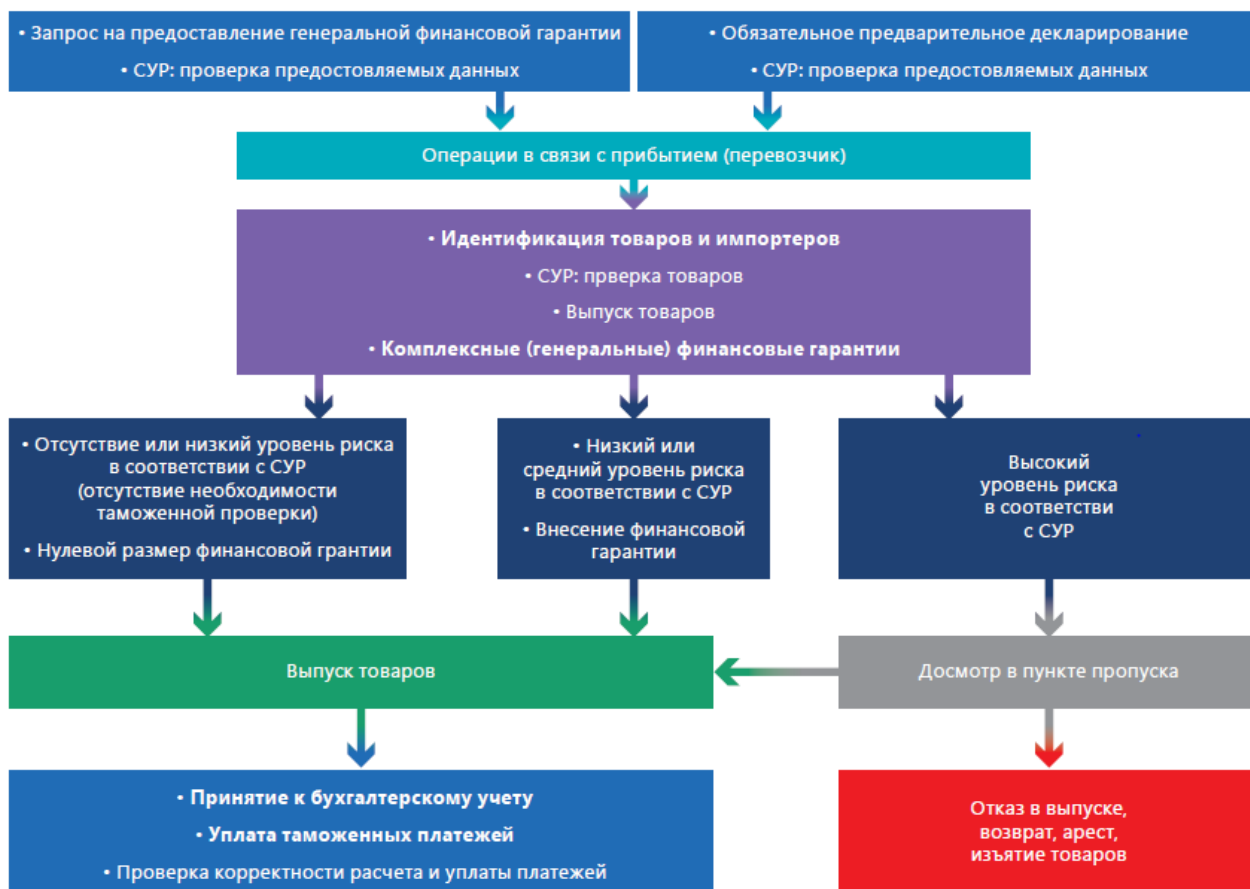


Рис. 7. Основные изменения в организации проведения контроля при осуществлении выпуска товаров для внутреннего потребления.

В случаях выявления рисков, которые возможно минимизировать путем проверки правильности расчета таможенных платежей без необходимости проверки товаров, а также при наличии финансовой гарантии выпуск осуществляется под обязательства подтвердить постановку товаров на учет и уплатить таможенные платежи в установленные сроки. При отсутствии финансовой гарантии выпуск товаров осуществляется после уплаты таможенных платежей.

При выявлении необходимости осмотра или досмотра товаров финансовых гарантий для выпуска будет недостаточно. В зависимости от технических возможностей в пунктах пропуска, а также от оснований для



проверки могут осуществляться видео- или фотофиксация, взвешивание, отбор образцов для дальнейшего анализа и другие мероприятия, необходимые для подтверждения физического состояния товаров или их характеристик, влияющих на применение мер таможенно-тарифного регулирования<sup>1</sup>.

Для минимизации рисков недостоверного декларирования избираются наименее затратные для государства и бизнеса меры, в числе которых:

- финансовые гарантии, размер которых определяется исходя из оценки риска;
- проверка сделок импортеров после выпуска товаров в сопоставлении с данными бухгалтерского учета на основании первичных документов, а также документов, сопровождающих реализацию товаров во внутреннем обороте (счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, разрешительные документы государственных органов при необходимости);
- осуществление контрольных мероприятий налоговыми и иными государственными органами на последующих стадиях движения товаров, таких как реализация, хранение, использование для производственных нужд<sup>2</sup>.

4) Разработка и внедрение системы генеральных финансовых гарантий, в рамках которых импортер представляет в таможенный орган генеральную гарантию, покрывающую исполнение его обязательств по уплате таможенных платежей на определенный период, а не на разовую поставку<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup>Новиков В. Е., Крайнова М.В., Круглова О.В., Чернышевская Е.А. Теоретические и методологические основы формирования таможенного тарифа: монография // Изд-во Российской таможенной академии. 2015. с. 198-206.;

<sup>2</sup>Костин А. А., Костина О.В., Чуб В.А. Совершенствование таможенных операций и таможенного контроля, осуществляемых в отношении товаров для личного пользования // Таможенное дело. 2016. № 1. с. 3-7.;

<sup>3</sup>Рыльская М.А., Кожанков А.Ю., Боброва О.Г. Таможенные платежи: тренды развития таможенного администрирования в России в условиях функционирования Евразийского экономического союза // Вестник российской таможенной академии. 2018. № 4. с. 15-26.

Размер финансовой гарантии рассчитывается заблаговременно до ввоза товаров на таможенную территорию на основе заключенных импортером контрактов (или планов закупок иностранных товаров) и предварительного расчета причитающихся к уплате таможенных платежей, с возможностью применения понижающих или повышающих коэффициентов, размер которых зависит от:

- частоты ввоза товаров импортером;
- номенклатуры товаров, ввозимых импортером;
- платежеспособности, финансовой устойчивости импортера, наличия у него активов (относительно стоимости ввозимых товаров);
- соблюдения импортером таможенных и налоговых обязательств;

Финансовой гарантией обеспечивается исполнение обязательств импортера по принятию товаров к учету, сообщению необходимых сведений для проверки правильности расчета таможенных платежей и их уплаты в установленные сроки<sup>1</sup>. Неисполнение обязательств влечет за собой взыскание платежей в максимальных размерах и административных штрафов.

При неприменении генеральных гарантий выпуск товаров осуществляется только при условии полной уплаты таможенных платежей<sup>2</sup>.

5) Взаимодействие таможенных и налоговых органов подразумевает:

- объединение информационных баз данных таможенных и налоговых органов для фискального контроля;
- передачу налоговым органам функций взимания косвенных налогов при импорте.

---

Немирова Г.И., Новиков С.В. Таможенный контроль после выпуска товаров как инструмент обеспечения экономической безопасности: монография / 2018. с.180-194.

Макарова Г.В., Сидорова Н.А. Перспективы развития таможенных операций, предшествующих помещению товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления // Таможенное дело. 2015. № 1 с. 191-197.;

В результате контроль ввезенных товаров и сделок с ними переходит к налоговым органам по месту учета компании-импортера. Туда же автоматически передается информация ФТС о ввезенных в Россию товарах. Кроме того, у импортера появляется возможность дополнять, корректировать или уточнять сведения, предоставляемые в рамках предварительного декларирования через личный кабинет автоматизированной системы ФТС-ФНС. Данные о ввезенных и поставленных на учет товарах будут влиять на размер подлежащих уплате таможенных и налоговых платежей, исчисление которых будет осуществляться в течение определенного срока после выпуска товаров или принятия их к учету.

б) Меры нефискального контроля. При переходе на интегрированный контроль в пунктах пропуска требуется совершенствование таможенного администрирования, законодательного закрепления функций иных государственных контролирующих органов, чтобы, с одной стороны, исключить дублирование, а с другой — избежать разрывов, когда на факты нарушений не может отреагировать ни один из контролирующих органов.

7) Материально-техническое оснащение. Для осуществления однократного интегрированного (таможенного, ветеринарного, санитарного, карантинного, транспортного) контроля в пунктах пропуска потребуются модернизация инфраструктуры, включая техническое оснащение таможенной службы и других контролирующих органов. Для возможности дальнейшего внедрения информационных технологий необходимы разработка новых программных продуктов, оснащение таможенных органов современной компьютерной техникой, а также интеграция данных контрольно-кассовой техники в систему прослеживаемости товаров в рамках внутреннего оборота<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup>Павленко Г.Ф., Попова Т.Н., Воробьева Л.Г., Утин А. Оптимизация бизнес-процессов таможенного представителя // Таможенное дело. 2017. № 4. с. 12-14.

8) Меры правового характера. Поскольку действующие международные договоры и акты Евразийского экономического союза в области таможенного регулирования закрепляют сложившиеся технологии оформления и контроля, необходимы изменения в законодательстве ЕАЭС.

Проанализируем последовательность реализации изменений. На первом этапе предполагается осуществление организационных и технических изменений таможенной процедуры выпуска товаров, а именно:

1) Разработка и внедрение системы генеральной финансовой гарантии с понижающими коэффициентами ее размера.

2) Внедрение новых технологий в рамках действующих программ, которые позволят добиться следующих целей:

- обеспечить автоматическую (без участия должностного лица) регистрацию деклараций и иных документов и сведений, представляемых таможенным органам при совершении таможенных операций;

- исключить дублирование документов в электронном виде документами на бумажном носителе;

- оптимизировать процедуру выпуска товаров, не требующих проверки — она будет проводиться на основе электронных сообщений, без контактов между участниками ВЭД и таможенными органами<sup>1</sup>;

- внедрить единую электронную подпись для всех государственных сервисов.

3) Разработка и тестирование интегральной системы управления рисками ФТС-ФНС и других контролирующих служб, в том числе налаживание постоянного информационного обмена между таможенными и налоговыми органами для интеграции систем анализа рисков и управления ими (в настоящее время обмен информацией производится раз в квартал), объединение имеющихся в таможенных и налоговых органах данных о лицах (реестр участников ВЭД — налогоплательщики).

Руднева З. С. Состояние, оценка и направления развития таможенного контроля после выпуска товаров // Вестник университета. 2019. №1. с. 138-144.;

4) Совершенствование системы управления рисками с помощью налаживания мониторинга и анализа цепочек поставок товаров по импорту.

5) Разработка и настройка профилей риска в рамках системы управления рисками ФТС-ФНС, в том числе определение требований к информационным системам таможенных и налоговых органов для накопления, обработки информации и ее использования в целях контроля<sup>3</sup>. Разработка и внедрение новых методик, оценивающих результативность контроля и уровень соответствующих затрат государства и бизнеса. Данные работы проводятся в связи с реализацией приоритетного проекта реформирования контрольно-надзорной деятельности.

6) Определение перечня сведений, предоставляемых в электронном виде при ввозе товаров и транспортных средств в Россию для всех государственных контролирующих органов, а также разработка единого формата их представления.

7) Разработка системы идентификации партии товаров и ее импортера с помощью присвоения ей уникального номера, что позволит объединять информацию, полученную от импортера при предварительном декларировании, а значит, появится возможность использовать ранее предоставленные сведения, дополнять их, изменять и уточнять.

8) Разработка минимальных требований к системам учета товаров и операций с ними для обеспечения прослеживаемости товаров.

9) Разработка способов по минимизации рисков уклонения от уплаты таможенных платежей при установлении сквозного контроля, появится возможность выявления нарушений при расчетах таможенных платежей и их уплаты после выпуска товаров.

10) Оценка достаточности бюджетных средств, выделяемых на материально-техническое оснащение.

11) Подготовка проектов нормативно-правовых документов для внедрения изменений в таможенную процедуру выпуска для внутреннего

потребления.

В рамках второго этапа предлагается следующее:

1) Внедрение обязательного предварительного декларирования в электронной форме через личный кабинет в системе ФТС-ФНС, с обязательным предоставлением набора сведений о ввозимой продукции в адрес конкретного импортера.

2) Внедрение технологий сквозного контроля, которые основаны на единой информационной базе данных ФТС-ФНС и на обновленной системе учета для взимания таможенных платежей.

3) Организация контроля товаров после их выпуска и уплаты таможенных платежей.

4) Осуществление обмена сведениями в электронной форме между таможенными органами, декларантами и другими заинтересованными лицами.

5) Согласование подготовленных проектов нормативных актов с государствами — членами ЕАЭС и принятие данных документов; внесение изменений в налоговое законодательство Российской Федерации.

Третий этап предполагает передачу функций взимания всех таможенных платежей налоговым органам. Для этого необходимо внести изменения в налоговое и таможенное законодательства и провести соответствующие организационные и информационно-технические мероприятия, включая:

- ликвидацию частных складов временного хранения, отказ от применения «внутреннего» таможенного транзита;
- максимальное использование первичных сведений об организации, полученных в электронном виде для фискального контроля;
- внедрение видеофиксации вместо осмотра или досмотра товаров таможенными и другими контролирующими органами.

В совокупности предлагаемые мероприятия позволят повысить

эффективность контроля операций и собираемость таможенных платежей с одновременным упрощением таможенных процедур.

Таким образом, анализируя вышеизложенное, можно сделать следующие выводы:

1) На Белгородском таможенном посту наиболее востребованной является таможенная процедура выпуска товаров для внутреннего потребления, на её долю приходится более 90% всего импорта товаров. Вместе с тем количество товаров, помещенных под исследуемую таможенную процедуру в 2018 г. по сравнению с 2016 г. уменьшилось на 181903 тн или на 9,17%, данное снижение обусловлено введением санкций против России и ослаблением на этом фоне курса национальной валюты.

2) Одним из негативных явлений за исследуемый период послужил отказ в выпуске товаров, основными причинами которого являются ошибки декларанта, проявляющиеся в неуплате таможенных налогов и пошлин, не соблюдении необходимых запретов и ограничений, несвоевременном предоставлении документов.

3) Основными проблемами при выпуске товаров для внутреннего потребления являются: многоэтапность таможенного оформления, отсутствие обмена информацией между таможенными, налоговыми и другими контролирующими органами, проверка правильности заявления таможенной стоимости до выпуска товаров в оборот.

4) Наличие проблем способствовало поиску направлений совершенствования таможенной процедуры, в результате применения которых будет наблюдаться: сокращение времени, необходимое для подготовки и оформления документов и сведений, увеличение собираемости таможенных налогов и пошлин, сокращение сроков выпуска товаров, снижение издержек на выполнение таможенных операций, включая затраты на подготовку документов, оплату хранения товаров и простоя транспортных средств и многие другие.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенная процедура – это совокупность положений, определяющих для таможенных целей специальный порядок перевозки, хранения или иного использования товаров, ввезенных на таможенную территорию. Лицо, перемещающее товар, вправе выбрать любую таможенную процедуру. Таможенная процедура выпуска товаров для внутреннего потребления является основной и обеспечивает большую часть доходности бюджета государства. Неисполнение или ненадлежащее исполнение условий помещения товаров под таможенную процедуру ведет к негативным последствиям для декларанта, таким как взимание дополнительных таможенных пеней и штрафов, привлечение к административной ответственности.

Основным структурным подразделением Белгородского таможенного поста является отдел таможенного оформления и таможенного контроля № 1 (ОТО и ТК №1), он осуществляет контроль порядка заполнения таможенной декларации, проверяет достоверность сведений, содержащихся в документах, правильность заявления таможенной стоимости, начисление и уплату таможенных пошлин и налогов, осуществление выпуска товаров и транспортных средств в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Анализируя основные показатели деятельности Белгородского таможенного поста, следует отметить, что за исследуемый период количество оформленных деклараций на Белгородском таможенном посту уменьшилось с 20257 ДТ в 2016 г. до 19718 ДТ в 2018 г., данное снижение обусловлено понижением выпуска для внутреннего потребления на 8,74% и увеличением экспорта на 14,71%. Общий объем товарооборота в 2018 г. составил 2015429 тн, что на 124953 тн меньше чем в 2016 г., данное снижение обусловлено сокращением выпуска продукции для внутреннего потребления на 181903 тн или на 9,17%. Вместе с тем наблюдается уменьшение стоимости товаров на 2587 млн. руб. или на 4,19%, в том числе



за счет снижения внутреннего потребления на 3842 млн. руб. или на 7,07%.

В 2018 г. в результате проведения корректировок таможенной стоимости довыскано таможенных платежей на сумму 64,07 млн. руб., что на 31,31 млн. руб. больше чем в 2016 г., тем самым темп роста составил 95,57%.

К основным проблемам при выпуске товаров можно отнести необходимость многократного предоставления информации на всех этапах, проверку расчета таможенной стоимости до выпуска товаров в оборот, уплату таможенных сборов и налогов в достаточных размерах.

Качество таможенного администрирования должно оцениваться с точки зрения затратности времени и ресурсов на осуществление таможенной процедуры и эффективности для государства и остальных участников ВЭД.

В настоящее время затраты на таможенное администрирование при действующих технологиях сокращаются только для крупных компаний, включаемых в "зеленый сектор". К ним не применяются многие профили рисков на этапе декларирования и выпуска товаров, при этом существующая система не предусматривает компенсацию таких привилегий с помощью дополнительного контроля товаров после выпуска. Для других импортеров используемые таможенными органами технологии по-прежнему остаются непредсказуемыми и затратными. При декларировании товаров для компаний, которые не включены в "зеленый сектор", вводятся новые, дополнительные требования, такие как маркировка товаров, на основании технических регламентов, подтверждение правомерности получения сертификата соответствия и т. д. Механизмов, позволяющих надежно сопоставить данные о таможенном декларировании и о реализации во внутреннем обороте, не внедряется, кроме действующей на данный момент необходимости указания номера таможенной декларации в счете-фактуре.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Договор о Евразийском экономическом союзе (ред. от 08.05.2015) [Текст] : подписан в г. Астане 29 мая 2014 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 8. – Ст. 1107
2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 01 января 2018 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».
3. Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 г. (с учетом поправок от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 31. – Ст. 4398. – 4 август
4. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 13 июля 2015 года, с изм. и доп. вступ. в силу с 01 января 2016 года) // Российская газета. – 2010. – № 269. – 29 ноября.
5. О государственной границе Российской Федерации [Текст]: закон РФ от 1 апреля 1993 года № 4730-1 (ред. от 30 декабря 2015 года) // Российская газета. – 1993. – № 84. – 4 мая.
6. О Федеральной таможенной службе [Текст]: Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809 (ред. от 11 ноября 2015 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 38. – Ст. 4823.
7. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.
8. О Концепции развития таможенных органов Российской Федерации

Федерации [Текст]: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2005 г. № 2225-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – № 2. – Ст. 260

9. О внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты ФТС России [Текст] : Приказ ФТС России от 17 апреля 2012 года № 711 (ред. от 08 июня 2015 года) // Российская газета. – 2012. – № 118. – 25 мая.

10. О внесении изменений в Положение о порядке разработки и утверждения должностной инструкции сотрудника таможенного органа РФ и должностного регламента государственного гражданского служащего таможенного органа РФ, утвержденное приказом ФТС России от 11 августа 2009 года № 1458 [Текст] : Приказ ФТС России от 18 ноября 2013 года № 2171 (ред. от 18 ноября 2013 года) // Таможенные ведомости. – 2014. – № 1. – январь (извлечение).

11. О внесении изменений в приказ ФТС России от 9 декабря 2010 года № 2354 [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 5 сентября 2014 года № 1727 (ред. от 05 сентября 2014 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

12. Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне [Текст]: Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 года № 1700 (ред. от 04 сентября 2014 года) // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января.

13. Об утверждении Общего положения о таможенном poste [Текст]: Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 года № 1701 (ред. от 04 сентября 2014 года) // Российская газета. – 2014. – № 266. – 21 ноября.

14. Концепция централизации учета таможенных и иных платежей и ведения единого лицевого счета участника внешнеэкономической деятельности [Текст] : Приказ ФТС России от 30 июля 2013 №1 407 // Российская газета. – 2013. – № 311. – 15 июля.

15. Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при использовании таможенных пошлин, налогов, уплаченных при предварительном таможенном декларировании товаров, в качестве обеспечения уплаты 80 таможенных пошлин, налогов при перевозке товаров [Электронный ресурс] // Приказ ФТС России от 15 июля 2012 № 1179 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

16. Агамагомедова С.А. Административные процедуры таможенного контроля: проблемы правового регулирования / С.А. Агамагомедова // Административное право и процесс. -2018. - № 10. – С. 22-31.

17. Агамагомедова С.А. Виды таможенного контроля: понятие и критерии классификации / С.А. Агамагомедова // Таможенное дело. - 2016. - № 3. – С. 34-42.

18. Агамагомедова, С.А. Оптимизация и систематизация административных процедур в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза / С.А. Агамагомедова // Административное и муниципальное право. - 2018. - № 1. - С. 37 - 47.;

19. Агапова А.В. Анализ изменений в порядке контроля таможенной стоимости товаров в ЕАЭС / А.В. Агапова // Право и экономика. - 2018. - № 10. – С. 24-29.

20. Алябьева, К. В., Коварда, В. В. Правовая основа института таможенных процедур как элемента таможенного регулирования [Текст] / К.В. Алябьева, В.В. Коварда // Молодой ученый. – 2016. – №20. – С. 249–252.

21. Арабян М.С., Попова Е.В. Оптимизация валютно-финансовых условий внешнеторгового контракта применительно к помещению товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления / М.С. Арабян, Е.В. Попова // Таможенное дело. - 2015. - № 3. – С. 10-18.

22. Баландина, Г. В. Таможенное администрирование в России:

какими должны быть современные процедуры / Г.В. Баландина, Ю. Ю. Пономарев, С.Г. Синельников-Мурылев // Издательский дом «Дело» РАНХиГС. - 2019. - 100 с.;

23. Бойкова, М.В. Зарубежный опыт таможенного администрирования: монография / М.В. Бойкова. - М., 2017. - С. 125-128.;

24. Галузо, В.Н. От таможенных режимов к таможенным процедурам в Российской Федерации [Текст] / В.Н. Галузо // Финансовое право и управление. –2014. – № 4. – С. 44-53.

25. Гречкина О.В., Тугушев А.К. Административные и таможенные процедуры в деятельности таможенных органов / О.В. Гречкина, А.К. Тугушев // Административное право и процесс. - 2017. - № 11. – С. 7-13.

26. Джабиев, А. П. Оптимизация инструментов таможенного регулирования в целях формирования благоприятных условий для внешнеэкономической деятельности / А. П. Джабиев // Таможенное дело. - 2018. – № 7 - С. 15-19.;

27. Казанцева Н.Г., Калачева Л.Г. К вопросу о принятии и перспективах введения Таможенного кодекса Евразийского экономического союза / Н.Г. Казанцева, Л.Г. Калачева // Таможенное дело. -2017. - № 1. – С. 15-19.

28. Кнышов, А.В. Порядок организации и проведения мониторинга показателей деятельности таможенных органов Российской Федерации / А.В. Кнышов // Вестник российской таможенной академии. - 2018. - № 1. - С. 47 - 55.;

29. Кнышов, А.В. Совершенствование системы показателей оценки деятельности таможенных органов, особенности ее разработки и применения: монография / А.В. Кнышов. – М., 2016. - 164 с.;

30. Кожанков, А. Ю. Становление единого таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе: текущее состояние и перспективы / А. Ю. Кожанков, О. Г. Боброва // Российский ежегодник

международного права. - 2016. - С. 141–154.;

31. Колпаков, А.Ф. Особенности применения и завершения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления / А.Ф. Колпаков, А.С. Степанова // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. - 2016. - №2. - С. 63-73.;

32. Костин, А. А. Совершенствование таможенных операций и таможенного контроля, осуществляемых в отношении товаров для личного пользования / А.А. Костин, О. В. Костина, В. А. Чуб // Таможенное дело. - 2016. - № 1. - С. 3-7. ;

33. Кравченко, А.В. Проблемы применения таможенных процедур при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС / А.В. Кравченко, М.В. Геладзе // Таможенное дело. - 2017. - № 2 С. 124-128.;

34. Кудыркулов, М.А. Всемирная таможенная организация как современный институт совершенствования таможенного администрирования и упрощения процедур торговли: монография / М.А. Кудыркулов, С.В. Мозер, Н.Г. Липатова // Изд-во Российской таможенной академии. - 2017. - С. 125-131.;

35. Лебедева, А.А. Направления совершенствования проведения таможенного контроля после выпуска товаров / А.А. Лебедева // Вестник российской таможенной академии. – 2018. - № 2. – С. 46-53.;

36. Литвинова Ю.М. Таможенный контроль в рамках Евразийского экономического союза: некоторые новеллы законодательства в связи с принятием ТК ЕАЭС / Ю.М. Литвинова // Ленинградский юридический журнал. – 2018. - № 3. – С. 32-38.

37. Макарова, Г.В. Перспективы развития таможенных операций, предшествующих помещению товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления / Г.В. Макарова, Н.А. Сидорова // Таможенное дело. - 2015. - № 1 С. 191-197.;

38. Малышенко Ю.В. Достоверность таможенного контроля / Ю.В.

Малышенко // Вестник Российской таможенной академии. -2017. - № 2. – С. 5-12.

39. Мирошниченко, К.К. Российский рынок таможенных представителей, его проблемы и перспективы / К.К. Мирошниченко, Ю.А. Маркарьян, Е. И. Шевченко // Аллея науки. -2017. - № 16. - С.553-557.;

40. Москвина, О. С. Роль таможенных процедур в регулировании экспорта и импорта товаров [Текст] / О. С. Москвина // Аллея науки. - 2016. - № 4. – С. 141 – 147.

41. Немирова Г.И. Таможенный контроль после выпуска товаров как инструмент обеспечения экономической безопасности: монография / Г.И. Немирова, С.В. Новиков. – М., 2018. – 180 с.

42. Немирова, Г.И. Состояние и перспективы развития информационных технологий в системе таможенного контроля / Г.И. Немирова, А.А. Ермакова // Таможенное дело. – 2018. - № 1. – С. 13-19;

43. Нестеров, А.В. Таможенная экспертиза от ТК ТС до ТК ЕАЭС / А.В. Нестеров // Проблемы экономической безопасности и таможенного регулирования: поиск эффективных решений: Материалы III Международной научно-практической конференции / Под ред. Е.А. Степанова. Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2018. С. 62 - 67.;

44. Новиков В. Е. Теоретические и методологические основы формирования таможенного тарифа: монография / В.Е. Новиков, М.В. Крайнова, О.В. Круглова, Е.А. Чернышевская // Изд-во Российской таможенной академии. - 2015. - С. 198-206.;

45. Новиков, М. Б. Анализ проблем функционирования единого экономического пространства Евразийского экономического союза и разработка мер по их решению [Текст] / М.Б. Новиков // Наука и современность. – 2015. – № 37. – С.130-156.

46. Новикова, С. А. Таможенное дело [Текст] / С. А. Новикова. – М.: Издательство Юрайт. – 2019. – 302 с.

47. Павленко, Г.Ф. Оптимизация бизнес-процессов таможенного представителя / Г.Ф. Павленко, Т.Н. Попова, Л.Г. Воробьева, А. Утин // Таможенное дело. - 2017. – № 4. - С. 12.

48. Панина, И.В. Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления: содержание, сущность, условия помещения, механизм применения. в сборнике: научные преобразования в эпоху глобализации [Текст] / И.В. Панина // Международная научно-практическая конференция. – 2015. – № 6. – С. 238-243.

49. Руднева, З. С. Состояние, оценка и направления развития таможенного контроля после выпуска товаров / З. С. Руднева // Вестник университета. – 2019. - №1. – С. 138-144.;

50. Рыльская, М.А. Таможенные платежи: тренды развития таможенного администрирования в России в условиях функционирования Евразийского экономического союза / М.А. Рыльская, А.Ю. Кожанков, О.Г. Боброва // Вестник российской таможенной академии. – 2018. - № 4. – С . 15-26.

51. Сафоненков, П.Н. Меры правового регулирования пресечения угроз нарушения таможенного законодательства: монография / П.Н. Сафоненков. - М., 2016. - С. 135-145.;

52. Сенотрусова С.В., Свинухов В.Г. Общие положения правового регулирования таможенного контроля / С.В. Сенотрусова, В.Г. Свинухов // Право и экономика. - 2016. - № 6. – С. 3-11.

53. Солодухина, О.И., Новикова, Н.Н. Место таможенных процедур в таможенном регулировании [Текст] / О.И. Солодухина, Н.Н. Новикова // Мировая экономика и социум: современные тенденции и перспективы развития. – 2016. – № 4. – С. 157-160.

54. Степанов Р.Г., Терентьев Р.В. Основные тенденции развития таможенного законодательства в свете вступления в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза / Р.Г. Степанов, Р.В. Терентьев



// Ленинградский юридический журнал. -2018 - № 2. – С 37-45.

55. Трошкина Т.Н. Таможенный контроль: организация и правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе / Т.Н. Трошкина // Законы России: опыт, анализ, практика. - 2017. - № 6. – С. 33-41.

56. Тугушев А.К. К вопросу о понятии и классификации таможенных процедур в ЕАЭС / А.К. Тугушев // Административное и муниципальное право. - 2017. - № 7. – С. 6-14.

57. Фонова Т.С. Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов как финансовая мера таможенного контроля при реализации фискальной функции / Т.С. Фонова // Вестник Российской таможенной академии. - 2017. - № 2. – С 9-14.

58. Чермянинов Д.В. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: вопросы терминологии / Д.В. Чермянинов // Российский юридический журнал. - 2018. - № 2. – С. 15-22.

59. Шашкина, А. Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14 / А. Н. Шашкина. – М., 2015.- 172 с.

60. Щерба, М.Ю. Совершенствование таможенного администрирования как основной элемент содействия внешнеторговой деятельности / М.Ю. Щерба // Вестник Российской таможенной академии. - 2018. № 2. - С. 28 - 33.