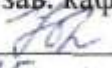


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет международных отношений  
Кафедра международного бизнеса и туризма  
Специальность 38.05.02 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
И.о. зав. кафедрой  
 В.В. Ульянова  
«25» июня 2021 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

на тему: Правонарушения в сфере определения, заявления и подтверждения  
страны происхождения товара

Исполнитель  
студент группы 637-ос1



Д.Д.Оспанова

Руководитель  
доцент, к.ю.н.



Е.Н. Шахов

Нормоконтроль



О.В. Шпак

Рецензент



А.В. Плешивцев

Благовещенск 2021

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений

Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав. кафедрой

В.В. Ульянова

« 01 » 02 2021 г.

**ЗАДАНИЕ**

К дипломной работе (проекту) студента

Сопановой Анастасии Александровны

1. Тема дипломной работы (проек-

та) Права нарушителей в сфере интеллектуальной собственности и  
подтверждения страны происхождения товара

(утверждено приказом от 25.01.2021 № 103-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) 07.06.2021 г.

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

учебная литература, материалы научных  
статей и публикаций по теме работы

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопро-

сов):

3 таблицы, 4 рисунка

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, про-

граммных продуктов, иллюстративного материала и т.п.)

сведения происхождения товаров; акция правонаруше-  
ний; ответственность ритейла там где нет

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разде-

лов)

7. Дата выдачи задания

Руководитель дипломной работы (проекта) 01.02.2021 г.

(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Махов Евгений Александрович, в.ю.н., доцент

Задание принял к исполнению (дата) 01.02.2021 г.

А.С.С. (подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 63 с., 3 таблицы, 4 рисунка, 53 источника

ПРОИСХОЖДЕНИЕ ТОВАРА, АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРАВОНАРУШЕНИЕ, ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ, ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ, ПРЕФЕРЕНЦИИ, ЕАЭС

Целью работы является исследование вопросов административной ответственности за таможенные правонарушения, связанные с недостоверным определением страны происхождения товаров и разработка рекомендаций по дальнейшему совершенствованию деятельности таможенных органов в указанной сфере. В рамках поставленной цели определены следующие задачи: изучить нормативно-правовое регулирование административной ответственности за недостоверное определение страны происхождения товаров; определить виды, способы и динамику правонарушений в исследуемой сфере; рассмотреть порядок выявления и документирования правонарушений; изучить судебную практику по исследуемому вопросу; разработать рекомендации по совершенствованию деятельности таможенных органов.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
1 Определение происхождения товаров как элемент таможенного оформления	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
1.1 Понятие и значение процедуры определения происхождения товаров в таможенном регулировании	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
1.2 Порядок определения происхождения товаров. Документы, удостоверяющие происхождение товара	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
1.3 Анализ таможенной статистики, связанной с происхождением товаров	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2 Административные правонарушения в сфере определения происхождения товара	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.1 Нормативное регулирование административной ответственности за недостоверное определение страны происхождения товара	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.2 Виды, способы и динамика правонарушений, возникающих при определении страны происхождения товаров	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.3 Порядок выявления и документирования правонарушений при определении происхождения товаров	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3 Совершенствование деятельности таможенных органов по предотвращению таможенных правонарушений при определении происхождения товаров	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.1 Анализ судебной практики	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.2 Рекомендации по совершенствованию законодательства и правоприменительной практики	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
Заключение	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
Библиографический список	58

## ВВЕДЕНИЕ

В связи с возросшим мировым оборотом товаров возникает целый спектр проблем, одной из которых, в рамках создания Евразийского экономического союза, является количество правонарушений, связанных с определением страны происхождения товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Страна происхождения товара - правило, которое устанавливает критерии для определения страны происхождения товаров. Определение страны происхождения товара необходимо для целей применения мер таможенного и государственного регулирования торговли и налоговой политики, а именно для расчета и уплаты таможенных пошлин, акцизов и НДС.

Правильное определение страны происхождения импортируемых товаров необходимо для применения основных мер внешнеторговой политики: тарифное регулирование, антидемпинговые и компенсационные пошлины, преференциального режима, количественные ограничения, а также в целях статистического учета и для предупреждения и пресечения последующих правонарушений.

В таможенном праве понятие «страна происхождения товаров» является одной из основополагающих категорий. Регулирование этой категории позволяет государству осуществлять свою внешнеэкономическую политику гибче и эффективней, что положительно сказывается на состоянии экономической безопасности страны. Одним из правоохранительных направлений деятельности таможенных органов РФ является контроль страны происхождения товаров, а также выявление и пресечение необоснованного предоставления тарифных преференций.

Таможенное законодательство России развивается достаточно активно и имеет комплексный характер. Это обусловлено участием Российской Федерации в Таможенном союзе в рамках ЕАЭС (Евразийского экономического союза) и во Всемирной торговой организации (ВТО). Правовое регулирова-

ние вопросов мировой торговли неизбежно меняется под воздействием различных внешних и внутренних факторов, как, например, в последние годы из-за введения различных санкций по отношению к России и Россией в отношении других стран. Однако страна происхождения товаров продолжает оставаться одним из ключевых определений таможенного права, поскольку именно от него зависит применение мер таможенного тарифного, нетарифного регулирования, предоставление преференций и льгот. Увеличение международного торгового оборота приводит к возникновению ряда проблем в области определения страны происхождения товара, перемещаемого через таможенную границу ЕАЭС.

Необходимо отметить, что определение страны происхождения товаров связано с определенными сложностями, поскольку условия, при которых товар может быть признан происходящим из той или иной страны не всегда четко сформулированы. Особенно это касается товаров сложных, связанных с существенной переработкой исходного сырья или состоящих из множества компонентов, что особенно характерно для электронных устройств.

К часто встречаемым ошибкам относятся:

- Использование сокращений, не отраженных в классификаторе. Например, РФ, КНР или США. Согласно утвержденному положению правильными будут варианты: «Российская Федерация» или «Соединенные штаты Америки», которые указаны в классификаторе.

- Указание города или региона без страны. Например, «Московская область» или «Владимирская область». Правильным является указание на «Российскую Федерацию».

- Указание «Белоруссия» вместо правильного «Беларусь».

- Недопустимы фразы типа «Товар российского производства», «Страна производителя – Россия» или «Произведено в России», хотя они и позволяют определить страну производства. Верным решением будет указать «Российская Федерация».

Кроме того, участники внешнеэкономической деятельности постоянно

ищут способы обойти существующие правила установки происхождения товаров для снижения затрат при перемещении товаров через границу (например, посредством снижения таможенных пошлин или иных платежей). Все это обуславливает актуальность настоящей работы.

Поскольку неверное определение страны происхождения товара может привести к занижению размера ставок применяемых к товарам таможенных пошлин, а значит, и к существенному недобору таможенных платежей, тем самым будет оказано значительное влияние на самую доходную статью федерального бюджета, а это приведет к нехватке бюджетных средств, в конечном счете и скажется на благосостоянии всей страны в целом, в Российской Федерации предусмотрена административная ответственность за подобные правонарушения. Однако, необходимо отметить, что на сегодняшний день деятельность таможенных органов по определению правильности указания страны происхождения товаров еще далека от совершенства.

Теоретической основой курсовой работы выступают работы отечественных авторов, таких, как Н.А. Афанасьева, В.А. Байнов, Ю.О. Быданцева, А.А. Ворона, Ю.Г. Кириллов, А.П. Манушина, Я.В. Табакова, И.А. Цагов и других.

Объект – общественные отношения в сфере определения страны происхождения товаров в целях решения задач таможенного регулирования.

Предмет – то, что исследуется, т.е. нормативно-правовые акты, регулирующие данные отношения, материалы экономической и правовой статистики, правоприменительные акты, научные и учебные публикации в этой сфере.

Целью настоящей работы выступает исследование вопросов административной ответственности за таможенные правонарушения, связанные с недостоверным определением страны происхождения товаров и разработка рекомендаций по дальнейшему совершенствованию деятельности таможенных органов в указанной сфере. В рамках поставленной цели определены следующие задачи:

- 1) изучить нормативно-правовое регулирование административной ответственности за недостоверное определение страны происхождения товаров;
- 2) определить виды, способы и динамику правонарушений в исследуемой сфере;
- 3) рассмотреть порядок выявления и документирования правонарушений;
- 4) изучить судебную практику по исследуемому вопросу;
- 5) разработать рекомендации по совершенствованию деятельности таможенных органов.

В данной работе используются такие методы, как анализ, синтез и систематизация учебной литературы, а также анализ нормативно-правовых актов и судебной практики.

При написании данной работы использовалась учебная литература и материалы научных статей и публикаций по таможенному праву.



# 1 ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРОВ КАК ЭЛЕМЕНТ ТАМОЖЕННОГО ОФОРМЛЕНИЯ

## 1.1 Понятие и значение процедуры определения происхождения товаров в таможенном регулировании

Значение процедуры определения страны происхождения товара обусловлено тем, что в настоящее время заключается большое количество преференциальных соглашений, увеличивается количество зон беспошлинной торговли, а также в связи с интеграционными процессами, происходящими в торгово-политических отношениях различных государств. При этом, эффективное применение мер нетарифного регулирования внешнеторгового оборота также в ряде случаев невозможно без определения страны происхождения товаров.

Немаловажную роль при этом играет и то, что определение страны происхождения товаров используется:

- во внешней торговле с третьими государствами через таможенно-тарифное регулирование;
- в статистических целях, как один из основных статистических показателей внешней и взаимной торговли в рамках Таможенного союза при формировании таможенной статистики, поскольку таким образом можно определять страну-партнера при импорте/экспорте товаров;
- в целях маркировки и этикетирования товаров, перемещаемых через таможенную территорию и реализуемых на территории различных государств;
- для размещения в Российской Федерации заказов на поставку товаров для государственных и муниципальных нужд, поскольку в отношении товаров, происходящих из иностранных государств, действует национальный ре-

жим (за исключением установленных запретов и ограничений)<sup>1</sup>.

В законодательстве стран ЕАЭС страна происхождения товаров определяется как страна, в которой товары были полностью произведены или подвергнуты достаточной переработке в соответствии с критериями достаточной переработки товаров, установленными Правилами определения страны происхождения товаров. При этом под страной происхождения товаров могут пониматься группа стран, либо таможенные союзы стран, либо регион или часть страны, если имеется необходимость их выделения для целей определения страны происхождения товаров.

Целью определения страны происхождения товара является применение тарифных и нетарифных мер регулирования ввоза товара на таможенную территорию ЕАЭС и вывоза товара с этой территории. Другими словами, цели определения страны происхождения товара следующие:

1) начисление и взимание платежей за товар. В зависимости от страны происхождения товара при начислении платежей могут быть использованы полная, льготная ставки пошлины или освобождение от ее уплаты.

2) страна происхождения товара косвенно влияет на цену товара и, соответственно, – на величину таможенной стоимости. Например, таможенная стоимость товара происхождением из Китая может быть в несколько раз меньше таможенной стоимости товара того же наименования из Великобритании или Федеративной Республики Германии. Кроме того, таможенная стоимость является основой начисления для большинства платежей<sup>2</sup>.

Общие правила определения страны происхождения прописаны в ст. 37 «Договора о Евразийском экономическом союзе», который был подписан в г. Астане 29.05.2014. В данной статье указано, что на территории ЕАЭС применяются единые правила определения страны происхождения товара, которые ввозятся на территорию Союза. В п. 6 ст. 37 также сказано, что в случае неоднократного нарушения третьей стороной в области определения (подтвержде-

---

<sup>1</sup> Канунникова, Н.Г. Теоретические аспекты определения понятия состава административного правонарушения // Административное и муниципальное право. 2019. № 11. С. 91.

<sup>2</sup> Буваева, Н.Э. Международное таможенное право. М., 2017, С. 174.

ния) происхождения товаров Комиссией ЕАЭС может быть принято решение о проведении таможенными службами государств-членов мониторинга правильности определения (подтверждения) происхождения товаров, ввозимых из конкретной страны. В случае выявления системных нарушений третьей стороной в области определения (подтверждения) происхождения товаров Комиссией может быть принято решение о приостановлении принятия таможенными службами государств-членов документов, подтверждающих происхождение товаров. Положения настоящего пункта не ограничивают полномочия государств-членов в отношении контроля происхождения ввозимых товаров и принятия мер по его результатам<sup>3</sup>.

Нормативная база правил определения страны происхождения товаров может отличаться в зависимости от вида таможенного регулирования и взаимодействия между странами.

Для целей применения мер таможенно-тарифного регулирования (за исключением целей предоставления тарифных преференций), применения мер нетарифного регулирования и защиты внутреннего рынка, установления требований к маркировке происхождения товаров, осуществления государственных закупок, ведения статистики внешней торговли товарами применяются «Непреференциальные правила определения происхождения товаров»<sup>4</sup>, ввозимых на таможенную территорию Союза. Данные правила были утверждены Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 13 июля 2018 г. № 49 и действуют только до конца 2020 года. Начиная с 1.01.2021 года в силу вступили новые «Правила определения происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза (непреференциальные правила определения происхождения товаров)».

---

<sup>3</sup> Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=293753&dst=100343%2C0>. - 04.12.2020.

<sup>4</sup> Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 13 июля 2018 г. № 49 «Правила определения происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию евразийского экономического союза (непреференциальные правила определения происхождения товаров)» [Электронный ресурс]. - Режим доступа : [https://www.audar-info.ru/na/editArticle/index/type\\_id/10/doc\\_id/28288/release\\_id/56270/sec\\_id/295845/](https://www.audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/10/doc_id/28288/release_id/56270/sec_id/295845/). - 03.12.2020.

В данных правилах установлена обязанность декларанта подтверждать происхождение товаров путем представления Сертификата о происхождении товара в случае декларирования товаров, аналогичных товарам, к которым применяются меры защиты внутреннего рынка (специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины), обусловленные происхождением товара. Также Правилами установлены Требования к Сертификату о происхождении товара, в том числе минимальный набор информации, которая должна быть отражена в нем.

При таможенном декларировании товаров происхождение товаров подтверждается во всех случаях, когда применение мер таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений, мер защиты внутреннего рынка зависит от происхождения товаров.

Происхождение товара в соответствии с правилами определения происхождения ввозимых товаров или правилами определения происхождения вывозимых товаров в соответствии с п.6 ст.9 ТК ЕАЭС подтверждается:

- декларацией о происхождении товара;
- сертификатом о происхождении товара.

Более подробные документы, которые необходимы при определении страны происхождения будут рассмотрены ниже.

Для предоставления тарифных преференций в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза из развивающихся или из наименее развитых стран, используются «Правила определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран»<sup>5</sup>.

В перечень стран – пользователей системы преференций не включены государства с высоким и выше среднего уровнем среднедушевого дохода по классификации Всемирного банка.

Действующая классификация включает в себя четыре категории стран:

1. Страны с низким уровнем доходов – 1 025 долл. США и ниже.

---

<sup>5</sup> Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 14 июня 2018 г. № 60 Правила определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://docs.cntd.ru/document/902247071>. - 05.12.2020.

2. Страны с доходами ниже среднего уровня – 1 026–4 035 долл. США.
3. Страны с доходами выше среднего уровня – 4 036–12 475 долл. США.
4. Страны с высоким уровнем доходов – 12 476 долл. США и выше<sup>6</sup>.

Пользователями системы тарифных преференций являются:

1) наименее развитые страны – включает 48 государств, которые практически все включены в перечень, используемый государствами, входящими в Евразийский экономический союз, для предоставления тарифных преференций;

2) развивающиеся страны – государства, существенно различающиеся между собой по уровню и темпам экономического развития, объему и структуре производства, роли в мировой экономике:

– страны, входящие в ОПЕК – Венесуэла, Иран, Ирак, Саудовская Аравия, ОАЭ, Кувейт и др.;

– новые индустриальные страны, для которых характерными являются стабильный рост экономики и относительно высокий уровень жизни населения – Республика Корея, Сингапур и др.;

– прочие страны, занимающие промежуточные позиции в иерархии экономик мира, уровень развития которых можно охарактеризовать как средний<sup>7</sup>.

Отдельно стоит рассмотреть нормативно-правовые акты, которые используются в отношении стран, с которыми страны-участницы ЕАЭС подписали договор о свободной торговле. К ним относятся:

– Правила определения происхождения товаров в СНГ, 1993 г. (применяются во взаимной торговле с Республикой Узбекистан и Туркменистаном);

– Правила определения происхождения товаров в рамках Соглашений о свободной торговле с Республикой Сербия;

– Правила определения происхождения товаров в рамках Соглашения о свободной торговле с Вьетнамом;

---

<sup>6</sup> Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=293753&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.9291726693200304#0924703354156031>. - 01.05.2019.

<sup>7</sup> Новиков М.В., Землянская С.В. Система тарифных преференций Таможенного союза // Вестник Волгоградского государственного университета. 2020. № 3. С. 224.

– Правила определения происхождения товаров в рамках Временного соглашения, ведущего к образованию зоны свободной торговли между Евразийским экономическим союзом и его государствами – членами, с одной стороны, и Исламской Республикой Иран, с другой стороны<sup>8</sup>.

Таким образом, ознакомившись с основными нормативно-правовыми документами, которые регулируют процедуру определения страны происхождения товара, можно выделить три основные группы этих правил.

К первой группе относятся непреференциальные правила – правила для определения страны происхождения товаров, в отношении которых не предусмотрены тарифные преференции.

Ко второй группе относятся правила для развивающихся и наименее развитых стран – правила для определения страны происхождения товаров, в отношении которых предусмотрены тарифные преференции. Основные условия определения страны происхождения товара из стран-пользователей преференциями являются такими же, как и для других стран, но при этом есть ряд отличий по определению достаточной переработки.

Так, товар считается подвергшимся достаточной переработке в развивающейся стране, если стоимость использованных при переработке материалов из другой страны не превышает 50 % от стоимости готового товара. Товар считается подвергшимся достаточной переработке в наименее развитой стране, если стоимость использованных при переработке материалов из другой страны не превышает следующих значений.

В правилах для развивающихся и наименее развитых стран закреплены такие же операции, которые не отвечают критериям определения страны происхождения товара, как и в непреференциальных правилах. Товары, происходящие из государств-членов ЕАЭС и подвергающиеся переработке в стране-пользователе преференциями, считаются происходящими из той страны, где выполнены последние операции по их переработке<sup>9</sup>.

---

<sup>8</sup> Козырин, А.Н. О стране происхождения товаров // Закон, 2019, № 9, С. 5

<sup>9</sup> Сидоров В.Н. Таможенное право. М., 2018. С. 164.

Товары, происходящие из одной страны-пользователя преференциями и подвергающиеся переработке в другой или других странах-пользователях преференциями, считаются происходящими из той страны, где выполнены последние операции по их переработке.

При этом страны происхождения всех материалов и товаров, которые были использованы для переработки, должны быть подтверждены документами о происхождении товара. В правилах для развивающихся и наименее развитых стран отсутствует условие об изменении кода товара (при определении достаточной переработки) по сравнению с непреференциальными правилами.

К третьей группе относятся правила применимые для стран, с которыми страны-участницы ЕАЭС подписали соглашение о свободной торговле. Данные правила во многом схожи с другими правилами определения страны происхождения товаров<sup>10</sup>.

В итоге можно сделать вывод, что процедура определения страны происхождения товара играет важную роль в таможенном регулировании. В первую очередь, это связано с тем, что, исходя из определения страны происхождения товара, решается вопрос о возможности применения той или иной формы таможенного регулирования. Кроме того, страна происхождения товара определяет размер таможенной пошлины на ввоз и вывоз определенных товаров и т.д. В то же время знакомство с нормативно-правовой базой определения страны происхождения позволяет увидеть, что существуют различные правила, которые используются в том или ином случае, что значительно осложняет процедуру определения страны происхождения. Именно поэтому необходимо более подробно проанализировать существующую в настоящее время правонарушительную практику в данной сфере.

---

<sup>10</sup> Свинухов В.Г., Сенотрусова С.В. Правила определения страны происхождения товаров в Таможенном союзе // Право и экономика. 2019. № 7. С. 60.

## **1.2 Порядок определения происхождения товаров. Документы, удостоверяющие происхождение товара**

Основными документами, которые подтверждают страну происхождения товара являются декларация о происхождении товара и сертификат о происхождении товара.

Рассмотрим данные документы более подробно.

Декларация о происхождении товара представляет собой заявление о стране происхождения товаров, сделанное изготовителем, продавцом или отправителем в связи с вывозом товаров, при условии, что в нем указаны сведения, позволяющие определить страну происхождения товаров. К примеру, счет- фактура, CMR, коносамент, упаковочный лист и др.

Основные требования к сертификату и декларации прописаны в « Решении Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25 декабря 2012 г. № 293 "О единых формах сертификата соответствия и декларации о соответствии требованиям технических регламентов Евразийского экономического союза и правилах их оформления"»<sup>11</sup>. В соответствии с данным решением, декларация о соответствии может быть оформлена на партию товара, на продукцию серийного производства на срок от года до пяти лет или на единичное изделие. При оформлении Декларации о соответствии может потребоваться испытание образцов товара, проведение производственного контроля. Тот или иной вариант устанавливается в зависимости от выбранной схемы декларирования.

При декларировании соответствия заявителями могут быть зарегистрированные в соответствии с законодательством государства – члены Евразийского экономического союза на его территории, юридическое лицо или физическое лицо в качестве индивидуального предпринимателя, являющиеся изготовителем или продавцом либо уполномоченным изготовите-

---

<sup>11</sup> Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 25 декабря 2012 года № 293 О единых формах сертификата соответствия и декларации о соответствии требованиям технических регламентов Евразийского экономического союза и правилах их оформления [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://docs.cntd.ru/document/902389542>. - 05.12.2020.



лем.

Декларация о соответствии требованиям технического регламента Союза оформляется на листах белой бумаги формата А4 (210 x 297 мм). Декларация заполняется на русском языке с использованием электронных печатающих устройств и в случае наличия соответствующего требования в законодательстве государства-члена – на государственном языке государства-члена, в котором осуществляется декларирование соответствия продукции.

Декларация ТР ЕАЭС может быть выдана только юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, зарегистрированным на территории стран-участниц ЕАЭС. Заявителями могут выступать производители, поставщики, а также импортеры на основе договора уполномоченного представительства иностранного изготовителя. Представительство иностранной компании в России не может выступать в качестве заявителя, поскольку согласно законодательству РФ представительство не является юридическим лицом<sup>12</sup>.

В соответствии с п.1 ст.31 ТК ЕАЭС, сертификат о происхождении товара – документ определенной формы, свидетельствующий о происхождении товара и выданный уполномоченным государственным органом или уполномоченной организацией страны происхождения товара или в случаях, установленных правилами определения происхождения ввозимых товаров или правилами определения происхождения вывозимых товаров, – страны вывоза товара.

Различают 2 вида сертификатов о происхождении товара – общей формы и преференциальный сертификат. Сертификат общей формы выдается на грузы, отправляемые в остальные страны, не указанные выше. В случае, если определить страну происхождения товара не возможно, также

---

<sup>12</sup> Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 25 декабря 2012 года № 293 О единых формах сертификата соответствия и декларации о соответствии требованиям технических регламентов Евразийского экономического союза и правилах их оформления [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://docs.cntd.ru/document/902389542>. - 05.12.2020.

выпускается сертификат по общей форме. Сертификат этого типа можно заполнять на русском и на английском языках, в зависимости от требований грузополучателя. Его выпускают только на единую товарную партию, указанную в декларации на товары.. Преференциальный сертификат подтверждает страну происхождения товаров и дает право на получение тарифных преференций.

В случае ввоза товаров, определение страны происхождения которых вызывает затруднения, например, санкционные товары, многокомпонентные товары и др., во избежание проблем, которые могут возникнуть в связи с проверкой страны происхождения товаров, можно обратиться в Федеральную таможенную службу для получения государственной услуги «предварительное решение о стране происхождения товара».

Стоит отметить, что непреференциальные правила не устанавливают обязательную форму Сертификата о происхождении для целей подтверждения происхождения товаров в рамках непреференциальной торговли. В то же время, в данных правилах прописаны основные требования, которые предъявляются к сертификату и минимальный набор информации, которая должна быть отражена в нем:

- наименование страны происхождения товара;
- номер Сертификата, наименование уполномоченного органа, выдавшего Сертификат;
- наименование и адрес экспортера и (или) производителя;
- наименование страны назначения или наименование и адрес грузополучателя;
- описание товара, позволяющее произвести его идентификацию;
- вес брутто и (или) другие количественные характеристики товара;
- реквизиты документа о происхождении товара, выданного в стране происхождения товара (при выдаче страной вывоза товара);
- информация об удостоверении Сертификата (печать уполномоченно-

го органа, подпись должностного лица, дата выдачи)<sup>13</sup>.

При подтверждении непреференциального происхождения товара допускается применение форм Сертификата о происхождении, используемого в преференциальной торговле. Однако такой Сертификат должен быть оформлен с учетом требований, установленных Непреференциальными правилами: графа для служебных отметок в таком Сертификате должна содержать отметку « для непреференциальных целей».

Таким образом, можно сделать вывод, что чаще всего определение страны происхождения товара необходимо для получения тарифных преференций.

Процесс получения тарифных преференций можно представить в виде нескольких последовательных шагов:

1) определение страны происхождения товара. В ЕАЭС тарифные преференции предоставляются не для всех стран. Поэтому первое, что необходимо сделать – определить страну происхождения ваших товаров.

После того как вы определили страну происхождения необходимо выяснить – предоставляются ли для данной страны тарифные преференции. Для этого можно открыть списки стран, пользователей системы тарифных преференций, данные списки представлены на странице чуть выше, или же воспользоваться интерактивной картой тарифных преференций;

2) определение классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС. Предоставление тарифных преференций также зависит и от классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС. Для получения тарифных преференций ваш товар должен быть указан в специальном перечне. Обратная ситуация сложилась для режима свободной торговли. В рамках режима свободной торговли такой режим предоставляется для всех товаров за исключением товаров, включенных в перечни изъятия<sup>14</sup>;

---

<sup>13</sup> Ефремова Е.И. Анализ проблем определения страны происхождения товаров в таможенных целях // Сборник тезисов докладов конгресса молодых ученых. 2019. С. 38.

<sup>14</sup> Корф Д.В. Подтверждение страны происхождения товаров: международная практика и таможенное законодательство Таможенного союза ЕврАзЭС // Законы России: опыт, анализ, практика. 2020. № 4. С. 29.

3) проверка соблюдения правил определения происхождения товаров. Следующим этапом является проверка правил определения происхождения товаров. Правила определения происхождения товаров могут незначительно отличаться в зависимости от применяемого вами для определения страны происхождения Соглашения. В обязательном порядке необходимо проверить соблюдение следующих правил:

- чтобы товар считался происходящим из конкретной страны он должен быть полностью произведенным в этой стране;
- если данное правило не соблюдается, тогда нужно проверить соблюдение правила достаточной переработки;
- необходимо проверить также соблюдение ещё двух важных правил – правила прямой поставки и непосредственной закупки;
- указанные правила подробно рассматриваются на страницах преференциальных сертификатов;

4) проверка преференциального сертификата. Последним шагом на пути к получению тарифных преференций является проверка преференциального сертификата на соответствие требованиям, предъявляемым к его оформлению<sup>15</sup>.

Очень важно, чтобы сертификат был оформлен надлежащем образом. Обязанность таможенных органов отказывать в предоставлении тарифных преференций при несоответствии.

Одной из важнейших функций таможенных органов в сфере определения страны происхождения товара является контроль правильности заполнения декларации и сертификата о происхождении товара.

В ходе проверки таможенный орган сопоставляет сведения о наименовании и описании товара, его количестве, приведенные в декларации о происхождении товара или в сертификате о происхождении товара со сведениями, содержащимися в декларации на товары, иных документах, подтвер-

---

<sup>15</sup> Корф Д.В. Подтверждение страны происхождения товаров: международная практика и таможенное законодательство Таможенного союза ЕврАзЭС // Законы России: опыт, анализ, практика. 2020. № 4. С. 30

ждающих сведения, заявленные в декларации на товары, а также со сведениями, полученными из информационных систем, и из других источников, имеющихся в распоряжении таможенного органа на момент проведения проверки. При этом описание товара в декларации о происхождении товара или в сертификате о происхождении товара должно быть достаточным для его идентификации таможенным органом с товаром, заявленным при таможенном декларировании.

Также таможенный орган проводит проверку на предмет правильности оформления, заполнения и подлинности декларации о происхождении товара или сертификата о происхождении товара.

Если по результатам проведенного таможенного контроля происхождения товаров выявлено, что декларация о происхождении товара или сертификат о происхождении товара содержат недостоверные сведения, оформлены или заполнены с нарушением установленных требований и (или) не являются подлинными, такие документы не рассматриваются в качестве документов о происхождении товаров.

При этом наличие ошибок (опечаток), допущенных при заполнении декларации о происхождении товара или сертификата о происхождении товара, не влияющих на достоверность сведений, содержащихся в таких документах, и не ставящих под сомнение происхождение товара, не является основанием для нерассмотрения декларации о происхождении товара или сертификата о происхождении товара в качестве документов о происхождении товара.

Кроме того, таможенный орган вправе направлять запрос (запросы) в государственный орган или уполномоченную организацию, выдавшую и (или) уполномоченную проверять сертификат о происхождении товара, в целях проведения проверки достоверности сведений, содержащихся в сертификате о происхождении товара, а также подлинности сертификата о происхождении товара и (или) получения дополнительных документов и (или) сведений в соответствии с правилами определения происхождения ввозимых

товаров<sup>16</sup>.

Если в ходе проверки были выявлены какие-то несоответствия в заполнении декларации или сертификата о происхождении товара, то таможенных органы могут отказать в предоставлении, к примеру, преференциального режима.

Также стоит упомянуть, что в ТК ЕАЭС установлено, что в целях сокращения времени совершения таможенных операций при таможенном декларировании по заявлению лиц таможенные органы принимают предварительные решения о происхождении товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза, до таможенного декларирования таких товаров.

Предварительное решение о происхождении товара принимается по каждому наименованию товара, ввозимого на таможенную территорию Союза из конкретной страны.

Привлекательность предварительных решений о происхождении товаров заключается в том, что декларанты могут заранее определиться с мерами таможенно-тарифного, нетарифного регулирования и защиты внутреннего рынка, применение которых зависит от происхождения товаров (например, предоставление тарифных преференций, применение запретов или ограничений на ввоз товаров и др.) и спланировать свою деятельность с учетом этих сведений, что существенно облегчает как саму внешнеэкономическую деятельность, так и декларирование.

Предварительные решения о происхождении товаров применяются на территории государства-члена, таможенные органы которого приняли такие предварительные решения о происхождении товаров, в течение срока действия таких предварительных решений о происхождении товаров.

В РФ предварительные решения о происхождении товаров принимаются ФТС России на основании заявления лица, поданного в виде элек-

---

<sup>16</sup> Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 25 декабря 2012 года № 293 О единых формах сертификата соответствия и декларации о соответствии требованиям технических регламентов Евразийского экономического союза и правилах их оформления [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://docs.cntd.ru/document/902389542>. - 05.12.2020.

электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью заинтересованного лица, с использованием федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» или документа на бумажном носителе<sup>17</sup>.

Заявление должно содержать все сведения, необходимые для принятия предварительного решения о происхождении товара.

В частности, в заявлении указывается:

– полное коммерческое наименование, фирменное наименование (товарный знак);

– основные технические и коммерческие характеристики товара (функциональное назначение, сорт, марка, модель, артикул, описание индивидуальной и транспортной упаковки);

– код товара в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС, его стоимость;

– материалы, из которых изготовлен товар, их происхождение, коды в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров, стоимость;

– производственные и технологические операции, совершенные для изготовления товара<sup>18</sup>.

К заявлению прилагаются акты экспертизы торгово-промышленных палат и (или) других экспертных организаций страны (группы стран, таможенного союза стран, региона или части страны) производителя товара и сертификат о происхождении товара, в отношении которого принимается предварительное решение о происхождении товара.

В итоге можно сделать вывод, что в настоящее время существует два документа, которые подтверждают страну происхождения товара – деклара-

---

<sup>17</sup> Глазкова М.Е., Нанба С.Б. Оценка эффективности действия нормативных правовых актов: современные подходы // Журнал российского права. 2020. № 9. С. 14.

<sup>18</sup> Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 25 декабря 2012 года № 293 О единых формах сертификата соответствия и декларации о соответствии требованиям технических регламентов Евразийского экономического союза и правилах их оформления [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://docs.cntd.ru/document/902389542>. - 05.12.2020.

ция и сертификат. Анализ нормативно-правовой базы по данному вопросу показал, что основные требования к данным документам четко прописаны в соответствующих актах, в частности это ТК ЕАЭС, «Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25 декабря 2012 г. № 293 “О единых формах сертификата соответствия и декларации о соответствии требованиям технических регламентов Евразийского экономического союза и правилах их оформления”» и т.д. При этом несмотря на то, что существуют непривилегированные и привилегированные правила определения страны происхождения товара, для обеих категорий используются единые стандарты для формирования этих документов. В случае несоответствия декларации сертификата о определении страны происхождения товара, таможенные органы могут отказать в предоставлении привилегированного режима, а именно в этом случае определение страны происхождения товара является ключевым фактором использования данной таможенной меры. Далее целесообразно рассмотреть существующую судебную практику по данным делам.

### **1.3 Анализ таможенной статистики, связанной с происхождением товаров**

Одним из главных правонарушений, которое возникает при определении страны происхождения товара, является не декларирование либо недостоверное декларирование товара (ст. 16.2 КоАП РФ). Рассмотрим статистику возбужденных дел по данной статье, данные представлены в таблице 1<sup>19</sup>.

Таблица 1 – Количество дел об АП по не декларирование либо недостоверное декларирование товара, возбужденных таможенными органами России

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Количество дел об АП по не декларирование либо недостоверное декларирование товара	21526	23793	27367	26547	29364	29985
Общее число возбужденных дел по АП	79727	80385	85523	86745	87469	87761

<sup>19</sup> Официальный сайт ФТС РФ. [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://www.customs.ru>



	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Доля дел об АП по не декларированию либо недостоверное декларирование товара, %	27	28	32	30,6	33,6	34,17

Из представленных данных видно, что за исследуемый период количество возбужденных дел об АП по не декларирование либо недостоверное декларирование товара увеличивается. При этом средний темп прироста составляет около 10 %. Стоит отметить, что на данный вид правонарушений приходится примерно 30 % всех возбужденных дел об административных правонарушениях. Данный вид правонарушений является одним из самых распространенных.

На рисунке 1 наглядно представим динамику дел об административных правонарушениях по не декларирование либо недостоверное декларирование товара, возбужденных таможенными органами России.

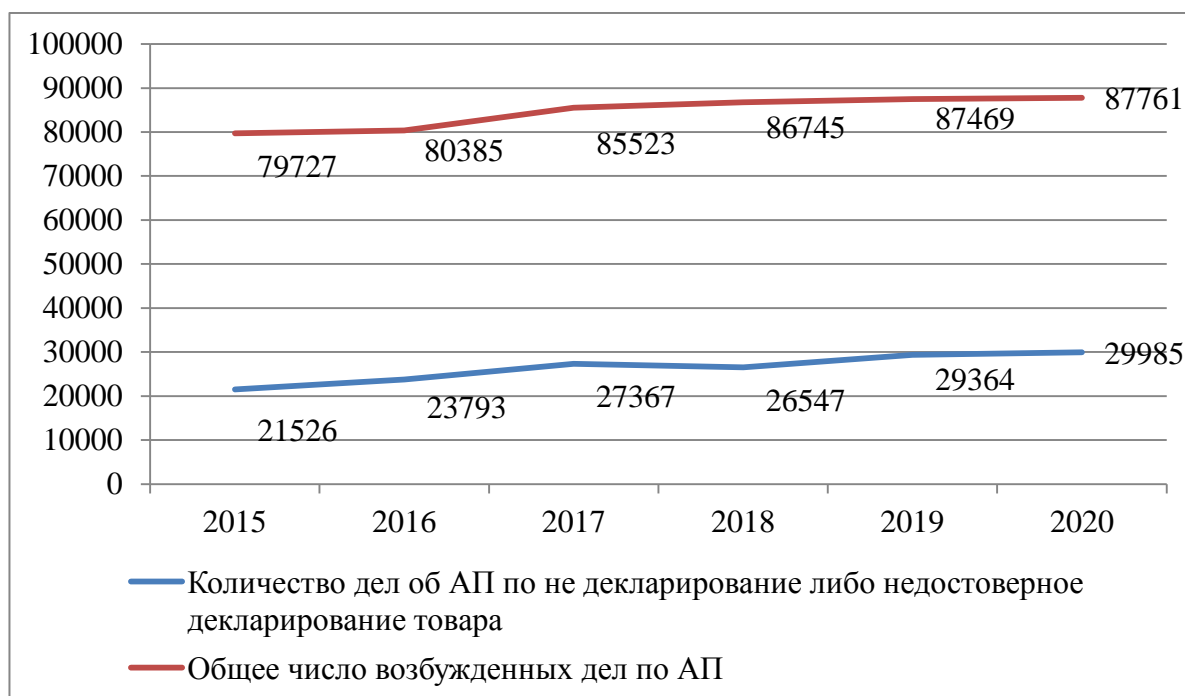


Рисунок 1 – Количество дел об АП по не декларирование либо недостоверное декларирование товара, возбужденных таможенными органами России

Можно отметить общее увеличение количества возбужденных дел об

административных правонарушениях по не декларирование либо недостоверное декларирование товара, возбужденных таможенными органами России за период 2016-2020 гг. Спад можно отметить только в период 2017-2018 гг.

Следует упомянуть, что выявить долю дел об АП по не декларирование либо недостоверное декларирование товара, которые были возбуждены из-за неправильного определения страны происхождения товара достаточно сложно, так как при возбуждении дела могут учитываться и другие требования к декларации.

Как уже было сказано ранее, чаще всего, определение страны происхождения товара необходимо для предоставления или отказа в предоставлении преференциального режима.

Основываясь на данных внешнеторгового оборота Российской Федерации, из стран-пользователей системы тарифных преференций, в торговле с нашей страной задействованы 23 страны. Представим ниже, какие страны, пользующиеся тарифными преференциями, имеют удельный вес в импорте России. В таблице 2 представлены данные по 10 ведущим странам.

Таблица 2 – Страны-импортеры преференциальных товаров за 2016-2020 год<sup>20</sup>.

Страна	2016		2017		2018		2019		2020	
	Абс. знач., млрд. долл.	Доля, %	Абс. знач., млрд. долл.	Доля, %	Абс. знач., млрд. долл.	Доля, %	Абс. знач., млрд. долл.	Доля, %	Абс. знач., млрд. долл.	Доля, %
Китай	5740	7	7072	6	8184	6	7946	5	9195	60
Рес. Корея	754	9	1050	10	1847	14	1945	14	2249	14
Индия	733	8,9	873	8	1215	9	1301	9	1545	10
Бразилия	582	7	665	6	874	7,9	1068	7	963	6
Аргентина	418	5	478	4	669	5	767	5	795	5
Турция	1008	12	1476	14	1041	8	671	4	719	4
Таиланд	262	3	384	3	582	4	657	4	703	4
Вьетнам	229	2	332	3	527	4,1	589	4	642	4
Монголия	205	2	280	2	396	3	424	3	489	3
Индонезия	180	2	249	2	390	3,	438	3	474	3

<sup>20</sup> Официальный сайт ФТС РФ. [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://www.customs.ru>

Как видно из таблицы 2, Китай занимает ведущую позицию по импорту преференциальных товаров – это различная продукция пищевой и легкой промышленности – шелк, рис, овощи, фрукты и т.д. На долю этой страны приходится 60,1% всего импорта преференциальных товаров. При этом стоит отметить, что за исследуемый период доля Китая в общем объеме импорта преференциальных товаров снизилась. Можно предположить, что это связано с развитием внешнеторговых отношений с другими развивающимися странами.

На втором месте находится Республика Корея, на ее долю приходится 14,7% - она импортирует, из преференциальных товаров, в основном эфирные масла и резиноиды, парфюмерные, косметические или туалетные средства, также каучук, резина и изделия из них. За последние пять лет доля импорта преференциальных товаров из этой страны значительно выросли, так в 2014 году на долю Республики Кореи приходилось 9,2% импорта. Индия находится на третьем месте, из преференциальных товаров она импортирует в основном фармацевтическая продукция, кофе, чай, мате, или парагвайский чай, и пряности. На четвертом месте находится Бразилия, она в основном из преференциальных товаров импортирует - кофе, чай, мате, или парагвайский чай, и пряности, масличные семена и плоды и т.д. На долю Аргентины приходится 5,2% всего импорта преференциальных товаров. Из этой страны в основном импортируют – мясо и пищевые мясные субпродукты.

Если говорить о правонарушениях, здесь стоит уточнить, что при несоблюдении всех установленных мер, которые необходимы для предоставления преференций, таможенные органы могут отказать в таком праве, что не будет вести за собой каких-либо правонарушений. Рассмотрим данные по решениям об отказе в предоставлении тарифных преференций, которые представлены в таблице 3<sup>21</sup>.

---

<sup>21</sup> Официальный сайт ФТС РФ. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.customs.ru>

Таблица 3 – Количество решений об отказе в предоставлении тарифных преференций

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Количество решений об отказе в предоставлении тарифных преференций ед.	12456	12746	13014	13441	13702	13901
Темп прироста, %	-	3,9	5,2	5,3	9,5	2,3

Как видно из таблицы, количество решений об отказе в предоставлении тарифных преференций с каждым годом растет, при этом также увеличивается и темп прироста. Основные причины для отказа могут быть следующие:

- не предоставлены оригиналы сертификатов;
- не надлежащим образом заполнены графы в сертификатах;
- не соответствуют, по мнению таможенного органа, подписи или печати в сертификате имеющимся в таможене образцам;
- несоответствие данных, указанных в сертификате, данным указанным в ДТ и других коммерческих документах<sup>22</sup>.

Итак, стоит отметить, что в настоящее время судебная практика по спорам, связанным с отказом таможенных органов в предоставлении преференциального режима, является немногочисленной. В то же время в связи с развитием данного направления во внешнеэкономической деятельности, а также увеличение с каждым годом числа подобных судебных дел, данную проблему необходимо рассматривать и изучать.

<sup>22</sup> Канищев Д.Р. Актуальные вопросы привлечения к административной ответственности лиц за недостоверное декларирование товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, по части 2 статьи 16.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях // Право и экономика. 2018. № 6. С. 72.

## 2 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРА

### 2.1 Нормативное регулирование административной ответственности за недостоверное определение страны происхождения товара

Прежде, чем говорить об административной ответственности за недостоверное определение страны происхождения товаров необходимо кратко охарактеризовать сами правила определения страны происхождения товаров. До вступления в силу Таможенного кодекса от 11.04.2017г. (приложение 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) страной происхождения товара признавалась страна, в которой этот товар был либо полностью произведен, либо подвергнут достаточной обработке (переработке) по определенным критериям. Однако в действующем сейчас Таможенном кодексе в ст. 28 указано, что определение происхождения товаров осуществляется по Правилам, предусмотренным Договором о Союзе<sup>23</sup>. Кроме того, правила происхождения товаров установлены и в других международных соглашениях, в первую очередь в Соглашении по правилам происхождения товаров, принятом Всемирной торговой организацией (ВТО) 15 апреля 1994 г.<sup>24</sup>. С учетом международной правоприменительной практики и положений вышеуказанных правил можно сделать вывод, что эти правила применяются в отношении товаров, происходящих из третьих стран, ввозимых на территорию ЕАЭС<sup>25</sup>.

Определение страны происхождения товара необходимо в целях правильного применения мер тарифного и нетарифного регулирования импорта

---

<sup>23</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (в ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/01413569/itia\\_12042017](https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/01413569/itia_12042017). - 05.04.2021.

<sup>24</sup> Соглашение по правилам происхождения Всемирной торговой организации от 15.04.1994 г. // Приложение к Собранию законодательства Российской Федерации. – 2012. – № 37 (часть VI).

<sup>25</sup> Байнов В.А. О критериях определения страны происхождения товаров // Международная торговля и торговая политика. 2019. № 2 (18). С. 139.

и экспорта товаров, поэтому критерии определения происхождения товаров очень важны. При этом данное определение необходимо также в целях статистического учета, который является одной из основных обязанностей таможенных органов.

Меры тарифного регулирования основаны на использовании единого сборника таможенных пошлин – Едином таможенном тарифе ЕАЭС (приложение к Решению Совета Евразийской экономической комиссии об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС и Единого таможенного тарифа ЕАЭС), принятом 16 июля 2012 года. Тарифное регулирование заключается в определении таможенных пошлин и обязательных таможенных платежей в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС (ТК ЕАЭС). Учитывая, что размер таможенных пошлин напрямую связан со страной происхождения товара, участники внешнеэкономической деятельности (ВЭД) зачастую пытаются снизить суммы таможенных платежей посредством предоставления недостоверных сведений о происхождении товаров.

Определение страны происхождения товара является приоритетным направлением таможенного контроля за соблюдением таможенно-тарифного регулирования при ввозе товаров, ограничений, запретов и защиты национальных интересов страны, а также за полнотой поступления таможенных платежей в бюджет страны<sup>26</sup>. Достоверное определение страны происхождения товаров, а также тщательная проверка сведений, представляемых декларантами в таможенные органы, в данном случае является гарантией соблюдения законодательства, обеспечения стабильности бюджета и экономической безопасности страны<sup>27</sup>.

Кроме того, страна происхождения товаров влияет не только на размер таможенных пошлин, но и на применение других мер регулирования

---

<sup>26</sup> Манушина А.П., Ефимов А.В. Роль тарифных преференций ЕАЭС в мировой торговле // Международная торговля и торговая политика. 2019. № 3 (19). С. 126.

<sup>27</sup> Афанасьева Н.А. Роль таможенных органов в защите экономических интересов страны // Современный взгляд на науку и образование. 2020. № 5. С. 177.

внешнеэкономической деятельности. Так, например, в Таможенном кодексе ЕАЭС существует указание на существование запретов и ограничений на ввоз товаров на территорию ЕАЭС. Ограничения на ввоз товаров может быть введен в виде квот, специального лицензирования, стандартизации товаров для как импорта в целом, так и со стороны отдельных стран (или их объединений), а также на определенный перечень товаров (номенклатуру). Эти меры вводятся в целях защиты национальных интересов, безопасности (экономической, социальной, рыночной) страны и благополучия населения. Так, например, в случае выявления небезопасной пищевой продукции из-за эпидемии инфекционных заболеваний страна-экспортер может временно приостановить ввоз продукции до устранения причины заражения. Таким образом, применение данных мер нетарифного регулирования также во многом зависит от страны происхождения товара.

На сегодняшний день в международном праве существуют критерии, по которым определяется происхождение товаров и материалов, оговорены особенности определения происхождения для упаковки и тары, приспособлений, принадлежностей, запасных частей, инструментов, информационных материалов, используемых в комплектации с основным товаром. Критерии определения происхождения товаров связаны с явлением достаточной переработки, если при производстве товара на территории страны производителя-экспортера используются непроисходящие (иностранные) материалы. Товар считается происходящим из страны экспортера при выполнении одного из следующих критериев:

- в результате операций по переработке/производству классификационный код товара отличается на уровне любого из первых четырех знаков от классификационного кода непроисходящих (иностранных) материалов, использованных в производстве такого товара;

- стоимость непроисходящих (иностранных) материалов, использованных при выполнении операций по переработке/производству в такой стране, не превышает 50 % стоимости такого товара на условиях «Ex

Works», то есть, предоставления продукции покупателю непосредственно на производственном предприятии или складе (торговой площадке) производителя<sup>28</sup>.

Основным нормативно- правовым источником правил определения страны происхождения товаров является, как уже отмечалось выше, Таможенный кодекс ЕАЭС. Так, в частности, ст. 314 ТК ЕАЭС определяет особенности таможенного контроля происхождения товаров. Согласно этой статье при проведении таможенного контроля в обязательном порядке проверяются документы о происхождении товаров, их достоверность, подлинность и правильность оформления и заполнения. При этом при проведении такой проверки таможенные органы вправе направлять различные запросы в целях удостоверения подлинности и достоверности сведений, содержащихся в документах на товар.

Административная ответственность за недостоверное определение страны происхождения товара регламентирована законодательством страны-импортера, то есть, Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации (КоАП РФ). Так, глава 16 КоАП РФ полностью посвящена административным правонарушениям в области таможенного дела (нарушению таможенных правил).

Кроме того, в российском законодательстве существует ряд нормативных актов, содержащих положения о порядке установления происхождения товаров и ответственности за их нарушение:

– Федеральный закон от 03.08.2018г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» – содержит, в частности, положения о порядке определения и контроле правильности определения происхождения товаров<sup>29</sup>;

---

<sup>28</sup> Кириллов Ю.Г. О неpreferенциальных правилах происхождения товаров при их ввозе на таможенную территорию ЕАЭС // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 2-1 (60). С. 133.

<sup>29</sup> Федеральный закон от 03 августа 2018 г. № 289-ФЗ (в ред. от 24.02.2021г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2018. № 32 (часть I). Ст. 5082.



– Федеральный закон от 08.12.2003г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» – устанавливает, что лица, виновные в нарушении законодательства в сфере внешней торговли, несут предусмотренную законом ответственность (в том числе, административную)<sup>30</sup>.

Таким образом, административная ответственность в сфере определения страны происхождения товара регламентируется не только нормами административного права России, но и международными нормативно-правовыми актами, а также некоторыми Федеральными законами Российской Федерации.

## **2.2 Виды, способы и динамика правонарушений, возникающих при определении страны происхождения товаров**

Виды правонарушений, связанных с определением страны происхождения товаров, могут быть классифицированы по нескольким критериям. В первую очередь необходимо рассмотреть составы правонарушений, предусмотренные административным законодательством Российской Федерации.

Как уже отмечалось выше, таможенные правонарушения предусмотрены главой 16 КоАП РФ. Положения указанной главы предусматривают административную ответственность в сфере определения страны происхождения товаров за такие правонарушения, как:

– незаконное перемещение через таможенную границу товаров и (или) транспортных средств международной перевозки, если это сопряжено с предоставлением недействительных или поддельных документов, идентифицирующих товары (ч. 3 ст. 16.1 КоАП РФ);

– недостоверное декларирование товаров – заявление недостоверных сведений, если это привело (или могло привести) к освобождению от упла-

---

<sup>30</sup> Федеральный закон от 08.12.2003г. № 164-ФЗ (в ред. от 22.12.2020г.) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // Российская газета. 2003. № 254.

ты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размеров (ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ);

– недостоверное декларирование товаров, если это привело к нарушению запретов и ограничений, установленных международными договорами или нормативно-правовыми актами Российской Федерации (ч. 3 ст. 16.2 КоАП РФ);

– предоставление недействительных (поддельных, или полученных незаконным путем, или содержащие недостоверные сведения, или относящиеся к другим товарам, или иные, не имеющие юридической силы) документов при совершении таможенных операций (ст. 16.7 КоАП РФ);

– уничтожение, удаление, изменение или замена средств идентификации (ст. 16.11 КоАП РФ)<sup>31</sup>.

Необходимо отметить, что недостоверное декларирование страны происхождения товара может быть сопряжено с иными составами правонарушений, за которые административным законодательством предусмотрены меры ответственности. Так, например, при ввозе подкарантинной продукции с сокрытием страны происхождения такой продукции образуются два состава административного правонарушения по ч.3 ст. 16.2 и ст. 10.2 КоАП РФ<sup>32</sup>.

Кроме того, таможенные правонарушения можно подразделить на виды по категориям товаров. Так, таможенная служба выделяет следующие основные категории товаров с нарушениями:

– товары-изъятия – то есть товары, на которые в Казахстане и в Республике Беларусь установлены более низкие ставки пошлин, по причине чего они не могут быть ввезены на территорию государств-членов ЕАЭС из-за нарушения принципа равных условий;

– «санкционные» товары – товары, на которые были наложены санк-

---

<sup>31</sup> Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 30.12.2001г. № 195-ФЗ (в ред. от 09.03.2021г.) // Российская газета. 2001. № 256.

<sup>32</sup> Макарова Г.В., Тиницкая О.В. Повышение качества проведения таможенного контроля товаров на основе межведомственного электронного взаимодействия // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2019. № 6 (79). С. 168.

ции (запрет или ограничения по ввозу);

- контрафактная продукция – фальсифицированные потребительские товары или товары, созданные с нарушением интеллектуальных прав;
- продукция с несоблюдением требований по обязательной маркировке акцизными марками<sup>33</sup>.

Необходимо отметить, что наиболее распространенной причиной административных правонарушений является ввоз на территорию России так называемых «санкционных» товаров, то есть, товаров, запрещенных к ввозу Указом Президента РФ от 06.08.2014г. № 560. В перечень товаров включены продовольственные товары и сырье, страной происхождения которых выступают США, Канада, страны Европейского союза, Австралия и другие. Осуществляется такой ввоз посредством реэкспорта, то есть, поставка в Россию странами, не попавшими под санкции, товаров, полученных из «запрещенных» стран. Так, например, в 2018 году были выявлены факты ввоза Республикой Беларусь в Россию пищевой продукции из Украины, Италии, Германии, Франции<sup>34</sup>.

В 2018 году таможенными органами Российской Федерации было принято 2906 решений о корректировке страны происхождения товара с доначислением таможенных платежей в сумме 118,9 млн. руб. и в отношении участников ВЭД возбуждено 1854 дела об административных правонарушениях в области происхождения товаров<sup>35</sup>. В 2019 году решение о корректировке происхождения товаров принято в отношении 9 952 таможенных деклараций, возбуждено 1823 дела об административных правонарушениях. В 2020 году откорректированы сведения о происхождении товаров по 10 994 декларациям, сумма доначисленных таможенных платежей составила 1 470,35 млн. рублей, возбуждено 1 470 дел об административных правона-

---

<sup>33</sup> Ворона А.А., Яковлев К.В. Направления таможенного администрирования в деятельности Федеральной таможенной службы и совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров // Ученые записки Санкт-Петербургского им. В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2020. № 1 (73). С. 12.

<sup>34</sup> Павленко О.В. Роль таможенных органов в пресечении ввоза санкционных товаров животного происхождения на территорию Российской Федерации // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. 2020. № 4. С. 122.

<sup>35</sup> Быданцева Ю.О. Международное таможенное сотрудничество в области выявления, предупреждения и пресечения правонарушений в таможенной сфере // Аллея науки. – 2019. № 9 (36). С. 491.

рушениях по фактам неправильной классификации товаров, доначислено таможенных платежей и наложено штрафов на сумму 146,2 млн. рублей, взыскано 90,6 млн. рублей<sup>36</sup> (рисунок 2).

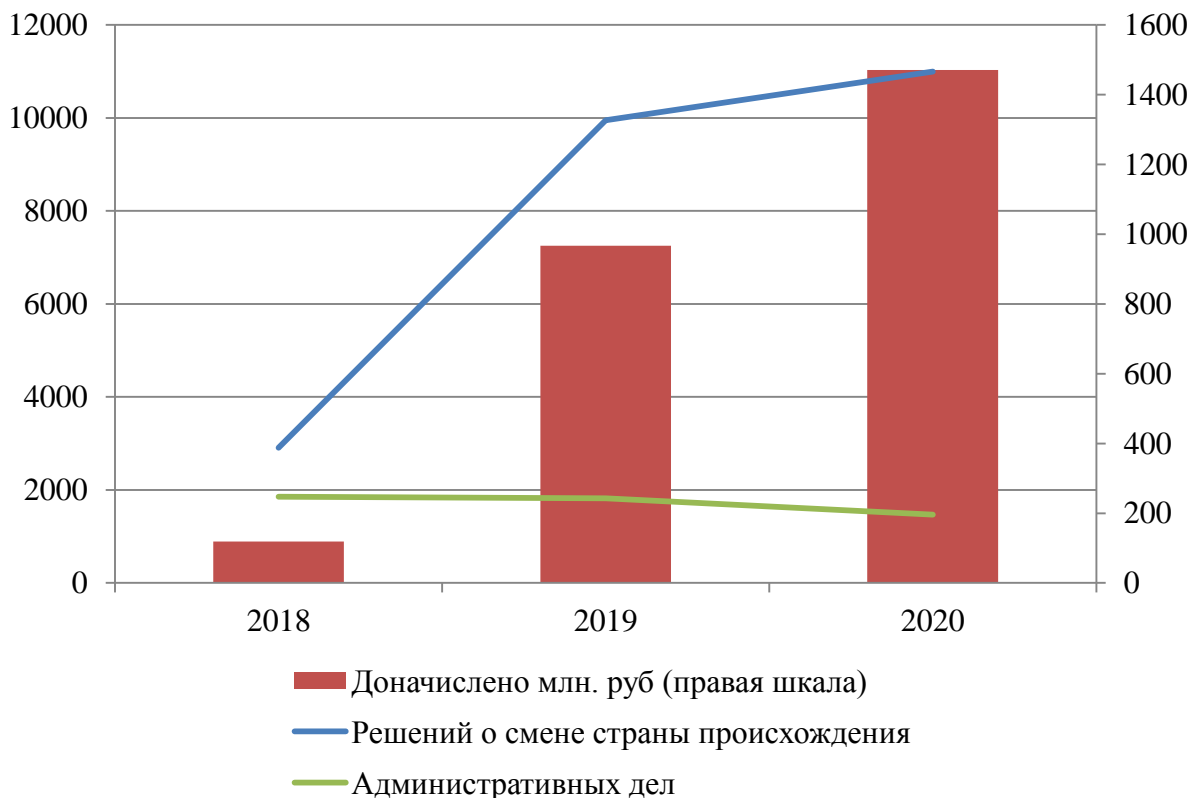


Рисунок 2 - Деятельность таможенных органов по осуществлению контроля правильности классификации в 2018-2020 гг.

Как показывает практика наибольшее количество товаров с поддельными сертификатами и применением прикрытия ввозится из Польши – 30,76 % и Молдовы – 25,47 %. Так за первое полугодие 2019 года пресечен ввоз товаров из списка продуктового эмбарго общим весом более чем 1150 тонн, наиболее часто ввозят яблоки, груши, белковые продукты<sup>37</sup>.

<sup>36</sup> Таможенная статистика Федеральной таможенной службы за 2018-2020 гг. [Электронный ресурс] // - официальный сайт Федеральной таможенной службы – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://customs.gov.ru/>. - 05.04.2021.

<sup>37</sup> Афанасьева Н.А. Роль таможенных органов в защите экономических интересов страны // Современный взгляд на науку и образование. 2020. № 5. С. 178.

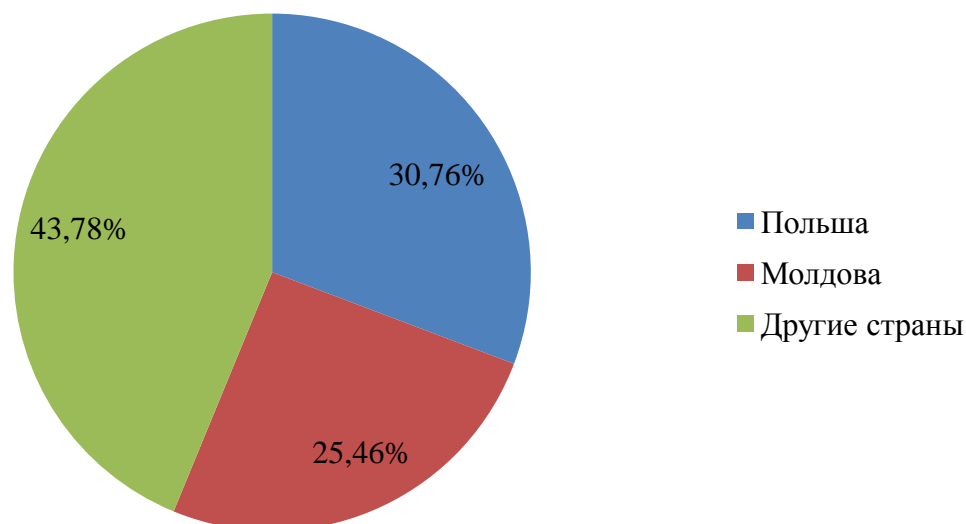


Рисунок 3 – Страны по количеству поддельных сертификатов

В 2018 году сумма преференций составила 28,2 млрд. рублей, что на 12 % больше чем в 2017 году. Благодаря работе таможенных органов и проведению таможенного контроля в 2018 году было отказано в предоставлении преференций из-за неправильно указанных сведений в документах на сумму 780,3 млн. руб., ошибки выявлены в 5737 таможенных декларациях, в 2017 году неточных деклараций на товары было 4686 и сумма составила 426,4 млн. рублей. В 2019 году при контроле обоснованности предоставления тарифного преференциального режима таможенными органами было отказано в предоставлении (восстановлении) тарифных преференций по 5 737 декларациям на товары, дополнительно начислено таможенных платежей на сумму 966,98 млн. рублей. В 2020 году было отказано в предоставлении (восстановлении) тарифных преференций по 5 233 декларациям на сумму 662,01 млн. рублей.

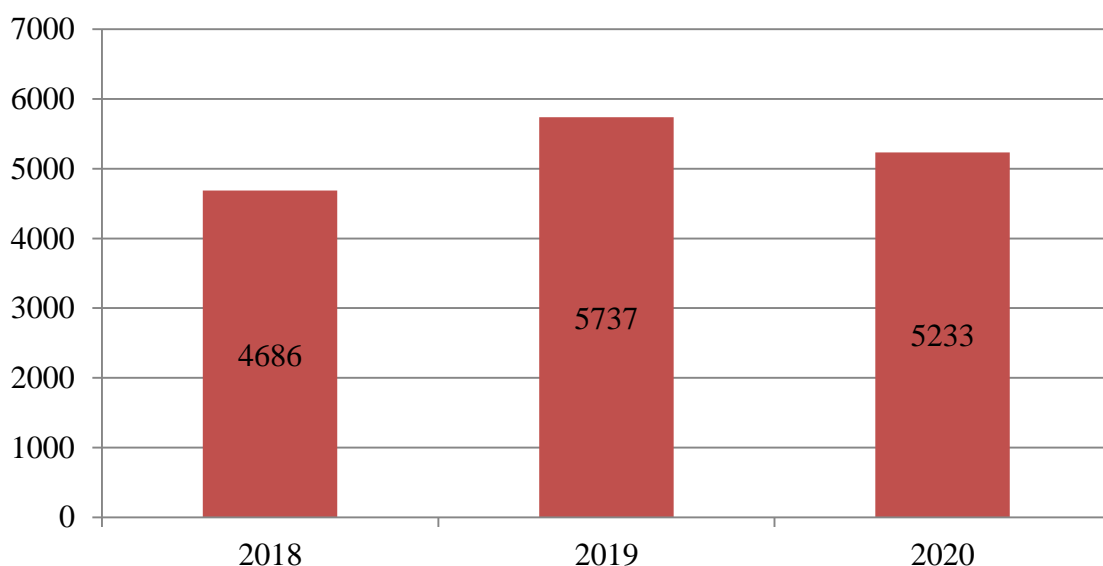


Рисунок 4 – Количество неверных таможенных деклараций при контроле преференциального режима в 2018-2020 гг.

Таким образом, по результатам деятельности Федеральной таможенной службы можно сделать вывод, что, во-первых, случаи правонарушений, связанные с определением страны происхождения товаров являются достаточно многочисленными и разнообразными по способу совершения, а во-вторых, выявление и пресечение подобных случаев снижает экономический ущерб для бюджета Российской Федерации в достаточно ощутимых суммах, что определяет несомненную важность деятельности таможенных органов в указанной сфере.

### **2.3 Порядок выявления и документирования правонарушений при определении происхождения товаров**

Выявление правонарушений при определении страны происхождения товаров осуществляется в рамках таможенного контроля. Таможенный контроль может осуществляться не только в специальных зонах, но и в других местах, где находятся товары, в том числе международные транспортные средства и транспортные средства личного пользования, подлежащие таможенному контролю.

Объектами таможенного контроля являются:

- товары, находящиеся под таможенным контролем;
- товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;
- товары, находящиеся на таможенной территории Союза;
- таможенные и другие документы, а также информация, содержащаяся в таких документах и т.д.<sup>38</sup>.

В соответствии со ст. 322 ТК ЕАЭС таможенный контроль осуществляется в следующих формах:

- получение объяснений;
- проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка<sup>39</sup>.

Как уже отмечалось выше, правила определения страны происхождения товаров установлены международными нормативно-правовыми актами, поскольку эти правила в основном применяются для ведения международной торговли. Обязательным шагом порядка определения страны происхождения товара является его документальное подтверждение, то есть, оформление официального документа, в котором указана страна происхождения. Такой документ называется сертификатом или декларацией о происхождении товара, и выдается уполномоченным органом для подтверждения того факта, что товары происходят из той или иной страны. Иных положений о документах, удостоверяющих страну происхождения товара, ТК

---

<sup>38</sup> Ахмедзянов Р.Р., Коротков Д.А. Особенности идентификации при проведении таможенного контроля // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 1-1 (59). С. 9.

<sup>39</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (в ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/01413569/itia\\_12042017](https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/01413569/itia_12042017). - 05.04.2021.

ЕАЭС в системном виде не содержит, ссылаясь, как уже было сказано выше, на правила определения происхождения ввозимых/ вывозимых товаров. Те положения, которые нашли закрепление в ТК ЕАЭС, чаще всего имеют дублирующие нормы в названных правилах, к примеру, положение о том, что сертификат о происхождении товаров не признается в качестве документа о происхождении товаров, если он оформлен с нарушением требований к порядку его оформления и/ или заполнения, установленных все теми же правилами определения происхождения ввозимых/ вывозимых товаров<sup>40</sup>.

Сертификат ( или декларация) выдается на экспортируемые товары и имеет несколько степеней защиты от подделывания, при этом осуществляется дополнительное удостоверение со стороны уполномоченных негосударственных некоммерческих организаций. Так, например, на российские товары сертификаты выдаются Торгово- промышленной палатой РФ и другие торгово- промышленные палаты под ее контролем. В настоящее время Торгово- промышленная палата РФ удостоверяет следующие виды сертификатов происхождения в соответствии с законодательством России:

- сертификаты общей формы – выдаются на российские товары для экспорта во все страны ( кроме стран СНГ), оформляется на двух языках ( русском и английском) и используется для всех видов товаров, не требующих специальных сертификатов происхождения;

- сертификаты по форме «А» – для российских товаров, экспортируемых в страны Европейского экономического сообщества, Канады, США в рамках системы преференций ( Генеральная система преференций), практически не используется в настоящее время по причине признания России развитой страной ( выдается в основном для экспорта в Черногорию);

- сертификаты по форме «СТ-1» – для российских товаров, экспортируемых в страны Союза независимых государств ( СНГ);

- специальные сертификаты для экспорта, например, изделий из ста-

---

<sup>40</sup> Витюк В.В. Документально-правовое оформление подтверждения происхождения товаров, перемещаемых в рамках свободной торговли ЕАЭС и Социалистической Республики Вьетнам // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2020. № 2 (91). С. 491.



ли и пушнины в страны ЕС<sup>41</sup>.

Поскольку предоставление документов, удостоверяющих происхождение товаров, обусловлено необходимостью решения о применении или отсутствии оснований для применения системы преференций, наличие или отсутствие сертификата (или декларации) о происхождении определяет размер таможенных пошлин.

Таким образом, сертификат происхождения товаров выступает основным документом для осуществления таможенных процедур. Проверка сертификатов и иных сведений, подтверждающих страну происхождения товаров, является важнейшим шагом по устранению таможенных правонарушений. Отдельные формы таможенного контроля осуществляются с использованием средств идентификации, а также отбором проб для проведения таможенной экспертизы товаров перемещаемых через таможенную границу. Средства идентификации включают печати, цифровую, буквенную и другую маркировку, идентификационные знаки, марки, безопасные пакеты и другие средства, обеспечивающие идентификацию товара<sup>42</sup>.

В случае, если таможенным органом страны ввоза выявлены признаки того, что заявленные сведения о стране происхождения товаров являются недостоверными, таможенный орган вправе провести проверку соответствия заявленных данных посредством мотивированного запроса в орган, выдавший сертификат происхождения товара. Также таможенные органы вправе проводить подобные проверки на выборочной основе в качестве превентивных мер, однако количество таких проверок должно быть минимальным для обеспечения наиболее адекватного уровня таможенного контроля.

В запросе, составляемом таможенным органом, должны быть указаны причины сомнений в подлинности документа или достоверности приведенных в них сведений, правила происхождения, применяемые в стране импор-

---

<sup>41</sup> Денисов А.В. Сертификат о происхождении товара как основание предоставления тарифных преференций: арбитражная практика // Новый юридический вестник. 2020. № 5 (19). С. 3.

<sup>42</sup> Ахмедзянов Р.Р., Коротков Д.А. Особенности идентификации при проведении таможенного контроля // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 1-1 (59). С. 10.

та, предоставленные экспортером документы (или их копии) и другие документы при необходимости, для облегчения проведения проверки органом или организацией, куда направляется запрос. Такой запрос может направляться в течение одного года с даты предоставления экспортером документов, ответ на него должен быть предоставлен в срок до шести месяцев. В случае, если орган, получивший запрос, не в состоянии дать на него ответ в указанный срок, он в обязательном порядке должен уведомить об этом отправителя запроса.

Необходимо отметить, что направление запроса о проверке не может являться основанием для отказа в выпуске товаров, за исключением случаев возможного попадания товара под запреты и ограничения на импорт товаров или в случае наличия у таможенных органов подозрений в нарушении законодательства. Выпуск товаров в случае отсутствия вышеуказанных причин осуществляется после уплаты таможенных пошлин или обеспечения их уплаты (например, посредством предоставления банковской гарантии или залога имущества, в соответствии со ст. 63 ТК ЕАЭС). В случае выявления оснований для отказа в преференциях при уплате пошлин на уже выпущенные товары производится взыскание сумм неуплаченных налогов и пошлин.

Таким образом, проверка документов, подтверждающих страну происхождения товаров, производится должностными лицами таможенных органов путем сопоставления представленной в документах информации и данных, имеющихся в базах у таможенных органов. Помимо проверки содержащихся сведений также проводится контроль правильности заполнения и оформления документов. Конечным результатом проводимой проверки будет выступать решение о предоставлении или отказе в применении тарифных преференций, отказ в предоставлении которых может привести к ощутимому возрастанию сумм таможенных пошлин, либо отказ в выпуске товара в целом, если будет обнаружено, что ввоз из страны происхождения товара запрещен.

Необходимо отметить, что лицо, совершившее таможенное правонарушение в виде заявления недостоверных сведений о стране происхождения товаров освобождается от административной ответственности в случае добровольного предоставления сведений для внесения изменений и (или) дополнений в таможенную декларацию при соблюдении следующих условий:

- если таможенный орган не выявил административное нарушение на дату предоставления таких сведений;
- проведение таможенного контроля на дату обращения еще не началось;
- у декларанта отсутствует задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней, не оплаченная после истечения сроков, установленных требованием об уплате таможенных платежей<sup>43</sup>.

Однако, в случае наличия объективной стороны правонарушений, обозначенных в главе 16 КоАП РФ, а именно факта недостоверности предоставленных сведений, повлекшего за собой занижение суммы уплачиваемых таможенных пошлин и налогов или несоблюдению мер нетарифного регулирования, таможенные органы устанавливают остальные элементы состава правонарушения ( субъекта, то есть лица, совершившего правонарушение, а также субъективной стороны, то есть, вины, мотива, цели и т.д.) и принимают меры для привлечения правонарушителя к административной ответственности<sup>44</sup>. В соответствии со ст. 23.8 КоАП РФ административные дела по правонарушениям, предусмотренным почти всеми статьями главы 16 КоАП РФ (за исключением ч. 2 ст. 16.1 КоАП РФ) рассматриваются таможенным органом, уполномоченным осуществлять проведение таможенного контроля.

При обнаружении достаточных данных (после проведения проверки) должностное лицо таможенного органа составляет протокол об админи-

---

<sup>43</sup> Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 30.12.2001г. № 195-ФЗ (в ред. от 09.03.2021г.) // Российская газета. 2001. № 256.

<sup>44</sup> Чермянинов Д.В. О некоторых путях совершенствования надзорных мероприятий в сфере таможенного дела // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2019. № 5. С. 193.

стративном правонарушении, в котором указывает следующие сведения:

- дата и место его составление;
- должность, фамилия, инициалы лица, его составляющего;
- сведения о лице, в отношении которого возбуждено административное производство;
- обстоятельства совершения административного правонарушения ( время, дата, место, событие);
- указание на соответствующую статью Кодекса об административных нарушениях, предусматривающей ответственность за данное противоправное деяние;
- объяснение лица ( или лиц), в отношении которых возбуждено дело;
- иные сведения, имеющие значение для разрешения дела.

Протокол подписывается уполномоченным лицом, а также лицом, в отношении которого он составлен ( уполномоченным лицом в случае составления протокола на юридическое лицо). При отказе подписи виновным в протоколе осуществляется соответствующая запись.

Кроме того, в соответствии со ст. 28.2 КоАП РФ лицу, в отношении которого возбуждено административное производство, разъясняются права и обязанности, а также предоставляют возможность ознакомления с составленным протоколом. Протокол может быть составлен в отсутствие лица, в отношении которого ведется производство при условии его неявки в случае надлежащего извещения в установленном законом порядке. При этом данному лицу должна быть направлена копия протокола в трехдневный срок с момента вынесения протокола.

Административные наказания за нарушения таможенных правил включают в себя предупреждение; наложение административного штрафа; конфискация орудия или предмета правонарушения.

Предупреждение выражается в письменной форме официального порицания нарушителя. Предупреждение, в соответствии с нормами пункта 1

статьи 3.3 КоАП РФ, может устанавливаться и применяться только в качестве основного административного наказания, иное наказание совместно с предупреждением назначаться не может. Предупреждение, как вид административного наказания, выносится за впервые совершенные административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил) при отсутствии причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда жизни и здоровью людей, объектам животного и растительного мира, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, безопасности государства, угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также при отсутствии имущественного ущерба.

Административный штраф – это основной вид наказания, который не применяется для замены других мер наказания. Вопрос о размере административного штрафа решается в соответствии с положениями КоАП РФ. Административное наказание в виде наложения административного штрафа назначается в случаях, если оно предусмотрено санкциями соответствующей статьи главы 16 КоАП РФ. Субъектами ответственности являются граждане, должностные лица, юридические лица. Административный штраф является денежным взысканием, взимаемым в рублях<sup>45</sup>.

Конфискация предмета нарушения таможенных правил представляет принудительное безвозмездное изъятие этих вещей в государственную собственность. Данный вид наказания может устанавливаться и применяться в качестве как основного, так и дополнительного административного наказания. Конфискацию назначают исключительно судебным порядком и только в случаях, прямо предусмотренных КоАП РФ<sup>46</sup>.

Необходимо отметить, что при назначении административного наказания за нарушение таможенных правил виновное лицо не освобождается от

---

<sup>45</sup> Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 30.12.2001г. № 195-ФЗ (в ред. от 09.03.2021г.) // Российская газета. 2001. № 256.

<sup>46</sup> Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 30.12.2001г. № 195-ФЗ (в ред. от 09.03.2021г.) // Российская газета. 2001. № 256.

исполнения обязанностей, за неисполнение которых оно наказывается<sup>47</sup>.

Также в целях обеспечения производства по делам об административных правонарушениях, в том числе в сфере таможенных правил, применяются меры административного принуждения, такие, как:

- административное задержание;
- личный досмотр, досмотр вещей, осмотр помещений, территорий, находящихся там вещей и документов;
- изъятие вещей и документов;
- задержание транспортного средства;
- арест товаров, транспортных средств и иных вещей и другие.

Данные меры применяются таможенными органами и иными уполномоченными лицами в целях обеспечения административного производства, препятствования уклонению от правосудия, сокрытия следов правонарушения и т.д. При этом Кодекс об административных правонарушениях РФ говорит о том, что вред, причиненный такими мерами обеспечения производства по административному делу, в случае признания их незаконными, подлежит возмещению в порядке, предусмотренном гражданским законодательством.

Таким образом, в России порядок привлечения к административной ответственности за правонарушения в сфере определения страны происхождения товаров регламентирован в большей степени положениями административного законодательства Российской Федерации и применяется в отношении лиц, виновных в совершении такого правонарушения. Таможенные органы, контролируя правильность определения страны происхождения товара, в обязательном порядке проводят проверку документов (сертификатов), подтверждающих такое происхождение, и в случае выявления нарушений принимают решение о привлечении к административной ответственности в установленном законом порядке. При этом необходимо отметить, что контроль со-

---

<sup>47</sup> Цагов И.А. Способы предупреждения и пресечения таможенными органами Российской Федерации административных правонарушений в области таможенного дела // Аллея науки. 2019. № 11 (38). С. 673.

ответствия сертификата проводится в целях установления именно страны происхождения товара, а не формального соответствия сертификата установленным требованиям.

### 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО ПРЕДОТВРАЩЕНИЮ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРОВ

#### 3.1 Анализ судебной практики

Необходимо отметить, что подавляющее большинство административных дел по таможенным правонарушениям, связанным с определением страны происхождения товаров рассматриваются соответствующими таможенными органами в досудебном порядке.

Необходимо отметить, что в соответствии с принципами административно-принудительного законодательства каждое административное дело рассматривается с учетом всех обстоятельств, связанных с его совершением, как смягчающих, так и отягчающих. Административная практика по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела показывает, что при рассмотрении дел, как правило, применяются такие смягчающие обстоятельства, как предотвращение лицом вредных последствий правонарушения (что, как правило, выражается в добровольной уплате таможенных платежей и получении необходимых разрешительных документов), оказание содействия при производстве по делу, а также достижение правонарушителем совершеннолетия или наличие на его иждивении малолетних детей.

В качестве отягчающего обстоятельства в правоприменительной практике таможенных органов учитывается лишь повторное совершение однородного правонарушения, если за совершение первого правонарушения лицо уже подвергалось административному наказанию, по которому не истек годичный срок со дня окончания исполнения постановления о назначении административного наказания. По правилам подпункта 2 статьи 4.3 КоАП РФ повторным признается совершение однородного административного правонарушения, то есть совершение административного правонарушения в период, когда лицо считается



подвергнутым административному наказанию в соответствии со статьей 4.6 КоАП РФ за совершение однородного административного правонарушения. Между тем среди норм Главы 16 КоАП РФ повторность законодателем не указана в качестве квалифицирующего признака.

Анализ процессуальных документов таможенных органов по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела (нарушения таможенных правил) показывает, что единообразная практика учета смягчающих и отягчающих обстоятельств, при привлечении к административной ответственности отсутствует. Уполномоченные должностные лица таможенных органов, несмотря на наличие отягчающих обстоятельств, как правило, назначают наименьшее наказание.

При этом, в соответствии с законодательством, лицо, подвергнутое административному наказанию со стороны таможенных органов, вправе оспорить вынесенное решение в суде.

Проведенный анализ дел показал, что основной причиной оспаривания решений таможенных органов о привлечении к административной ответственности является несогласие лиц, в отношении которых вынесено решение о виновности совершения административного правонарушения и наложения административного наказания. Однако, в подавляющем большинстве суд отказывает истцам в удовлетворении их требований и оставляет решения таможенных органов в силе.

Так, 02.11.2020 года Арбитражный суд Хабаровского края рассмотрел дело по заявлению ООО «Спрей» к Хабаровской таможне о признании незаконным и отмене постановления от 02.10.2019 по делу об административном правонарушении. Суд, изучив материалы, установил, что Хабаровской транспортной прокуратурой выявлен факт предоставления недостоверной информации ООО «Спрей» в Управление Росприроднадзора по ДФО относительно страны происхождения товара (пиломатериалов) в целях получения разрешения на реализацию этих пиломатериалов. В этой связи, по результатам проведенной проверки Хабаровская транспортная прокуратура направила постановление о воз-

буждении производства по делу об административном правонарушении, предусмотренном ч.3 ст. 16.2 в Хабаровскую таможенную для рассмотрения по существу. Хабаровская таможня, изучив материалы, вынесла постановление, которым ООО «Спрей» признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 16.2. КоАП РФ, и подвергнуто административному наказанию в виде штрафа в размере 50 000 руб.

Анализ нормативных актов и предоставленных материалов с учетом установленных по делу обстоятельств позволили суду сделать вывод о наличии в действиях ООО «Спрей» состава административного правонарушения, ответственность за которое установлена частью 3 статьи 16.2 КоАП РФ. На основании изложенного арбитражный суд Хабаровского края решил в удовлетворении требований ООО «Спрей» о признании незаконным и отмене постановления Хабаровской таможни от 02.10.2019 по делу об административном правонарушении отказать<sup>48</sup>.

Аналогичное решение было принято 21.10.2020г. Арбитражным судом Курской области по заявлению ООО «Резонанс» о признании незаконным постановления Курской таможни, которым ООО «Резонанс» привлечено к административной ответственности по ч. 3 ст. 16.1 КоАП РФ с вынесением предупреждения. Суд, изучив материалы дела, установил, что ООО «Резонанс» предоставило недействительные документы, содержащие недостоверные сведения о стране происхождения товаров (изделий из металла), в Крупецкого таможенного поста Курской таможни. На основании этого Курской таможней в отношении ООО «Резонанс» составлен протокол об административном правонарушении по ч. 3 ст. 16 КоАП РФ. Арбитражным судом установлено, что постановление о привлечении к административной ответственности вынесено законно и обосновано, в сроки, предусмотренные пределами срока давности. На основании изложенного Арбитражный суд Курской области решил в удовлетворении требований ООО «Резонанс» отказать, решение Курской таможни о

---

<sup>48</sup> Судебные и нормативные акты Российской Федерации [Электронный ресурс] // – официальный портал судебных и нормативных актов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [www.sudact.ru](http://www.sudact.ru). - 05.04.2021.

привлечении к административной ответственности оставить в силе.

За период 2019-2020 год не обнаружено ни одного судебного акта, отменяющего незаконное решение таможенных органов о привлечении к административной ответственности лиц, виновных в совершении таможенных правонарушений в сфере определения страны происхождения, что может свидетельствовать о надлежащем выполнении своих обязанностей таможенными органами и их должностными лицами, а также о законном и обоснованном привлечении виновных лиц к административной ответственности. Тем не менее, существуют определенные проблемы при рассмотрении таможенными органами дел о привлечении к административной ответственности, о чем будет сказано ниже.

### **3.2 Рекомендации по совершенствованию законодательства и правоприменительной практики**

Основная проблема, которую должны решить таможенные органы при привлечении лиц к административной ответственности за административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил) – это выбор вида административного наказания. Суть этой проблемы состоит в том, что санкции статей главы 16 КоАП РФ могут предусматривать за правонарушение в области таможенного дела (нарушение таможенных правил) взимание административного штрафа с конфискацией орудия или предметов административного правонарушения или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения. Не менее важным является установить величину взимаемого штрафа. Причем величина штрафа должна быть установлена и обоснована до принятия окончательного решения по делу.

На сегодняшний день размеры штрафа по некоторым из статей Кодекса об административных правонарушениях РФ в сфере таможенных правонарушений, связанных с определением страны происхождения товаров, недостаточно четко определяют размер налагаемых санкций. Так, например, ч. 2 ст. 16.2 «Заявление декларантом либо таможенным представителем при таможенном

декларировании товаров недостоверных сведений об их классификационном коде по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, сопряженное с заявлением при описании товаров неполных, недостоверных сведений ... о стране происхождения... если такие сведения послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера» говорит о назначении наказания в том числе в виде штрафа «в размере от одной второй до двукратной суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов». Отсутствие указание на конкретные суммы налагаемого штрафа, с одной стороны, позволяют варьировать его размеры исходя из расчета причиненного ущерба, однако, с другой стороны вызывают определенные трудности в случае неустановления страны происхождения товара, поскольку в санкции ч. 2 ст. 16.2 отсутствует ссылка на правила определения размера таможенных пошлин в случае невозможности установления страны происхождения товара. Необходимо внести соответствующие поправки в указанную статью, с указанием конкретных сумм штрафа или ссылки на правила расчета величины таможенных пошлин в случае невозможности установления страны происхождения товара.

Еще одним проблемным моментом в профилактике правонарушений, связанных с определением страны происхождения товара, является недостаточное внедрение инновационных продуктов в деятельность таможенных органов. Так, например, между странами-участниками ЕАЭС ведутся переговоры относительно внедрения системы идентификационных таможенных номеров. Каждый такой номер является уникальным и присваивается участнику внешнеэкономической деятельности, что позволяет обеспечить их однозначную идентификацию, а также отследить все действия и операции, выполняемым им не только в рамках одного государства, но и всего Союза в целом. Это позволит упростить процедуру подачи таможенных деклараций для постоянных участников ВЭД, при этом процедура получения идентификационного номера усложнит деятельность недобросовестных импортеров и экспортеров, намеренно искажающих данные о стране происхождения ввозимых или вывозимых товаров.

Кроме того, внедрение этой цифровой системы упростит процедуру взаимодействия таможенных и иных компетентных органов стран-участников, повысит достоверность сведений, указываемых в таможенных документах, уменьшит объемы данных, необходимых для сбора, хранения и обработки документов, используемых в таможенных целях, снизит риски нарушения законодательства стран-участниц ЕАЭС.

Однако, основным документом, регламентирующим вопросы определения мест происхождения товаров на сегодняшний день должен выступать Договор о товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров Евразийского экономического союза (ратифицирован Федеральным законом от 09.11.2020г. № 360-ФЗ), который в настоящее время не вступил в законную силу. Важность данного договора заключается, во-первых, в содействии борьбе с контрафактной продукцией, а во-вторых, унифицирует оборот интеллектуальной собственности, охрана которой предусмотрена Договором о Евразийском экономическом союзе. Данный документ урегулирует вопросы регистрации, охраны и использования в ЕАЭС товарных знаков и наименований мест происхождения товаров союза, особенно в случаях, когда указание такого места напрямую затрагивает ценность товара (например, изделия гжельской керамики). На сегодняшний день в каждой стране-участнице союза действуют свои охраняемые обозначения, однако регистрация товарного знака ЕАЭС будет иметь в каждом государстве силу национальной регистрации. Для товарных знаков ЕАЭС будет создан единый реестр, размещенный на официальном сайте ЕАЭС.

С точки зрения таможенных органов введение в силу данного Договора и создание единой системы торговых знаков и наименований мест происхождения товаров упростит процедуру проверки соответствия достоверности сведений о происхождении того или иного товара в силу того, что каждый товарный знак и наименование места происхождения будет закреплено за конкретными производителями и участниками внешнеэкономической деятельности.

Таким образом, дальнейшее совершенствование деятельности таможен-

ных органов Российской Федерации осуществляется не только в рамках нашей страны посредством повышения эффективности работы таможни и ее подразделений, но и на международном уровне в рамках Евразийского экономического Союза на основании сотрудничества стран в таможенной сфере. При этом необходимо отметить, что таможенные органы постоянно совершенствуют процедуру проведения государственного контроля в сфере установления происхождения товаров, однако на сегодняшний день процесс модернизации и повышения качества работы таможенных органов далек от завершения. Кроме того, необходимо совершенствование не только таможенного, но и национально-административного законодательства, предусматривающего ответственность за правонарушения в сфере определения страны происхождения товара.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современных условиях глобализации, международное сообщество стремится объединить свои действия в борьбе с таможенными и иными правонарушениями, угрожающими экономической и национальной безопасности стран. Особенно это стало актуальным в условиях установления санкционных ограничений в России как ответ на санкционные ограничения со стороны стран Евросоюза и некоторых других. Санкционные ограничения направлены на защиту внутреннего рынка, поэтому их соблюдение напрямую затрагивает вопросы национальной безопасности страны. Исходя из этого особую важность приобретают вопросы контроля достоверности заявления страны происхождения товаров.

Подводя итоги проделанной работы можно сделать следующие выводы.

Во-первых, таможенные правонарушения – противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, посягающее на установленный ТК, международные договоры, решения Евразийской экономической комиссии (Комиссии Таможенного союза), Закон РФ «О таможенном тарифе», Закон о таможенном регулировании, другие акты законодательства РФ, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы России, порядок перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС, за которое КоАП РФ или УК РФ предусмотрена ответственность. Их можно разделить на две большие группы – таможенные преступления и таможенные административные правонарушения.

Административным правонарушениям в области таможенного дела посвящена глава 16 КоАП РФ, она включает в себя 24 статьи, каждая из которых посвящена отдельному виду правонарушения. При этом, стоит отметить, что большая часть дел об административных правонарушениях, возбужденных таможней, относится всего к нескольким статьям: недекларирования либо недостоверного декларирования товаров, несоблюдения запретов и ограничений на ввоз товаров на территорию ЕАЭС, перемещение через границу физическим

лицом наличных денежных средств без декларирования; нарушения физическим лицом порядка временного ввоза или вывоза транспортных средств; непредставление юридическими лицами в таможенный орган отчетности.

Вторая группа таможенных правонарушений – таможенные преступления, которые представляют собой уголовно наказуемые противоправные деяния, существенно нарушающие деятельность таможенных органов по реализации целей и задач, установленных законодательством, совершаемых в сфере таможенного дела при перемещении товаров и иных предметов через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС.

Неправильное определение страны происхождения товара относится к административным правонарушениям.

Определение страны происхождения товара играет важную роль в тарифном и нетарифном регулировании внешнеэкономической деятельности. Этот показатель является одним из ключевых при предоставлении таможенных преференций. Кроме того, определение страны происхождения товаров используется в статистических целях и в целях маркировки и этикетирования товаров.

Проверка правильности определения страны происхождения товара – важная часть таможенной деятельности в вопросах национальной безопасности. В результате контроля страны происхождения товаров таможенные органы принимают решение о предоставлении (или отказе) тарифных преференций, а также решения о наличии или отсутствии в деянии участников внешнеэкономической деятельности составов административных правонарушений в таможенной сфере, в том числе при определении страны происхождения товаров.

Анализ практики привлечения к административной ответственности участников внешнеэкономической деятельности, признанных виновными в совершении правонарушений, связанных с определением страны происхождения товаров показывает, что в подавляющем большинстве решения о назначении административного наказания признаются законными и обоснованными. Тем не менее, существуют некоторые проблемы, связанные с процедурой привлечения лиц к административной ответственности, а также с профилактикой, выяв-



лением и предупреждением подобных правонарушений. Необходимо отметить, что в настоящее время Россия активно способствует разрешению данных проблем, однако процесс совершенствования как национального, так и международного законодательства на текущий момент не завершен.

Важнейшим фактором повышения качества проведения таможенного контроля товаров, перемещаемых через государственную границу, особенно исследование вопроса происхождения таких товаров, является развитие межведомственного электронного взаимодействия. Так, например, создание единой системы идентификационных таможенных номеров снизит количество правонарушений в области установления происхождения товаров и облегчит контроль таможенных деклараций. Развитие федеральных и международных информационных систем в сфере таможенных операций позволит оптимизировать документооборот движения товаров через границу, упростит и ускорит процедуру определения происхождения товаров и всего таможенного контроля в целом.

В рамках работы исполнены следующие задачи:

- изучено нормативно-правовое регулирование административной ответственности за недостоверное определение страны происхождения товаров;
- определены виды, способы и динамика правонарушений в исследуемой сфере;
- рассмотрен порядок выявления и документирования правонарушений;
- изучена судебная практика по исследуемому вопросу;
- разработаны рекомендации по совершенствованию деятельности таможенных органов.

На основании исполненных задач достигнута основная цель выпускной квалификационной работы, а именно проведено исследование вопросов административной ответственности за таможенные правонарушения, связанные с недостоверным определением страны происхождения товаров и разработаны рекомендации по дальнейшему совершенствованию деятельности таможенных органов в указанной сфере.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=293753&dst=100343%2C0>. – 05.04.2021.

2 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (в ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза [www.eaeunion.org](http://www.eaeunion.org) [Электронный ресурс]. - Режим доступа : [https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/01413569/itia\\_12042017](https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/01413569/itia_12042017). - 05.04.2021.

3 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 13.07.2018г. № 49 (в ред. от 10.07.2020г.) «Об утверждении Правил определения происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза (непреференциальных правил определения происхождения товаров)» // Официальный сайт Евразийского экономического союза [www.eaeunion.org](http://www.eaeunion.org), [Электронный ресурс]. - Режим доступа : [https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/01426709/cncd\\_16072018](https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/01426709/cncd_16072018). - 05.04.2021.

4 Соглашение по правилам происхождения Всемирной торговой организации от 15.04.1994 г. // Приложение к Собранию законодательства Российской Федерации. – 2012. – № 37 (часть VI).

5 Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств (заключено в г. Ялте 20.11.2009г.) (в ред. от 31.05.2019г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс», [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – [Электронный ресурс]. - Режим доступа : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_95897/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_95897/). - 05.04.2021.

6 Договор о товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров Евразийского экономического союза (ратифицирован Федеральным законом от 09.11.2020г. № 360-ФЗ) (не вступил в силу) – Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов [Элек-

тронный ресурс]. - Режим доступа :  
<https://docs.cntd.ru/document/564233352?section=text>. - 05.04.2021.

7 Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 30.12.2001г. № 195-ФЗ (в ред. от 09.03.2021г.) // Российская газета. – 2001. – № 256.

8 Федеральный закон от 03 августа 2018 г. № 289-ФЗ (в ред. от 24.02.2021г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2018. – № 32 (часть I). – Ст. 5082.

9 Федеральный закон от 08.12.2003г. № 164-ФЗ (в ред. от 22.12.2020г.) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // Российская газета. – 2003. – № 254.

10 Федеральный закон Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации от 23.06.2016 № 182-ФЗ [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. – 05.12.2021.

11 Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 О таможенном тарифе [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://docs.cntd.ru/document/9036342>. – 05.12.2021.

12 Автандилян, Д.А. Практические проблемы определения страны происхождения товаров на примере СЗТУ [Электронный ресурс]. - Режим доступа : [http://www.intermedia-publishing.ru/ENZhM/Avtandilyan\\_SZTU.pdf](http://www.intermedia-publishing.ru/ENZhM/Avtandilyan_SZTU.pdf). - 05.12.2020.

13 Афанасьева, Н.А. Роль таможенных органов в защите экономических интересов страны / Н.А. Афанасьева // Современный взгляд на науку и образование. – 2020. – № 5. – С. 177-180.

14 Ахмедзянов, Р.Р. Особенности идентификации при проведении таможенного контроля / Р.Р. Ахмедзянов, Д.А. Коротков // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 1-1 (59). – С. 9-11.

15 Байнов, В.А. О критериях определения страны происхождения товаров / В.А. Байнов // Международная торговля и торговая политика. – 2019. – №

2 (18). – С. 137-146.

16 Бакаева, О. Ю. Таможенное право / О.Ю. Бакаева, Г.В. Матвиенко. – М.: ЮРИСТЪ, 2020. – 428 с.

17 Бекашев, К. А. Таможенное право. Учебное пособие / К.А. Бекашев, Е.Г. Моисеев. – М.: Проспект, ТК Велби, 2020. – 184 с.

18 Буваева, Н.Э. Международное таможенное право / Н.Э. Буваева. – М.: Юрайт, 2017. – 376 с.

19 Быданцева, Ю.О. Международное таможенное сотрудничество в области выявления, предупреждения и пресечения правонарушений в таможенной сфере / Ю.О. Быданцева // Аллея науки. – 2019. – № 9 (36). Том 1. – С. 489-495.

20 Витюк, В.В. Документально-правовое оформление подтверждения происхождения товаров, перемещаемых в рамках свободной торговли ЕАЭС и Социалистической Республики Вьетнам / В.В. Витюк // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2020. – № 2 (91). – С. 60-72.

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

22 Ворона, А.А. Направления таможенного администрирования в деятельности Федеральной таможенной службы и совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров / А.А. Ворона, К.В. Яковлев // Ученые записки Санкт-Петербургского им. В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. – 2020. – № 1 (73). – С. 9-12.

23 Глазкова, М.Е. Оценка эффективности действия нормативных правовых актов: современные подходы / М.Е. Глазкова, С.Б. Нанба // Журнал российского права. – 2020. – № 9. – С. 11-19

24 Денисов, А.В. Сертификат о происхождении товара как основание предоставления тарифных преференций: арбитражная практика / А.В. Денисов // Новый юридический вестник. – 2020. – № 5 (19). – С. 3-5.

25 Ефремова, Е.И. Анализ проблем определения страны происхождения товаров в таможенных целях / Е.И. Ефремова // Сборник тезисов докладов конгресса молодых ученых. – 2019. – С. 34-42

- 26 Зубач, А.В. Таможенное право / А.В. Зубач. – М.: Юрайт, 2018. – 479 с.
- 27 Зуева, К.Ю. Понятие и классификация таможенных преступлений / К.Ю. Зуева. // Молодой ученый. – 2020. – № 47 (181). – С. 109-111.
- 28 Иванов, Н.В. Правовая охрана географического указания и наименования места происхождения товаров / Иванов, Н.В. // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2019. – № 8 (111). – С. 81-85.
- 29 Канищев, Д.Р. Актуальные вопросы привлечения к административной ответственности лиц за недостоверное декларирование товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, по части 2 статьи 16.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях / Д.Р. Канищев // Право и экономика. – 2018. – № 6. – С. 72-74.
- 30 Канунникова, Н.Г. Теоретические аспекты определения понятия состава административного правонарушения / Н.Г. Канунникова // Административное и муниципальное право. – 2019. – № 11. – С. 91-93.
- 31 Кириллов, Ю.Г. О непреференциальных правилах происхождения товаров при их ввозе на таможенную территорию ЕАЭС / Ю.Г. Кириллов // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 2-1 (60). – С. 133-136.
- 32 Козырин, А.Н. О стране происхождения товаров / А.Н. Козырин // Закон. – 2019. – № 9. – С. 3–12
- 33 Коник, Н.В. Таможенное дело / Н.В. Коник – М.: Омега-Л, 2018. – 192 с.
- 34 Корф, Д.В. Подтверждение страны происхождения товаров: международная практика и таможенное законодательство Таможенного союза ЕврАзЭС / Д. В. Корф // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2020. – № 4. – С. 27–34.
- 35 Макарова, Г.В. Повышение качества проведения таможенного контроля товаров на основе межведомственного электронного взаимодействия / Г.В. Макарова, О.В. Тиницкая // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2019. – № 6 (79). – С. 162-177.

36 Манушина, А.П. Роль тарифных преференций ЕАЭС в мировой торговле / А.П. Манушина, А.В. Ефимов // Международная торговля и торговая политика. – 2019. – № 3 (19). – С. 124-136.

37 Новиков, М.В. Система тарифных преференций Таможенного союза / М.В. Новиков, С.В. Землянская // Вестник Волгоградского государственного университета. – 2020. – № 3. – С. 220–229.

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

39 Официальный сайт ФТС РФ. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.customs.ru>. - 05.12.2020.

40 Павленко, О.В. Роль таможенных органов в пресечении ввоза санкционных товаров животного происхождения на территорию Российской Федерации / О.В. Павленко // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. – 2020. – № 4. – С. 120-125.

41 Попова, Л. И. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств / Л.И. Попова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 237 с.

42 Попова, Л. И. Технологии таможенного контроля / Л. И. Попова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 256 с.

43 Попова, Л. И. Таможенные операции в отношении товаров и транспортных средств / Л. И. Попова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 214 с.

44 Свинухов, В.Г. Правила определения страны происхождения товаров в Таможенном союзе / В.Г. Свинухов, С.В. Сенотрусова // Право и экономика. – 2019. – № 7. – С. 58–65

45 Седов, П.Д. Наименование места происхождения товара и географическое указание: проблемы соотношения / П.Д. Седов // Образование и право. – 2019. – № 11. – С. 73-81.

46 Сенотрусова, С.В. Таможенный контроль товаров и транспортных средств / С. В. Сенотрусова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 158 с.

47 Сенотрусова, С.В. Таможенные платежи / С.В. Сенотрусова,

В.Г. Свинухов. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 236 с.

48 Сидоров, В.Н. Таможенное право / В.Н. Сидоров. – М.: Юрайт, 2018. – 512 с.

49 Судебные и нормативные акты Российской Федерации [Электронный ресурс] // [www.sudact.ru](http://www.sudact.ru) – официальный портал судебных и нормативных актов РФ (дата обращения 05.04.2021г.).

50 Таможенная статистика Федеральной таможенной службы за 2018-2020 гг. [Электронный ресурс]. – официальный сайт Федеральной таможенной службы. - Режим доступа : <https://customs.gov.ru/>. – 06.12.2021.

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

52 Цагов, И.А. Способы предупреждения и пресечения таможенными органами Российской Федерации административных правонарушений в области таможенного дела / И.А. Цагов // Аллея науки. – 2019. – № 11 (38). – С. 670-674.

53 Чермянинов, Д.В. О некоторых путях совершенствования надзорных мероприятий в сфере таможенного дела / Д.В. Чермянинов // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. – 2019. – № 5. – С. 188-194.