

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НДС ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ БЕСПОШЛИННОЙ ТОРГОВЛИ

IMPROVING THE VAT TAXATION MECHANISM IN THE APPLICATION OF THE CUSTOMS PROCEDURE OF DUTY-FREE TRADE

**M. Efremov
E. Ukhanova**

Summary. This article will consider the economic impact of customs payments on the budget of the Russian Federation, as well as the problems associated with the taxation of goods when applying the customs procedure of duty-free trade.

The subject of the study is the mechanism of taxation of goods placed under the customs procedure of duty-free trade, which leads to non-payment of value added tax.

The purpose of the work is to develop a methodologically correct mechanism for eliminating the tax consequences of non-payment of VAT.

The result of the work is a methodologically applicable and correct mechanism for eliminating negative tax consequences when placing goods under the customs procedure of duty-free trade.

The scientific novelty of this study is based on the study of topical issues and problems arising in modern practice. Problematic issues related to the taxation of goods when applying the duty-free trade procedure. But the problem is not limited to taxation during the application of the procedure, it continues after its completion, when goods are sold to counterparties in the country. The tax actually disappears and is not paid, which can be used as a tax evasion scheme. When a Russian duty-free shop (MBT) interacts with a foreign seller and sells purchased products to a Russian counterparty, VAT is not paid, but is included in the cost, so the Russian counterparty cannot deduct VAT.

Ways of solving existing problematic issues, as well as the results of research or suggestions of solutions to these problems can be used as a basis for further study of existing problems and/or applied as a temporary or permanent solution to existing problems, subject to further improvement of legislation.

Ефремов Михаил Алексеевич

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при
Правительстве РФ»

Уханова Екатерина Андреевна

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при
Правительстве РФ»

ukhanovaekaterina@gmail.com

Аннотация. В данной статье будет рассмотрено экономическое влияние таможенных платежей на бюджет Российской Федерации, а также проблемы, связанные с налогообложением товаров при применении таможенной процедуры беспошлинной торговли.

Предмет исследования — механизм налогообложения товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли, который приводит к неуплате налога на добавленную стоимость.

Цель работы — разработка методологически корректного механизма устранения налоговых последствий неуплаты НДС.

Результатом работы является методологически применимый и корректный механизм устранения негативных налоговых последствий при помещении товаров под таможенную процедуру беспошлинной торговли.

Научная новизна данного исследования основана на изучении актуальных вопросов и проблем, возникающих в современной практике. Проблемные вопросы, связанные с налогообложением товаров при применении процедуры беспошлинной торговли. Но проблема не ограничивается налогообложением во время применения процедуры, она продолжается и после ее завершения, когда товары продаются контрагентам на территории страны. Налог фактически пропадает и не уплачивается, что может быть использовано как схема уклонения от налогообложения. При взаимодействии российского магазина беспошлинной торговли (МБТ) с иностранным продавцом и продаже купленной продукции российскому контрагенту НДС не уплачивается, а включается в стоимость, таким образом российский контрагент не может принять к вычету НДС.

Пути решения существующих проблемных вопросов, а также результаты исследований или предложения вариантов решения данных проблем могут быть использованы как основа для дальнейшего изучения существующей проблематики и/или применены в качестве временного или постоянного решения существующих проблем при условии дальнейшего совершенствования законодательства.

Основным материалом для оценки существующей проблематики служат уже имеющиеся в науке исходные данные и показатели: статьи, а также данные сайтов государственных служб ФНС и ФТС.

The basic material for assessing the existing problems is the source data and indicators already available in science: articles, as well as data from the websites of the state services of the Federal Tax Service and the Federal Customs Service.

In the course of writing this work, the following methods were used: analysis, deduction, synthesis, statistical method.

Keywords: customs procedure, customs duty, VAT, tax administration, duty-free trade, value added tax, foreign trade, value added tax.

В Российской Федерации действующая система налогообложения товаров, по отношению к которым применяются какие-либо таможенные процедуры, представляет собой сложный механизм, занимающий одно из важнейших мест в бюджетной системе страны. Товары, подпадающие под таможенные процедуры, являются частью внешней торговли и внешнеторгового оборота, что еще раз подчеркивает важность правильного налогообложения данной категории товаров. Такие товары, их оборот и налогообложение позволяют влиять не только на приток денежных средств в бюджет, но также и на формирование внешнеэкономических и политических отношений между странами, а, следовательно, на развитие экономики в целом. Что, учитывая сложившуюся эпидемиологическую ситуацию, является крайне важной проблемой.

У государства существует огромный список задач, решение которых должно сопровождаться повышением качества жизни граждан этого государства. Соответственно, государству необходимо иметь стабильные источники доходов, которые в свою очередь формируют финансовые ресурсы государства и покрывают расходы. Для удовлетворения как общественных, так и государственных нужд необходимо грамотно и четко осуществлять формирование бюджета.

Среди основных инструментов регулирования, осуществляемое государством, как национальной экономики и международных экономических отношений являются таможенные платежи. Поэтому значение оценки анализа таможенного администрирования получает все больше внимания и в связи с этим приобретает приоритетное значение.

Налогообложение таких товаров формирует инвестиционный климат внутри стран и создает барьеры входа иностранных товаров на внутренний рынок страны или экономического союза, что напрямую влияет на развитие страны.

В ходе написания данной работы использовались следующие методы: анализ, дедукция, синтез, статистический метод.

Ключевые слова: таможенная процедура, таможенная пошлина, НДС, налоговое администрирование, беспошлинная торговля, налог на добавленную стоимость, внешняя торговля, налог на добавленную стоимость.

Выбор таможенной процедуры напрямую влияет на таможенные платежи, к которым, с учетом вышесказанного, можно отнести таможенные пошлины, таможенные сборы, НДС и акцизы, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Анализируя действующий в стране порядок администрирования таможенных платежей, взимаемых таможенными органами, следует понимать, что большая ответственность возложена на таможенные органы по взиманию платежей правовой и экономической природы, ведь на них приходится большая часть доходов федерального бюджета.

Таможенная служба является одним из основных элементов рыночной инфраструктуры и на основании этого ей принадлежит важная роль, чтобы обеспечить экономические интересы страны. Для решения экономических проблем и для регулярного пополнения государственного бюджета страны таможенная служба участвует в регулировании внешнеторгового оборота и осуществляет фискальную функцию. Также таможенные органы выполняют следующие задачи: взимают таможенные платежи, следят за правильностью их исчисления, своевременность их уплаты, принимают меры по принудительному взысканию, безусловно, в пределах своих компетенций. Обязанность по перечислению денежных средств, включающие в себя различные штрафы, проценты и другие платежи, в федеральный бюджет тоже входит во власть таможенных органов и является результатом применения финансово-правовых санкций и административных наказаний.

Важно понимать, что в фискальном процессе участвуют органы исполнительной власти, а именно, Федеральная таможенная служба и Федеральная налоговая служба, а также физические и юридические лица, участвующие в процессе налогообложения. В связи с этим получение таможенных платежей выделяется как один из основных источников пополнения бюджета государства.

Таблица 1. Поступления таможенных платежей в бюджет

Наименование показателя	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019	2020
Ввозная пошлина (млрд.руб.)	656	597	568	484	490	506	579	618	616
НДС (млрд.руб.)	1 557	1 562	1 631	1 644	1 762	1 901	2 256	2 613	2 702
Акцизы (млрд.руб.)	51	57	60	60	59	76	95	89	98
Вывозная пошлина (млрд.руб.)	4 100	4 058	4 637	2 780	2 054	1 968	3 026	2 291	1 148
Таможенные сборы (млрд.руб.)	22	29	20	20	17	18	20	20	27
Таможенные платежи	6 385	6 303	6 917	4 988	4 382	4 470	5 975	5 632	4 590
Доля там платежей	55,8%	63,5%	66,3%	56,1%	54,6%	46,3%	44,4%	37,1%	29,5%
Всего по налоговым и другим доходам в федеральный бюджет	11 446	9 932,66	10 429,4	8 891,76	8 021,34	9 651,96	13 467	15 167,9	15 576,1
Доля НДС	0,45	0,93	0,93	0,92	0,92	0,92	0,92	0,38	0,39
НДС ВНУТР+НДС ВНЕШ	3 443	1 671	1 750	1 785	1 913	2 067	2 442	6 871	6 970
В том числе									
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации (млрд.руб.)	102,70	1 868,21	2 181,42	2 448,35	2 657,40	3 069,93	3 574,6	3 559,8	3 575,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию Российской Федерации (млрд.руб.)	1,95	461,05	520,83	527,89	632,16	909,57	860,72	857,17	860,91
Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (млрд.руб.)	1 886,1	108,88	119,26	141,73	150,80	166,38	186,56	4257,8	4268,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (млрд.руб.)	341,87	6,45	11,42	6,51	3,29	2,26	1,19	946,7	900,3

Помимо того, что таможенные платежи составляют в формировании федерального бюджета значимую часть, они также влияют на такие показатели, как соотношение спроса и предложения на рынке, а значит и объем импорта и экспорта, уровень цен на товары, и процесс улучшения российского производства.

При этом таможенные платежи, взимаемые таможенным органом, можно классифицировать на три группы:

- ◆ распределяемые между странами-членами Союза;
- ◆ перечисляемые в полном объеме в федеральный бюджет государства;
- ◆ учитываемые до наступления определенных действий, которые устанавливает таможенное законодательство, на едином счете.

Также, таможенные платежи считались и до сих пор считаются одним из главных источников пополнения государственной казны. Из этого следует, что значимую часть бюджета страны составляют таможенные платежи, взимаемые таможенными органами.

Чтобы понять экономическую роль таможенных платежей в федеральном бюджете, была составлена таблица 1.

Согласно данным таблицы 1 можно заметить явное уменьшение ввозной вывозной пошлины, однако, НДС не падает также сильно, а в некоторые годы даже растет при одновременном падении пошлин. Из этого можно сделать вывод о некой компенсирующей функции налога на добавленную стоимость для бюджета.

Однако представленные выше данные отражают только общую ситуацию о поступлениях таможенных платежей в федеральный бюджет, поэтому на основе статистических данных ФТС и отчетов 1-НМ с сайта налоговой службы, была составлена таблица 2.

Согласно данным таблицы 2, можно заметить натуральное и процентное изменение поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет. В период 2014–2015 гг. ФТС собирала меньше запланированного, в 2016 и 2017 годах план перевыполнялся в среднем на 4–6%. Данные таблицы 2 наглядно показывают рост

Таблица 2. Поступление средств от таможенных платежей в федеральный бюджет (млрд.руб).

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Всего по налоговым и другим доходам в федеральный бюджет	11 445,83	9 932,66	10 429,39	8 891,76	8 021,34	9 651,96	13 466,72	15 167,90	15 576,10
Темпа роста от 2012г. (%)	-	86,78	91,12	77,69	70,08	84,33	117,66	132,52	136,09
Темпа роста к предыдущему году. (%)	-	86,78	105,00	85,26	90,21	120,33	139,52	112,63	102,69
Таможенные платежи	6 385,34	6 302,69	6 916,73	4 987,55	4 381,75	4 469,50	5 975,30	5 631,70	4 590,00
Темпа роста от 2012г. (%)	-	98,71	108,32	78,11	68,62	70,00	93,58	88,20	71,88
Темпа роста к предыдущему году. (%)	-	98,71	109,74	72,11	87,85	102,00	133,69	94,25	81,50
НДС	1 557,00	1 561,90	1 631,00	1 643,50	1 762,18	1 900,80	2 255,50	2 613,40	2 701,60
Темпа роста от 2012г. (%)	-	100,31	104,75	105,56	113,18	122,08	144,86	167,85	173,51
Темпа роста к предыдущему году. (%)	-	100,31	104,42	100,77	107,22	107,87	118,66	115,87	103,37
Ввозная пошлина	655,50	596,70	568,10	484,20	489,80	506,00	578,60	618,20	615,50
Темпа роста от 2012г. (%)	-	91,03	86,67	73,87	74,72	77,19	88,27	94,31	93,90
Темпа роста к предыдущему году. (%)	-	91,03	95,21	85,23	101,16	103,31	114,35	106,84	99,56
Вывозная пошлина	4 099,70	4 058,00	4 637,10	2 780,40	2 054,07	1 968,30	3 025,70	2 291,30	1 148,10
Темпа роста от 2012г. (%)	-	98,98	113,11	67,82	50,10	48,01	73,80	55,89	28,00
Темпа роста к предыдущему году. (%)	-	98,98	114,27	59,96	73,88	95,82	153,72	75,73	50,11
Доля таможенных платежей	55,8%	63,5%	66,3%	56,1%	54,6%	46,3%	44,4%	37,1%	29,5%

доли таможенных платежей в период с 2012 по 2014 гг., однако, в последующие года доля таможенных платежей только снижалась. К тому же явно прослеживается тенденция уменьшения доли таможенных пошлин в федеральном бюджете, однако эти потери компенсируются за счет увеличивающихся показателей НДС (как абсолютных, так и относительных).

Однако, стоит принять во внимание, что, рассматривая таможенные поступления в бюджет на столь большом промежутке времени, необходимо освободить данные от влияния инфляции, продисконтировав их. Сделать это можно по отношению к отчетной дате или к предыдущему году, после чего можно сравнить темпы роста показателей к отчетной дате и предыдущему году для получения более точного результата. Проведя процесс дисконтирования данных к отчетной дате, можно увидеть общую картину поступлений за весь период наблюдения, что позволит сделать вывод о росте или упадке поступлений в целом. Дисконтирование к предыдущему году позволит сделать вывод о росте доходов федерального бюджета в краткосрочной перспективе и позволит получить более точные данные для построения графика в будущем. Согласно данным статистики сайта ФТС была составлена таблица 3.

Согласно данным таблицы 3, можно заметить, что прирост абсолютных и относительных показателей ввозных и вывозных таможенных пошлин уменьшается, что говорит нам о том, что в пересчете на менее ликвидные деньги отчетного периода государство несет убытки, однако потери бюджета компенсируются растущими показателями НДС. То есть повышается привлекатель-

ность России, как торгового партнера, что приводит к уплате бо́льших косвенных налогов (уменьшение объема пошлин может быть связано с предоставленными льготами для наименее развитых и развивающихся стран).

В разрезе относительных величин, дисконтированных к прошлому году, наблюдается аналогичная ситуация: показатели ввозной и вывозной пошлины снижаются, при одновременном росте НДС, который стабилизирует показатель таможенных платежей. Данная ситуация наглядно демонстрирует компенсирующую функцию НДС и его важность в системе таможенных платежей и бюджете в целом.

Как видно из данных, представленных выше, доля НДС в таможенных платежах стремительно растет в последние годы, он начинает выполнять некую компенсирующую роль при снижении объема пошлин. Что возвращает нас к вопросу налогового администрирования таможенных платежей.

Таможенным кодексом предусмотрено 17 таможенных процедур для определения экономических последствий участников ВЭД, однако всё еще существуют методологические проблемы связанные с налогообложением товаров при применении таможенных процедур.

Некоторые проблемы возникают непосредственно из-за внутреннего законодательства. Например, проблемы, связанные с таможенной процедурой беспошлинной торговли. Как описали эту проблему

Таблица 3. Дисконтированные значения поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет.

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Всего по налоговым и другим доходам в федеральный бюджет	11445,83	9932,66	10429,39	8891,76	8021,34	9651,96	13466,72	15167,90	15576,10
дисконтирование от инфляции к отчетной дате	11005,60	9183,30	9271,69	7600,72	6592,95	7628,09	10233,60	11083,04	10943,56
Таможенные платежи	6385,34	6302,69	6916,73	4987,55	4381,75	4469,50	5975,30	5631,70	4590,00
дисконтирование от инфляции к отчетной дате	6139,75	5827,19	6148,95	4263,38	3601,48	3532,31	4540,74	4115,03	3224,87
НДС	1557,00	1561,90	1631,00	1643,50	1762,18	1900,80	2255,50	2613,40	2701,60
дисконтирование от инфляции к отчетной дате	1497,12	1444,06	1449,95	1404,87	1448,38	1502,23	1713,99	1909,59	1898,11
Ввозная пошлина	655,50	596,70	568,10	484,20	489,80	506,00	578,60	618,20	615,50
дисконтирование от инфляции к отчетной дате	630,29	551,68	505,04	413,90	402,58	399,90	439,69	451,71	432,44
Вывозная пошлина	4099,70	4058,00	4637,10	2780,40	2054,07	1968,30	3025,70	2291,30	1148,10
дисконтирование от инфляции к отчетной дате	3942,02	3751,85	4122,37	2376,70	1688,30	1555,58	2299,28	1674,23	806,64
Реальный прирост без инфляции по налогам и другим доходам в федеральный бюджет	-	83,44	100,96	81,98	86,74	115,70	134,16	108,30	98,74
Реальный прирост без инфляции по налогам и другим доходам в федеральный бюджет (к отчетной дате)	-	83,44	84,25	69,06	59,91	69,31	92,99	100,70	99,44
Реальный прирост без инфляции таможенных платежей	-	94,91	105,52	69,34	84,47	98,08	128,55	90,62	78,37
Реальный прирост без инфляции таможенных платежей (к отчетной дате)	-	94,91	100,15	69,44	58,66	57,53	73,96	67,02	52,52
Реальный прирост НДС без инфляции	-	96,46	100,41	96,89	103,10	103,72	114,10	111,41	99,40
Реальный прирост НДС без инфляции (к отчетной дате)	-	96,46	96,85	93,84	96,74	100,34	114,49	127,55	126,78
Реальный прирост ввозной пошлины без инфляции	-	87,53	91,55	81,95	97,27	99,33	109,95	102,73	95,73
Реальный прирост ввозной пошлины без инфляции (к отчетной дате)	-	87,53	80,13	65,67	63,87	63,45	69,76	71,67	68,61
Реальный прирост вывозной пошлины без инфляции	-	95,18	109,88	57,65	71,04	92,14	147,81	72,82	48,18
Реальный прирост вывозной пошлины без инфляции (к отчетной дате)	-	95,18	104,57	60,29	42,83	39,46	58,33	42,47	20,46
Всего по налоговым и другим доходам в федеральный бюджет (к предыдущему году)	11005,60	9550,64	10028,26	8549,77	7712,82	9280,73	12948,77	14584,52	14977,02
Реальный прирост без инфляции (по отношению к предыдущему году) по налогам и другим доходам в федеральный бюджет	-	86,78	105,00	85,26	90,21	120,33	139,52	112,63	102,69
Таможенные платежи (к предыдущему году)	6139,75	6060,28	6650,70	4795,72	4213,22	4297,60	5745,48	5415,10	4413,46
Реальный прирост без инфляции таможенных платежей (по отношению к предыдущему году)	-	98,71	109,74	72,11	87,85	102,00	133,69	94,25	81,50
НДС (к предыдущему году)	1497,12	1501,83	1568,27	1580,29	1694,40	1827,69	2168,75	2512,88	2597,69
Реальный прирост НДС без инфляции (по отношению к предыдущему году)	-	100,31	104,42	100,77	107,22	107,87	118,66	115,87	103,37
Ввозная пошлина (к предыдущему году)	630,29	573,75	546,25	465,58	470,96	486,54	556,35	594,42	591,83
Реальный прирост ввозной пошлины без инфляции (по отношению к предыдущему году)	-	91,03	95,21	85,23	101,16	103,31	114,35	106,84	99,56
Вывозная пошлина (к предыдущему году)	3942,02	3901,92	4458,75	2673,46	1975,07	1892,60	2909,33	2203,17	1103,94
Реальный прирост вывозной пошлины без инфляции (по отношению к предыдущему году)	-	98,98	114,27	59,96	73,88	95,82	153,72	75,73	50,11

в своей статье "Недостатки механизма косвенного налогообложения в ЕАЭС и способы их устранения" Артемьев А.А. и Пинская М.Р. при ввозе товаров на территорию Союза и их дальнейшее помещение под процедуру беспошлинной торговли НДС и акцизы не подлежат уплате согласно п. 1 ст. 51 ТК ЕАЭС, а также ст. 146 и 182 НК РФ.

Таможенная процедура беспошлинной торговли применяется и для товаров Союза, и для иностранных товаров. Согласно этой процедуре, такие товары располагаются и осуществляются непосредственно в самих магазинах беспошлинной торговли, где не уплачиваются пошлины, налоги, а также антидемпинговых, специальные и компенсационные пошлины в отноше-

нии иностранных товаров, если соблюдаются условия, такие как помещение товара под таможенную процедуру беспошлинной торговли и использование этого товара в соответствии с процедурой.

Если такой товар реализуется для покупателей, которые зарегистрированы в другом государстве-члене Союза, то сначала товар необходимо поместить под таможенную процедуру таможенного транзита. Далее контролируемым образом товары перемещаются в другое государство Союза покупателю, а именно, на таможенный склад или магазин беспошлинной торговли. В большинстве случаев такой покупатель представляет собой владельца самого магазина беспошлинной торговли (далее — МБТ) или таможенного склада.

Если рассматривать приобретение товара российским поставщиком, который далее реализует этот товар также российскому лицу, являющемуся владельцем магазина беспошлинной торговли, то покупателю будет предъявлен НДС и акцизы от поставщика согласно ст. 168, 198, а также других связанных с ними норм Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ). Рассматривая другую ситуацию, когда товар приобретает уже не российским, а иностранным поставщиком, но при этом все так же реализуется российскому лицу — владельцу МБТ, то согласно национальному законодательству государств, где иностранные поставщики зарегистрированы, и для соблюдения норм, которые относятся к освобождению или применению нулевой ставки касаются косвенных налогов при реализации товара, которые в свою очередь помещены под таможенную процедуру экспорта, то НДС покупателю предъявляться не будет. В данном случае под иностранными поставщиками мы понимаем лица, которые могут быть зарегистрированы в государствах-членах Союза или же в третьих странах.

Решением данной проблемы может служить установление нулевой ставки НДС на операции по реализации товаров через магазины беспошлинной торговли. Но для этого необходимо вносить соответствующие изменения в НК РФ, а именно, дополнить пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ, то есть внести правки о том, что при реализации товара, который помещен под проце-

дуру беспошлинной торговли, должна производиться по нулевой ставке, и при этом дополнить так же ст. 165 НК РФ, в которой будет указано, что реализация товара по налоговой ставке 0% должно производиться на основании предоставления копии таможенной декларации, где находятся под той же таможенной процедурой беспошлинной торговли, и отчета о реализации товаров.

Как итог, российский поставщик может предъявить покупателю НДС, а сумма НДС будет приниматься к вычету как при экспорте. На данный момент в менее экономически предпочтительных условиях выступают такие операции с товарами, которые приобретены именно у российских поставщиков, в сравнении с такими же операциями, но уже у иностранных поставщиков.

Необходимо внести дополнительные изменения в методологию косвенного налогообложения, данная мера сделает товар, созданный на территории ЕАЭС, более конкурентоспособным, чем товар, который производится не на территории ЕАЭС.

Данный подход представляется наиболее предпочтительным для соблюдения интересов Российской Федерации. Это выражается в том, что отношение к операциям среди участников, зарегистрированных в странах-членах Союза, было равно такое же, как и к внешнеторговым операциям.

В настоящий момент таможенные платежи являются одним из главных источников пополнения государственного бюджета. Поступление в бюджет таможенных платежей и сборов сегодня составляет значительную часть бюджета. Эффективность собираемости таможенных платежей напрямую зависит от экспорта и импорта товаров, а также от нормативно-правовой базы, созданной государством для получения в полном объеме всех таможенных платежей.

Особая благодарность Сидоровой Елене Юрьевне, доктору экономических наук, профессору Департамента налогов и налогового администрирования за предоставление и помощь в обработке статистической информации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] // от 13.07.2015 № 214-ФЗ, № 232-ФЗ (ред. от 10.10.2016) // Консультант Плюс. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 12.04.2017) [Электронный ресурс] // Официальный сайт Евразийского экономического союза. — Режим доступа: <http://www.eaunion.org/>. — Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 12.04.2017) [Электронный ресурс] // Официальный сайт Евразийского экономического союза. — Режим доступа: <http://www.eaunion.org/>.

3. International VAT/GST Guidelines, OECD, 2015, CHAPTER3: Determining the Place of Taxation for Cross-Border Supplies of Services and Intangibles, p.13 // Руководство ОЭСР по налогообложению НДС внешнеэкономических операций. ОЭСР, 2015 г., Глава 3: Определение места налогообложения трансграничных операций с услугами и имущественными правами. URL: www.oecd.org
4. Гараев А.А. Правовые меры повышения собираемости таможенных платежей / А.А. Гараев // Административное и муниципальное право. — 2017. — С. 29–39.
5. Красота Т.Г. Таможенные платежи [Текст]: Монография / Т.Г. Красота. — Ульяновск: Зебра, 2017. — 76 с.
6. Пинская М.Р., Артемьев А.А. недостатки механизма косвенного налогообложения в ЕАЭС и способы их устранения; // 2018 / Международные отношения;
7. Официальный сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс] — Режим доступа: <https://customs.gov.ru/>
8. Сибирякова Т.А., Полежарова Н.В. Роль таможенных процедур в системе таможенно-тарифного регулирования [Электронный ресурс] — Режим доступа: https://elibrary.ru/download/elibrary_41464221_41913583.pdf

© Ефремов Михаил Алексеевич, Уханова Екатерина Андреевна (ukhanovaekaterina@gmail.com).

Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»



Финансовый университет при Правительстве РФ