

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: Таможенно-тарифное регулирование внешней торговли лесом и
продуктами его переработки РФ в условиях ЕАЭС

Исполнитель
студент группы 637-ос2



И.С. Бирюков

Руководитель
доцент, к.т.н.



С.В. Феоктистов

Нормоконтроль
инженер



О.В. Шпак

Рецензент
доцент, к.т.н.



В.З. Григорьева

Благовещенск 2021

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 66 страниц, 6 рисунков, 2 таблицы, 41 источник.

ЭКСПОРТ, ИМПОРТ, ЕАЭС, ЛЕСНАЯ ПРОДУКЦИЯ,
ДЕРЕВОБРАБОТКА, ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

В связи с неразвитостью инфраструктуры лесопромышленного комплекса, правового и таможенного регулирования отрасли, приводит к тому, что первенство в запасах не является безусловным конкурентным преимуществом для России на мировом рынке.

В последнее время в мире произошли серьезные политические и экономические трансформации, в связи с которыми развитие лесной промышленности в России заставили задуматься многие страны о важности экспорта леса, так как это напрямую влияет на производственный сектор стран.

Таким образом, была поставлена важнейшая задача соответствующим ведомствам о рациональном использовании ресурсов страны.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности	8
1.1 Нормативно-правовые основы таможенно-тарифного регулирования ВЭД	8
1.2 Свободные таможенные зоны и их роль в международной торговле	15
1.3 Возникновение, прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты в отношении товаров	22
2 Таможенно-тарифное регулирование импорта и экспорта леса и продуктов деревообработки РФ и его изменения в последние годы	27
2.1 Особенности тарифного регулирования импорта и экспорта леса и продуктов деревообработки	27
2.2 Правила особых экономических зон относительно импорта и экспорта леса и продуктов деревообработки РФ в условиях ЕАЭС	33
3 Совершенствование таможенно-тарифного регулирования при импорте и экспорте леса и продуктов деревообработки	37
3.1 Оценка применения инструментов таможенно-тарифного регулирования при импорте и экспорте леса и продуктов деревообработки	37
3.2 Механизмы совершенствования таможенно-тарифного регулирования и таможенного контроля импорта и экспорта леса, и продуктов деревообработки	46
3.3 Основные проблемы таможенно-тарифного регулирования импорта и экспорта леса и продуктов деревообработки	47
Заключение	58
Библиографический список	61

ВВЕДЕНИЕ

Россия занимает одно из лидирующих мест по объему лесных ресурсов. Доля продукции выпускаемой Российской Федерацией составляет не более 3% от мирового объема. Однако, данный показатель можно объяснить тем, что значительная часть ресурсов расположена на удаленных, труднодоступных территориях, с неразвитой или полностью отсутствующей инфраструктурой. Именно развитие лесной отрасли позволяет, государству быть конкурентоспособным на мировом уровне, показатели экспорта леса напрямую влияют на положения государства на мировом рынке. В случае снижения данных показателей, объясняется низкая эффективность реализации потенциала лесных ресурсов в экономике России, которые указывают на низкий спрос отечественной продукции перед импортной.

В связи с неразвитостью инфраструктуры лесопромышленного комплекса, правового и таможенного регулирования отрасли, приводит к тому, что первенство в запасах не является безусловным конкурентным преимуществом для России на мировом рынке.

В последнее время в мире произошли серьезные политические и экономические трансформации, в связи с которыми развитие лесной промышленности в России заставили задуматься многие страны о важности экспорта леса, так как это напрямую влияет на производственный сектор стран.

Таким образом, была поставлена важнейшая задача соответствующим ведомствам о рациональном использовании ресурсов страны.

Цель работы – проанализировать таможенно-тарифное регулирование импорта и экспорта леса и продуктов деревообработки РФ в условиях ЕАЭС.

Чтобы цель была достигнута, нужно решить следующие задачи:

- ознакомиться с основными нормативно-правового характера таможенно-тарифного регулирования ВЭД;
- рассмотреть таможенные свободные зоны и их роль в международной торговле;

- ознакомиться с прекращением и возникновением обязанностей по уплате таможенных налогов, пошлин и сроках уплаты в отношении товаров;
 - охарактеризовать особенности тарифного регулирования импорта и экспорта леса и продуктов деревообработки;
 - рассмотреть правила свободных экономических зон относительно импорта и экспорта леса и продуктов деревообработки РФ в условиях ЕАЭС;
 - дать оценку применения инструментов таможенно–тарифного регулирования при импорте и экспорте леса и продуктов деревообработки;
 - изучить механизмы совершенствования таможенно–тарифного регулирования и таможенного контроля импорта и экспорта леса, и продуктов деревообработки;
- рассмотреть основные проблемы таможенно–тарифного регулирования импорта и экспорта леса и продуктов деревообработки ;

Объектом исследования является осуществление и регулирование импорта и экспорта леса и продуктов деревообработки.

Предметом является таможенно-тарифное регулирование импорта и экспорта леса и продуктов деревообработки.

Теоретической основой данной дипломной работы являются научные работы зарубежных и государственных специалистов в области:

- внешнеторговой деятельности;
- экономики;
- практики и теории государственного регулирования;
- таможенного регулирования;
- развития комплекса лесопромышленности.

В данном дипломном проекте мы использовали следующие общенаучные методы познания:

- анализ. При помощи этого метода выявили особенности таможенного регулирования товаров при экспорте лесоматериалов из РФ;
- описание. Описание использовали для определения характеристики процесса таможенного контроля. Выявили основные ошибки при таможенном

оформлении экспорта, допускаемые участниками внешнеэкономической деятельности;

- специальный (метод нормативно-правового анализа). С помощью которого удалось выявить частые правонарушения при экспорте лесоматериалов.

А также методы: анализа тарифного и нетарифного регулирования, статистические, идентификации по таможенной номенклатуре ВЭД.

Во взаимосвязи всех перечисленных методов удалось рассмотреть явления и сделать выводы.

Крайне действенные формы таможенного контроля внешней торговли лесоматериалов позволили определить структурно-функциональный анализ.

Практической основой данной дипломной работы является анализ действующих инструментов таможенного регулирования внешней продукцией лесопромышленного комплекса Российской Федерации.

Структура работы складывается из следующих элементов: введение, три главы, заключение, список использованной литературы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1 Нормативно-правовые основы таможенно-тарифного регулирования ВЭД

Оплата таможенных платежей считается важным условием перевозки через границу товаров и транспортных средств.

Как экспорт, так и импорт облагается обязательными таможенными сборами. Статья 70 Таможенного кодекса ЕАЭС определяет перечень товаров, которые облагаются в обязательном порядке таможенными пошлинами данный список закрыт, так как есть еще список товаров, которые данными видом платежей не облагается, этот список также прописан в Таможенном кодексе. Но также необходимо отметить, что термин «таможенный платеж» не имеет определения ни в Таможенном кодексе ЕАЭС ни в других нормативных источниках, связанных с таможней.

Данный термин отмечен в других нормативных источниках РФ, такие как:

- Бюджетный кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ;
- КоАП РФ;
- Уголовный кодекс РФ.

По своей природе все эти платежи имеют обязательный платежный характер и прямо или косвенно связаны с движением на границе ЕАЭС.

При поступлении товаров на границу ЕАЭС из статьи 46 ТК ЕАЭС делаем вывод, что необходимо осуществить следующие платежи:

- ввозная таможенная пошлина;
- вывозная таможенная пошлина;
- НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС;
- акцизы;
- таможенные сборы.

В научных трудах большое внимание уделяется в рамках таможенных пошлин при сборе налогов, в этом случае проводится тщательный анализ работы таможенных органов, а также лиц, непосредственно связанных с экспортом. Финансовые обязанности государства регулируют правовые отношения, возникающие на этапе уплаты таможенных пошлин.

Как было отмечено ранее, таможенные пошлины являются не только одним из инструментов регулирования таможенных тарифов, но является регулятором доходной части федерального бюджета.

Таможенные пошлины разделяют на:

- импортные (ввозные);
- экспортные (вывозные).

Импортные пошлины: способствуют оптимизации товарной структуры импорта, поддерживают рациональную долю экспорта и импорта товаров, валютные доходы¹.

Экспортные пошлины: стимулируют поставки товара на внутренний рынок за счет снижения прибылей при экспорте.

Большое внимание уделяется в научных трудах, составляющая таможенных платежей при сборе налогов, в данном случае проходит тщательный анализ работы таможенных органов, а также лиц, которые напрямую связаны с экспортом. Фискальные задачи государства, регулируют правоотношения, которые возникают на этапе уплаты таможенных платежей.

Ставки таможенных пошлин в соответствии с принятой товарной номенклатурой систематизируются в таможенном тарифе:

- автономном (ставки, устанавливаемые правительством или парламентом);
- автономно-конвенционном (одновременно с автономными ставками, также содержатся ставки, которые предусмотрены в международных торговых договорах).

¹ «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]. –Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/

Единый таможенный тариф, позволяющий в целом регулировать уплату таможенных пошлин на всей территории ЕАЭС. В 2010 году был образован Таможенный союз, в который вошла РФ, который позволил регулировать размер таможенной пошлины на вывозимые и ввозимые товары, также таможенный союз устанавливает коэффициенты на определённые виды товаров.

Ставки таможенной пошлины классифицируются на:

- адвалорные (%);
- специфические (усл. ед.);
- комбинированные (% и усл. ед.).

Для более эффективного регулирования торговли идентифицируют, как:

- временные ставки;
- сезонные ставки;
- тарифы таможенной пошлины.

Порядок взимания таможенных пошлин:

- 1) ФЗ от 08.12.2003г. N 164 «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»;
- 2) ТК ЕАЭС;
- 3) ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Статья 70 Таможенного кодекса ЕАЭС, включает в себя еще и регулирование на два вида налогов, которыми облагаются товары помимо таможенной пошлины и сборов, к ним относятся акцизы и НДС.

Бюджетный кодекс РФ включает в себя взимание налоговых доходов в бюджет, от ввозимых и вывозимых товаров, все это входит в федеральный бюджет нашей страны, все виды налогов составляют около 25 %.

Налоговый кодекс РФ регулирует правила взимания НДС и акцизов с товаров, именно в данном кодексе наиболее подробно описано правила и

особенности данного вида платежей, что тоже является одним из важнейших законодательных аспектов таможенного права.²

Торговая деятельность РФ на внешнем рынке – это главная задача современной экономики нашей страны, НДС и акцизы являются инструментами государственного регулирования при торговле. А.Н. Козырин говорит о данном виде налогообложения, как о налогах, которые являются основными пограничными налогами, которые уравнивают общий сбор пошлины на ввозимые товары, так как страна для которой этот товар является вывозимым, освобождает от налога согласно международным правилам. Такой механизм представляет возможность свободной торговле и тем самым позволяет исключить возможность двойного налогообложения, также на том же основании вводится нулевой косвенный налог, при продаже вывозимых товаров и далее он возмещается. Общая сумма всех налоговых сборов включается в цену товара, что позволяет регулировать потребление и спрос³.

Таким образом, две важные функции НДС и акцизов:

- 1) регулирование внешней торговли;
- 2) пополнение государственного бюджета.

Согласно общепринятым правилам НДС, является обязательным и облагает все категории товаров, тем самым взимая в государственный бюджет добавленную стоимость, причем не только на товар в готовом виде, но и на всех его стадиях производства⁴.

Статья 151 НК РФ, регулирует взимание НДС с товаров при прохождении таможенных процедур, также различные таможенные процедуры включают в себя взимание НДС, а другие включают в себя либо частичное взимание НДС, либо НДС вообще не уплачиваются.

Что касается правил уплаты акциза как одного из видов таможенных платежей, то особенности и порядок взимания налога с товаров в РФ

² «Налоговый кодекс Российской Федерации» НК РФ ч.2 Статья 151,150 [Электронный ресурс]. –Режим доступа :http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

³«Лесной кодекс Российской Федерации» от 04.12.2006 № 200-ФЗ [ред. от 29.12.2017] [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64299/

⁴Шахматьев, А.А. Международно-правовые источники в системе правового регулирования таможенно-тарифных отношений / А.А. Шахматьев // Гражданское право. – 2017. – № 2. – С. 50-62.

регулируется НК РФ, в частности, статьей 22 «Акцизы». Также наряду с главой 22 на территории РФ на ввозимую продукцию включены правила и порядок маркировки ввозимых товаров.

Также НК РФ определяет список товаров, которые не подлежат взиманию акцизов, законодательство РФ также приводит обязательный список товаров, которые подлежат сбору НДС и акцизов. Данные виды товаров регулируются ст. 181 НК РФ.

Льготы уплаты таможенных платежей вводятся законодательным порядком, порядок их введения и предоставления, а также контроль за их использованием осуществляется разными уровнями правового регулирования.

В зависимости от вида льготы – льгота по уплате налогов или пошлин, можно выделить несколько уровней.

1. Наднациональный уровень – Евразийская экономическая комиссия (ЕЭК) вводит и предусматривает механизм использования - льгот уплаты ввозных таможенных пошлин.

2. Национальный уровень – Правительство РФ устанавливает льготную уплату вывозных таможенных пошлин, льготы по уплате налогов и льготы уплаты таможенных сборов.

Законодательство ЕАЭС предусматривает несколько видов льгот уплаты таможенных платежей: тарифные льготы, преференции, а также льготы по уплате налогов и таможенных сборов.

Тарифные преференции — это льготы уплаты ввозных таможенных пошлин, предоставляемые в рамках единой системой преференциальных отношений, и связанные со страной происхождения товаров.

Страны, участвующие во внешней торговле, исторически, в целях развития торговли, пре доставляли разные упрощения при ввозе товаров из стран - партнеров. Этот механизм нашел свое выражение в системе таможенно-тарифного регулирования.

Этот вид льготы предполагает освобождение или снижение ставки ввозной таможенной пошлины в отношении определенных категорий товаров, происходящих и ввозимых из определенных стран.

Перечень товаров, а также списки стран устанавливаются международными соглашениями. Договор ЕАЭС предусматривает предоставление тарифных преференций в целях содействующего развития развивающихся и наименее развитых стран – пользователей единой системы тарифных преференций.

Для реализации механизма преференциального ввоза товаров, Решением КТС установлены списки стран, относящихся к развивающимся или наименее развитым, а также перечень преференциальных товаров. Тарифные преференции предоставляются при условии соблюдения правил определения страны происхождения товаров, которые установлены Решением Совета ЕЭК.

Данный порядок предусматривает наличие договорных отношений только с контрагентом страны, являющейся преференциальной при непосредственной отгрузке товара и прямо его поставке. В случае наличия в производстве товара комплектующих из третьих стран, не обходимо с использованием правила адвалорной доли, рассчитать степень переработки и определить размер ее достаточности, для признания товара происходящим из преференциальной страны.

Кроме того, при предоставлении преференций учитывается факт административного сотрудничества, то есть согласие страны партнера на предоставление сведений об уполномоченных должностных лицах, в чем введении находится администрирования порядка выдачи и заверения соответствующих документов, подтверждающих страну происхождения товаров. Существует национальный уровень регулирования порядка ввоза преференциальных товаров из отдельных стран, образующих с Россией зону свободной торговли. Товары, которые ввозятся из Сербии и Черногории имеют ряд особенностей, связанных с возможностью получения преференций.

Кроме того, предусматривается взаимная беспошлинная торговля товарами, перемещающихся в рамках Содружества независимых государств. Следующий вид льгот - это тарифные льготы. Они предусматривают уплату ввозных таможенных пошлин. В правовой литературе есть несколько определений этого понятия. По мнению В.Е. Новикова, льготы позволяют снизить издержки импортера. И это снижение издержек толкает на конкуренцию иностранного товара на внутреннем рынке, и возможно в том случае если товар производится и отечественным производителем, в противном случае – механизм тарифной защиты использовать не целесообразно, и как следствие не целесообразно введение льготы.

Независимо от страны происхождения товаров, предусматривается общий порядок предоставления тарифных льгот, который обеспечивает договор о ЕАЭС. Протоколом о едином таможенно-тарифном регулировании, который был введен в действие Протоколом №6 К Договору о ЕАЭС, раскрывается сущность, условия и порядок предоставления тарифных льгот. Например, предусматривается возможность ввоза товаров без уплаты ввозной таможенной пошлины при осуществлении гуманитарной помощи, ввоза в качестве вклада в уставной капитал компании.

Страны участницы ЕАЭС предусматривают в своих соглашениях возможность установления и одностороннего применения тарифных льгот. Льготы по уплате налогов предусматривает возможность снижения или обнуление ставки акцизов и (или) налога на добавленную стоимость, при этом механизм льготного налогообложения регулируется национальным законодательством.

Например, при ввозе на территорию Российской Федерации освобождаются от налогообложения подакцизные товары, от которых произошел отказ в пользу государства или которые подлежат обращению в государственную собственность. Что трактует статья 183 Налогового кодекса Российской Федерации.

Также об уплаты акциза освобождается реализация товаров при экспорте. Льготное налогообложение в части освобождения от уплаты акцизов зависит от применяемых таможенных процедур. Механизм льготного налогообложения по уплате налога на добавленную стоимость более сложен, администрирование которого предусмотрено как НК РФ, так и рядом Постановлений Правительства Российской Федерации. Статьей 149 НК РФ указан перечень операций, неподлежащих налогообложению, а в статье 150 НК РФ содержится список товаров, которые не подлежат или освобождаются от уплаты НДС при ввозе.

В отношении морских судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов, предусмотрено льготное налогообложение, технологического оборудования, культурных ценностей. Также, как и льготы по уплате акцизов и НДС. Льгота по уплате таможенных сборов проявляется в освобождении от уплаты таможенного платежа. Предусмотрено освобождение от уплаты таможенных сборов за совершение таможенных операций и за хранение. Это гласит Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

1.2 Свободные таможенные зоны и их роль в международной торговле

Таможенная процедура свободных таможенных зон относится к категории - экономические таможенные процедуры. Она создает определенные условия для осуществления предпринимательской деятельности, и с этим связана специфика данной процедуры.

Нормативно-правовое регулирование процедуры свободных таможенных зон осуществляется законодательством трех уровней: международным, правом Союза и национальным законодательством. Акты трех указанных уровней создают единую систему правового регулирования применения таможенных процедур в целом, и рассматриваемой процедуры свободных таможенных зон – в частности.

Располагая нормативные акты в соответствии с теорией юридической силы, рассмотрим и кратко охарактеризуем их.

Таможенная процедура СТЗ относится к экономическим таможенным процедурам, то есть создает определенные льготные условия для осуществления предпринимательской деятельности, и с этим связана специфика данной процедуры.

Нормативно-правовое регулирование процедуры СТЗ осуществляется законодательством трехуровней: международным, правом Союза и национальным законодательством. Акты трех указанных уровней создают единую систему правового регулирования применения таможенных процедур в целом, и рассматриваемой процедуры СТЗ – в частности.

Располагая нормативные акты в соответствии с теорией юридической силы, рассмотрим и кратко охарактеризуем их.

В рамках международного законодательства таможенная процедура СТЗ определяется Конвенцией об упрощении и гармонизации таможенных процедур. Иными словами, не действует принцип национального режима.

На уровне Союза определение дается основным нормативно-правовым актом: Таможенным Кодексом ЕАЭС.

Так, в соответствии с ним, таможенная процедура свободной таможенной зоны – это таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров и товаров Союза, в соответствии с которой такие товары размещаются и используются в пределах территории СЭЗ или ее части без уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой⁵.

Таким образом, основываясь на приведенных дефинициях, можем сказать, что законодатель уже в определении процедуры СТЗ показывает

⁵«О таможенном тарифе» Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 (ред. от 28.12.2016) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1995/

льготный характер данной процедуры, указывая при этом, что получение предлагаемых льгот неразрывно связано с выполнением условий помещения товаров под СТЗ.

Обратим внимание, что в международном законодательстве используется понятие «свободные зоны», а в национальном – «особые экономические зоны», однако эти понятия идентичны.

Проанализировав приведенные определения, в частности, определение ТК ЕАЭС, можем выделить следующие особенности рассматриваемой таможенной процедуры:

- предоставляются льготы по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;

- возможность применения к товарам Союза (порядок помещения товаров Союза определяется законодательством государства-члена, то есть законодательством России);

- использование только резидентами;

- помещение под СТЗ строго в соответствии с определенными целями, то есть в целях осуществления предпринимательской или иной деятельности. Вид деятельности закрепляется в соглашении, которое заключается резидентом с администрацией ОЭЗ.

Также есть список товаров, который не подлежит помещению под таможенную процедуру СТЗ⁶. Проанализировав данный перечень, можем сделать вывод, что в основном такими товарами являются такие товары, которые необходимы для обеспечения функционирования СЭЗ и в соответствии с положениями таможенного законодательства, потребляемыми на территории СЭЗ. Также не подлежат помещению под СТЗ товары, перемещаемые трубопроводным транспортом, ввозимые резидентами ПОЭЗ.

Для таможенных целей важен вопрос об определении статуса товаров, произведенных, изготовленных или полученных на территории СЭЗ. От статуса

⁶«Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза» Подписан 11.04.2017 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215314/

товара и от той таможенной процедуры, которой будет завершаться СТЗ, зависит порядок уплаты таможенных платежей при вывозе товаров с территории СЭЗ. Порядку определения статуса товаров посвящен ряд статей ТК ЕАЭС, а также Решения ЕЭК.

Товары, не подвергшиеся операциям по переработке, по общему правилу, сохраняют свой статус: то есть иностранные товары (и товары, полученные из них без участия товаров Союза) сохраняют статус иностранных, а товары Союза (и товары, соответственно, полученные из них без участия иностранных) сохраняют статус товаров Союза.

Итак, нормативно-правовая база применения таможенной процедуры СТЗ представлена международным законодательством, составляющим право Союза, нормативными актами ЕАЭС, основополагающим среди которых является кодифицированный акт – ТК ЕАЭС, а также национальным законодательством. Законодательство РФ, как правило, конкретизирует положения права Союза и уточняет порядок применения таких положений.

Таким образом, подводя итог, выделим основные особенности и проблемные аспекты, возникающие при применении процедуры СТЗ. Таковыми являются:

- во-первых, процедура может применяться как к иностранным товарам, так и к товарам Союза;

- во-вторых, процедура предусматривает получение лицом определенных льгот при соблюдении условий, установленных таможенным законодательством;

- в-третьих, актуален вопрос о завершении процедуры: СТЗ может завершаться различными процедурами в зависимости от статуса товара и целей вывоза.

Что касается нормативно-правового регулирования, как отмечалось ранее, порядок применения процедуры СТЗ определяется международным законодательством (конвенциями и соглашениями), правом Союза (где основным актом является кодифицированный акт – ТК ЕАЭС), и

национальным законодательством РФ, которое включает Федеральные законы, Постановления Правительства, а также акты министерств и ведомств.

Особенность в данном случае заключается в том, что акты, нижестоящие по юридической силе, дополняют и конкретизируют положения вышестоящих актов, поскольку нормы таможенного права в большинстве своем сконструированы бланкетным или отсылочным образом.

Активизации ВЭД в особых экономических зонах, ТОСЭР и в СВП (свободный порт Владивосток), содействует таможенная процедура СТЗ.

Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС), который вступил в силу в 2018 году, повлиял на возможность расширения и упрощения применения таможенной процедуры СТЗ.

Как трактует статья 201 Таможенного Кодекса ЕАЭС, основной смысл процедуры СТЗ – это возможность ввести товар на территорию зоны так, чтобы не заплатить таможенную пошлину. Это возможно лишь при условии, что участники ВЭД размещают и используют товары только в пределах территорий ОЭЗ, ТОСЭР и СПВ. Под процедуру помещаются как иностранные товары, так и товары Союза. Таким образом, очевиден льготный характер данной таможенной процедуры, так как, осуществляя ввоз товара, участник ВЭД не несет дополнительных расходов, связанных с пересечением таможенной границы товаром, в виде уплачиваемых таможенных платежей⁷.

Как видит государство, в том числе таможенные органы, среди всех таможенных процедур, процедура СТЗ выполняет две основные функции: стимулирующую и развивающую. Резидентам территорий ОЭЗ, ТОСЭР и СПВ на которых размещаются производства, государством предоставляются не только таможенные, но и налоговые льготы, в виде снижения налога УСН, налога на прибыль и другие преимущества ведения хозяйственной деятельности.

⁷ «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/

Вместе с тем, создание таких условий определяет необходимость осуществления тщательного контроля со стороны таможенных органов по соблюдению предоставляемых льгот. Стоит отметить, что участники ВЭД обращаются в судебные органы для опротестования результатов таможенных проверок, основными выводами которых является установление долга по уплате пошлин. Еще одним поводом обращения участников экономической деятельности в суд – это протест о выявленных нарушениях помещения товаров под таможенную процедуру СТЗ. Вместе с тем, судебная практика в отношении споров по факту возможного недобросовестного использования товаров на территории ОЭЗ, ТОСЭР и СПВ, помещенных под процедуру СТЗ немногочисленна.

Среди причин обращения в суды наиболее частными случаями являются опротестование результатов таможенных проверок, которые обязывают уплату таможенных налогов в отношении товаров, либо нарушения условий помещения товаров под процедуру.

Приведем классификацию предметов судебного рассмотрения в соответствии с результатами принятых решений:

1) по фактам совершения противоправных деяний, ответственность за которые предусмотрена ст. 16.2, 16.3, 16.5, 16.15, 16.19, 16.20, 16.21 КоАП России;

2) анализ обжалования вынесенных решений свидетельствует о том, что суды по большей части соглашаются с принимаемыми таможенными органами решениями;

3) по фактам совершения противоправных деяний, выявленных в ходе применения системы управления рисками или таможенных проверок;

4) имеются случаи положительных решений судебных актов, вынесенных в пользу участников внешнеэкономической деятельности, которым удается документально подтвердить и обосновать достоверность сведений, указанных в декларации на товары, либо наличии документов,

подтверждающих соблюдение мер технического регулирования (т.е. запретов и ограничений).

Нынче, судебная практика отсутствует, но новеллы законодательства неизбежно приведут к возникновению спорных ситуаций, например, по вопросам нарушения требований обязательной маркировки отдельных видов товаров.

Также обжалования решений таможенных органов в судебном порядке удовлетворяются ввиду малозначительности правонарушений, недоказанности или отсутствия состава правонарушения, или наличием процессуальных нарушений при привлечении участников ВЭД к административной ответственности.

Таким образом, по большей части участники ВЭД не согласны с решениями суда первой инстанции и в порядке апелляционного производства подаются жалобы, которые не находят своего удовлетворения и остаются без изменений, что свидетельствует о сложившейся судебной практике, и проблемные вопросы в области правового регулирования перемещения товаров на территорию ОЭЗ, ТОСЭР и СПВ при применении таможенной процедуры СТЗ на настоящий момент отсутствуют.

Подводя итог, отметим, что анализ таможенного права, судебной и правоприменительной практики позволяет дать ответ на вопрос, каковы могут быть причины совершения правонарушений при применении таможенной процедуры СТЗ.

Льготы и преференции, предоставляемые данными процедурами, недобросовестные участники ВЭД могут умышленно использовать в незаконных целях и в незаконном порядке. Некоторые пробелы и правовые коллизии в таможенном законодательстве могут создавать проблемы в правоприменительной практике при привлечении участников ВЭД к административной ответственности. специфический характер процедуры, а именно требующий создания условий, не сопряженных с деятельностью

таможенных органов, но оказывающих существенное влияние на процесс внешнеэкономической деятельности.

1.3 Возникновение, прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты в отношении товаров

На сегодняшний день, внешнеэкономические связи являются важной функцией любого государства, которое стремится обеспечить свою экономическую безопасность. На современном этапе модернизации отечественной экономики, именно таможенные органы РФ путем взимания таможенных платежей, а в частности – ввозной и вывозной таможенных пошлин, занимают одно из ключевых мест в обеспечении финансовой безопасности государства как одной из составляющей экономической и в целом национальной безопасностей.

Описывающийся в статье 46 ТК ЕАЭС термин «таможенные платежи», обобщает все виды платежей. Таможенные платежи хорошо связаны с таможенно-тарифным регулированием ВТД. С помощью ФТС России контролируется уплата таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу. Самое главное, особое место в системе таможенных платежей отводится таможенным пошлинам. Таможенная пошлина представляет собой обязательный платеж, который органы таможни обязуются взимать при перемещении товаров через таможенную границу. Следовательно, вышеуказанное определение помогает выделить признаки таможенной пошлины, такие как:

- 1) императивность (обязательство полной уплаты пошлин в свои сроки);
- 2) индивидуальная безвозмездность (плательщик не может располагаться на получение эквивалентной выгоды от государства, взамен таможенной пошлины);
- 3) законность (в законодательно установленном порядке устанавливаются, начисляются и взимаются пошлины);

4) уплата в денежной форме (только деньги, ни что больше);

Таможенная пошлина обладает рядом функциональных характеристик:

1) фискальная функция. В Российской Федерации красочно выражена именно эта функция таможенных пошлин, что определяет, в основном, высокую зависимость экономики России от вывоза сырьевых товаров. Вторично то, что внутренние налоги неэффективны;

2) регулирующая функция. Установление импортных пошлин увеличивает стоимость импортируемой продукции, тем самым делая товары местных производителей конкурентными, что в свою очередь привлекает покупателя;

3) стимулирующая функция. В данном случае приоритет идет на импорт⁸. Импортная пошлина, соответственно, становится ниже мировой. Уплата таможенной пошлины является обязательной для участников экономической деятельности. Можно сказать, что во всех странах доля таможенных пошлин – это ввозные пошлины. Есть Единый таможенный тариф (далее ЕТТ), по которому взимаются ставки ввозных пошлин. В свою очередь ЕТТ – это свод ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимых из третьих стран, систематизированный в соответствии с ЕТН ВЭД. Основная их функция – это защищать национальных производителей от иностранной конкуренции. В заключении отметим, что для экономической составляющей государства таможенные пошлины играют не малую роль. Они являются важнейшим инструментом в этой области. С одной стороны, они побуждают на производство товаров отечественного производства, а с другой – стимулируют импорт товаров, которых нет на территории Российской Федерации. И еще одна важность существования нашего государства за счет пошлин, то, что эти пошлины пополняют федеральный бюджет страны.

Важно заметить, что доходная часть федерального бюджета РФ в качестве таможенных пошлин напрямую зависит от полноты и четкой

⁸ «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/

формулировки законодательных предписаний государства в части правового механизма их уплаты, а также всех особенностей, которые с ними связаны.

Источники права Российской Федерации находятся в постоянной динамике, непрерывно изменяются и совершенствуются, как и само законодательство в области таможенного права.

Чтобы разобраться в ставках таможенных пошлин необходимо обратиться к следующим документам, таким как: Закон «О таможенном тарифе», который устанавливает нормы таможенных пошлин. И ТК ЕАЭС, который в свою очередь рассматривает уплату тех самых пошлин.

Национальное законодательство и законодательство ЕАЭС следят за регулированием сроков уплаты таможенных платежей. Сроки уплаты таможенных сборов регулируется национальным законодательством, а именно Федеральным законом от 03.08.2018г. № 289-ФЗ (далее ФЗ-289). Законодательство ЕАЭС регулирует сроки уплаты таможенных пошлин в отношении товаров. Сроки уплаты таможенных платежей необходимы для исчисления пеней за нарушения этих сроков⁹.

Таможенный орган может предоставлять отсрочку, либо рассрочку в случаях, если плательщик, не имеет возможности уплатить таможенные платежи.

ОП или РП предоставляются только в отношении пошлин и налогов и только при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. ОП и РП по уплате пошлин и налогов могут предоставляться исключительно под обеспечение их уплаты пошлин и налогов. В соответствии со статьей 50 Таможенным кодексом Евразийского экономического союза (далее - ТК ЕАЭС) и статьей 26 ФЗ-289 плательщиком таможенных платежей являются декларант и иные лица, на которых возложена обязанность по уплате таможенных платежей (таблица 1.1).

⁹ «О внесении изменений в единую Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единый таможенный тариф Евразийского экономического союз в отношении отдельных видов товаров в соответствии с обязательствами Российской Федерации в рамках ВТО» Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2015 №85 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183486/

Таблица 1.1 –Плательщики таможенных пошлин и налогов в различных таможенных процедурах

Таможенные процедуры	Плательщик
Выпуск для внутреннего потребления	Декларант, таможенный представитель солидарно
Экспорт	
Таможенный транзит	Перевозчик
Склад временного хранения	Владелец склада
Свободный склад	
Таможенный склад	
Магазин беспошлинной торговли	Владелец МБТ

В случае помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или экспорта сборы за таможенные операции должны быть уплачены до выпуска товаров, как и таможенные пошлины и налоги. Обязанность по уплате таможенных платежей при помещении под процедуру выпуска для внутреннего потребления и экспорт прекращается у декларанта в следующих случаях:

- таможенные платежи уплачены в полном объеме;
- предоставлены льготы по уплате таможенных платежей несопряженные с ограничениями по пользованию и распоряжению;
- товары были уничтожены или утрачены ввиду аварии;
- отказ в выпуске товаров;
- отзыв декларации;
- конфискация или обращение в доход государства;
- задержание товаров таможенными органами¹⁰.

Рассмотрим динамику задолженностей по уплате пеней и таможенных платежей в 2012-2018 годах.

За анализируемый период наименьшая общая сумма задолженностей по уплате таможенных платежей и пени зафиксирована в 2014 году – 42,9 млрд.

¹⁰ «Таможенный кодекс РФ» от 28.05.2003 № 61-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_624/

руб. За период с 2014-2018гг. ежегодная сумма долгов плательщиков росла и к 2018 году составила – 49,2 млрд. руб., что на 6,3 млрд. руб. больше показателя 2014 года. Наибольшая сумма задолженностей по таможенным платежам фиксируется в 2018 году – 30,6 млн. руб., что на 7,6 млн. руб. превышает показатели 2013 года, когда данный показатель находился на наименьшей отметке – 23 млн. рублей. Стоит отметить, что сумма задолженностей по пеням снизилась с 19,2 млрд. руб. в 2014 году до 18,6 млрд. руб. в 2018 году. Наибольшее значение данного показателя зафиксировано в 2012 году – 28,6 млн. руб., что на 10 млн. руб. меньше, чем в 2018 году. (Рис. 1.2)

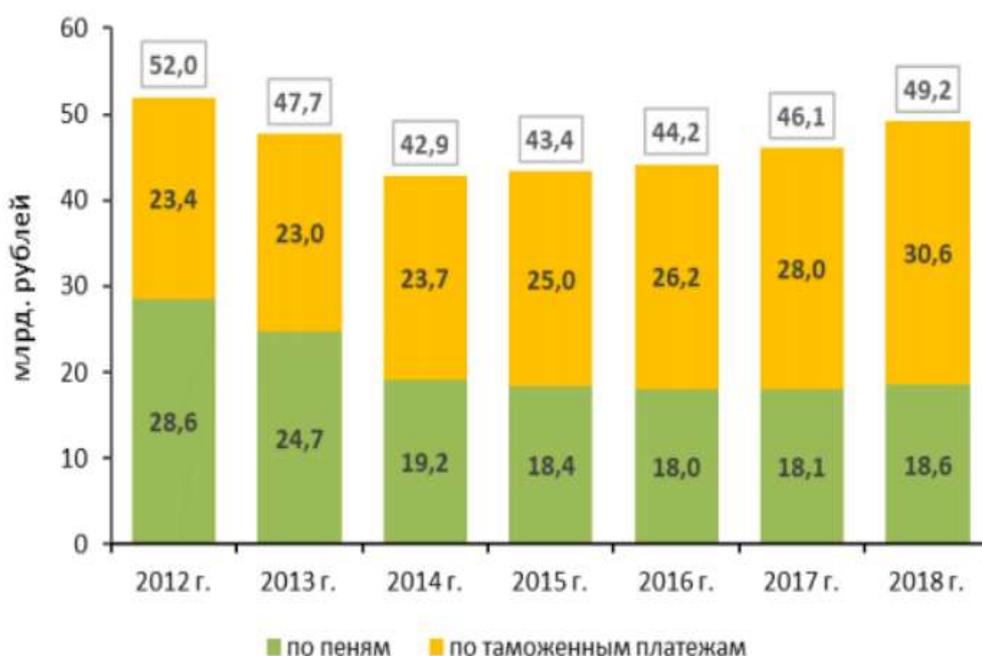


Рисунок 1.2 –Динамика задолженности по уплате таможенных платежей и пеней в 2012-2018 годах

В некоторых случаях пошлины и налоги могут не уплачиваться. Это установлено в 54 статье ТК ЕАЭС пункта 4:

1. В отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру, условия помещения под которую не предусматривают уплату таможенных пошлин, налогов, до завершения или прекращения действия такой таможенной процедуры и при соблюдении условий использования этих товаров в соответствии с такой таможенной процедурой.

Как свидетельствует вышеизложенное, законодательство слишком точно указало на возникновение и прекращение обязанностей по уплате таможенных платежей.

2 ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИМПОРТА И ЭКСПОРТА ЛЕСА И ПРОДУКТОВ ДЕРЕВООБРАБОТКИ РФ И ЕГО ИЗМЕНЕНИЯ В ПОСЛЕДНИЕ ГОДЫ

2.1 Особенности тарифного регулирования импорта и экспорта леса и продуктов деревообработки

Одним из главных направлений таможенно-тарифного регулирования - это регулирование затрат и цен на ввозимые и вывозимые товары с учетом затрат и цен отечественных производителей. Таможенно-тарифное регулирование объединяет меры двух групп:

1) это меры, которые нужны для того, чтобы разработать таможенный тариф и таможенные пошлины. Они определяют уровень и оценивают последствия изменения таможенных пошлин. Также формируют таможенный тариф;

2) это меры, которые связаны, непосредственно, с применением таможенного тарифа, соответственно, такие меры как:

- определение страны происхождения;
- определение таможенной стоимости;
- начисление таможенных пошлин.

Таможенные пошлины играют главную роль в таможенно-тарифном регулировании.

По способу взимания таможенные пошлины делятся на следующие виды: адвалорные, комбинированные и специфические¹¹.

Анализ различных периодов регулирования экспорта леса показывает, что:

- в период с 2006 по 2012 гг. в большей степени значение имело тарифное регулирование;

¹¹ «О тарифных квотах на отдельные виды лесоматериалов хвойных пород, вывозимых за пределы территории Российской Федерации и территории государств - участников соглашений о Таможенном союзе» Постановление Правительства РФ от 30.07.2012 № 779 [ред. от 20.03.2018] [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133771/

- с 2015 по 2020гг. превалировало нетарифное регулирование.

Влияние на экспорт леса оказывает анализ мировых цен на лес. Виден был обвал цен на лес в период с 2016 по 2019гг. Тем самым снижались объемы экспорта леса в России в мировом экспорте. Что нельзя сказать про 2020 год – динамика цен на экспорт леса повысилась.

Данные меры были определены для того, чтобы экспорт необработанной древесины был невыгоден. Чтобы в свою очередь импортеров и экспортеров российского леса мотивировать на инвестирование своих средств в глубокую переработку древесины на территории РФ. Чтобы не было конкурентоспособности продукции ЛПК и повышалась доходность бюджета РФ от пользования лесом.

Так как завысили пошлины на экспорт леса, из-за нехватки финансирования, было медленное развитие лесной инфраструктуры в РФ.

С 1 января 2010 года ставка экспортной таможенной пошлины на необработанный лес составляла 25 % от таможенной стоимости, но не менее 15 евро за один кубический метр.

С 1 января 2012 года на лесоматериалы с кодом по ТН ВЭД ТС 4403 10 000 1 – 4403 10 000 3, 4403 91, 4403 92, 4403 99 950 1, 4403 99 950 9, 4407 91 900 0, 4407 92 000 0, 4407 93 990 0, 4407 94 990 0, 4407 95 990 0 устанавливается специфическая ставка вывозной таможенной пошлины в размере 100 евро за один кубический метр.

Для лесоматериалов с кодом по ТН ВЭД ТС 4403 10 000 9, 4403 20, 4403 99 510 1, 4403 99 510 2, 4403 99 590 9 устанавливается комбинированная ставка вывозной таможенной пошлины в размере 25, но не менее 15 евро за один кубический метр, для товаров с кодом по ТН ВЭД ТС 4403 99 100 0, 4403 99 300 0, 4403 99 950 2 – 10, но не менее 5 евро за один кубический метр, 4407 91 – 10, но не менее 10 евро за один кубический метр, 4407 95 – 10, но не менее 12 евро за один кубический метр.

С 2015 года продолжает действовать вывозная таможенная пошлина по основным породам лесоматериалов необработанных в размере 80 % от таможенной стоимости, но не менее 55,2 евро за м³.

Наряду с этим применяется система квотирования лесоматериалов необработанных хвойных пород: в рамках квоты вывозная пошлина взимается в значительной степени ниже, а именно от 13 % до 15 % от таможенной стоимости. Проанализируем динамику ставок таможенных пошлин на некоторые группы лесоматериалов:

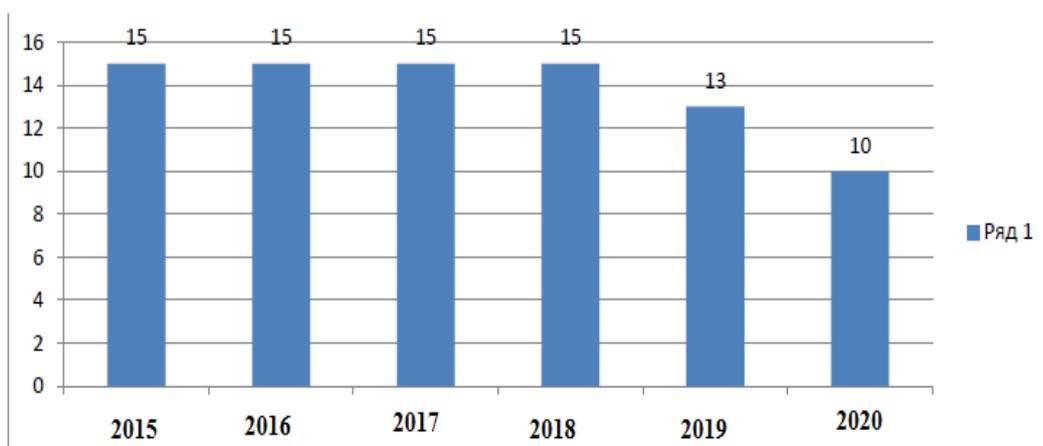


Рисунок 2.1 – Динамика ставок вывозных таможенных пошлин на древесину топливную в виде бревен, поленьев, ветвей, вязанок хвороста в 2015-2020гг. в %

По рисунку 2.1 видно, что с 2015 по 2018гг. ставка на древесину топливную в виде бревен, поленьев, ветвей, вязанок хвороста была 15%, после чего за два года снизилась до 10%.

Есть такие товары, где динамика тарифной ставки то растет, то понижается, к примеру, клееная фанера (рисунок 2.2).

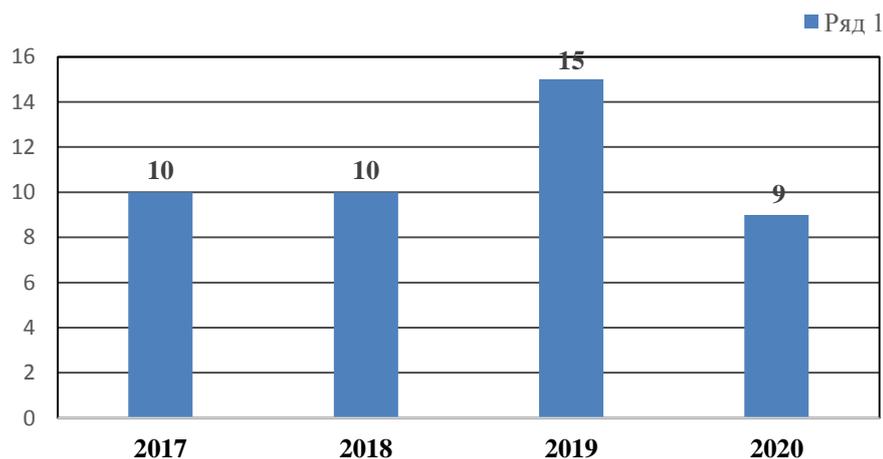


Рисунок 2.2 – Динамика ставок вывозных таможенных пошлин на клееную фанеру в 2017-2020гг.в %

По рисунку 2.2 видно, что ставка на клееную фанеру в 2017 по 2018гг была 10%, после чего в 2019г. возросла до 15%, а вот к 2020г. снизилась до 9%.

Есть такие товары, где ставка снизилась в 3 раза (рисунок 2.3).

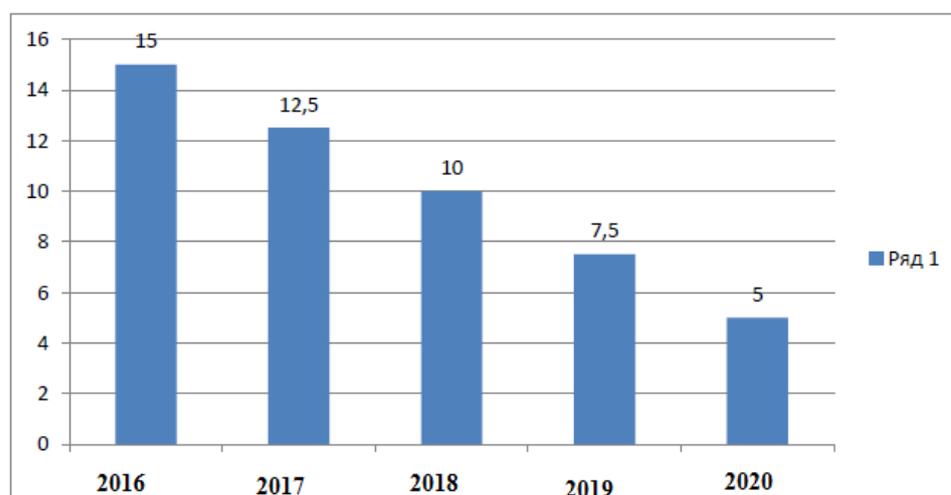


Рисунок 2.3 – Динамика ставок вывозных таможенных пошлин на древесину в виде щепок или стружки хвойных пород в 2016-2020 гг. в %

По рисунку 2.3 видно, что ставка на вывоз древесины в виде щепок или стружки хвойных пород в 2016г. была 15%, к 2018г. стала 10%, а к 2020г. снизилась до 5%.

Точно также можно заметить и в отношении листов для облицовки для клееной фанеры (рисунок 2.4).

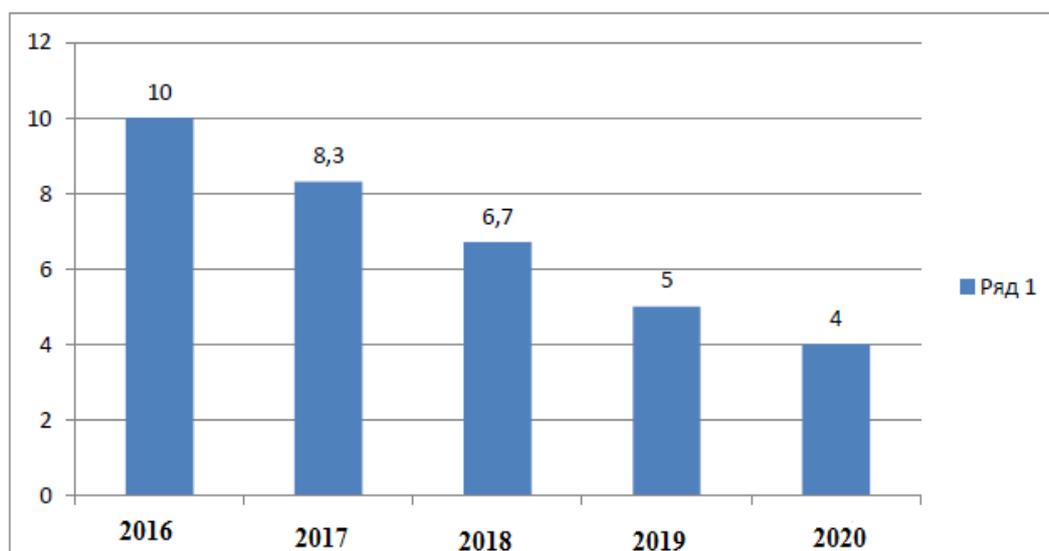


Рисунок 2.4 – Динамика ставок вывозных таможенных пошлин на листы для облицовки для клееной фанеры в 2016-2020 гг. в %

По рисунку видно, что ставка на вывоз листов для облицовки в 2016г. была 10%, после в два раза упала к 2019г. и составила 5% и к 2020г. снизилась еще на 1% и стала 4%.

С 2015 года продолжает действовать вывозная таможенная пошлина по основным породам лесоматериалов необработанных в размере 80% от таможенной стоимости, но не менее 55,2 евро за м³.

В 2017 году наблюдался рост объемов лесоэкспорта в регионе деятельности Сибирского таможенного управления. Тенденция сокращения доли необработанных лесоматериалов в общем объеме сохранилась.

По сравнению с 2016г., экспорт лесоматериалов в регионе деятельности СТУ в 2017г. увеличился на 22,3% и составил 2708,2 млн. долл. США, 19% - поставки необработанного леса, 81% - поставки обработанного леса.

К. Козлов, являющийся начальником СТУ, выявил, что тенденция снижения доли экспорта необработанного леса и увеличения обработанного наблюдается в течение 7 последних лет. Одна из причин изменений – отсутствие требований уплаты вывозной пошлины и отсутствие получения лицензии при вывозе леса, как говорит Козлов.

По сравнению с 2016г. в 2017г. экспортные операции по вывозу леса в регионе СТУ увеличились на 3,1%. Свыше 1000 участников ВЭД осуществили вывоз лесоматериалов.

Вывоз осуществлялся в 55 стран. В Китай – 83% физ. объема, 73% стоим.объема. В Японию, соответственно, 3% и 9%. В Узбекистан – 6% и 5%.

В 2016г. стоимостной объем экспорта лесоматериалов в страны дальнего зарубежья увеличился на 23,7% и составил 2548,4 млн. долл. США. В страны СНГ – на 3,1% и составил 159,8 млн. долларов США.

В 2017г. объем экспортируемых лесоматериалов в регионе деятельности Алтайской таможни (товарные позиции 4403, 4407 ТН ВЭД ЕАЭС) составил 602 тысячи кубометров. Экспорт лесоматериалов в регионе деятельности Алтайской таможни занимает значительную часть среди всех экспортируемых товаров.

В 2017г. показатель составил 20% от стоимости всех экспортируемых товаров. Объем экспортируемых лесоматериалов составил 602 тыс. м³, что на 17,2% меньше, чем в 2016г. Статистическая стоимость экспортируемых лесоматериалов составила 78,6 млн. долл. США, что больше аналогичного показателя прошлого года на 21,3%. Вес вывезенных лесоматериалов за данный период составил 365,6 тыс. тонн, что почти на 18% меньше, чем в 2016 году.

Всего за 2017 год в регионе деятельности Алтайской таможни было выпущено 4820 таможенных деклараций на экспорт лесоматериалов, что на 8,8% меньше, чем в 2016 году.

Экспорт лесоматериалов осуществлялся в большей степени (по статистической стоимости) в следующие страны: Китай (36,2%), Узбекистан (32%) и Афганистан (29,5%) и на их долю вместе пришлось 97,7% стоимостного объема экспорта лесоматериалов. В структуре экспорта лесоматериалов преобладает обработанная древесина (доска, брус и др.), пиломатериалы – 96,8% от всего объема экспорта данной категории товаров. Объем экспортируемых обработанных лесоматериалов (товарная позиция 4407) в регионе деятельности Алтайской таможни в 2017 году составил 583 тысячи

кубометров. Статистическая стоимость обработанных экспортируемых лесоматериалов за данный период составила 76,6 миллионов долларов, что на 20,7% (на 13,1 миллионов долларов) больше, чем за 2016 год.

Экспорт обработанных лесоматериалов осуществляли 63 участника ВЭД. Объем необработанных лесоматериалов (лес круглый, товарная позиция 4403) составил 19,1 тысяч кубометров, что на 4,6 тысячи кубометров меньше, чем в 2016 году. Статистическая стоимость необработанных экспортируемых лесоматериалов за данный период составила 2 миллиона долларов.

Экспорт необработанных лесоматериалов осуществляли 13 участников ВЭД. В настоящее время в регионе деятельности Алтайской таможни декларирование лесоматериалов осуществляется на Барнаульском таможенном посту (50,8% от общей стоимости и 49% от объема), Горнякском (33,4% от общей стоимости и 34,3% от объема), а также Бийском, Кулундинском и Заринском таможенных постах.

Итак, тарифное регулирование экспорта леса – это регулирование на основе стоимостных оценок. Тарифное регулирование позволяет защитить отечественного производителя, также влияет на экспортные поставки леса.

2.2 Правила особых экономических зон относительно импорта и экспорта леса и продуктов деревообработки РФ в условиях ЕАЭС

Информация о товарах, которые ввозятся на территорию особой экономической зоны резидентами представляется в письменной форме в таможенный орган. Как трактует 37 статья Федерального закона №116 часть 11 сведения необходимо представить не позднее, чем за 15 дней до подачи таможенной декларации. Кроме информации о товарах, так же представляются сведения об операциях, совершаемых с этими товарами. И о товарах, которые были изготовлены в результате совершения операциями. Эта информация должна быть представлена в таможенный орган так же не позднее, чем за 15 дней до начала каждого календарного года.

Наряду с таможенным режимом СТЗ акцизы и НДС не уплачиваются. Если российские товары перемещаются из одной особой экономической зоны – в другую.

При экспорте российских и иностранных товаров, помещенных под таможенный режим СТЗ, с территории особой экономической зоны импортные налоги не взимаются, как говорится в статье 37 части 30 Федерального закона №116 (приложение №11). Но есть исключения, ранее импортируемые на территорию особой экономической зоны товары с территории иностранного государства.

Ввиду статьи 323 ТК РФ порядок определения таможенной стоимости товаров устанавливается декларантом согласно методам, которые обуславливаются законодательством РФ.

Методы определения таможенной стоимости:

- 1) метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- 2) метод по стоимости сделки с идентичными товарами;
- 3) метод по стоимости сделки с однородными товарами;
- 4) метод вычитания;
- 5) метод сложения;
- б) резервный метод.

Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами - самый главный метод.

Если этот главный метод не может быть применен, то, соответственно, используются остальные методы. Все используется по порядку. Методы сложения и вычитания могут идти в любой последовательности.

Притом идентичные товары должны быть проданы в том же коммерческом режиме, и в том же количестве, что и оцениваемые.

Если таких продаж не имеется, то применяется иной коммерческий уровень и иное количество, при условии проведения соответствующей корректировки.

Эта корректировка проводится на основе информации, подтвержденной обоснованность и точность корректировки. Если такая информация отсутствует, то метод по стоимости сделки с идентичными товарами для определения таможенной стоимости не используется.

Если имеются данные (больше, чем одна) стоимости сделки с идентичными товарами, то для определения таможенной стоимости импортируемых товаров применяется самая низкая.

Этот метод определения таможенной стоимости используется, если невозможно применить два вышеперечисленных метода. Отметим, что этот метод, по сути, аналогичен предыдущему, только вместо идентичных товаров используются однородные товары.

Кроме того, рассматривается понятие однородных товаров в законе РФ №5003-1 статья 5:

«однородные товары – это товары, которые не являются идентичными, но имеют общность характеристик и состоят из близких компонентов. Это позволяет им материализовывать те же функции, что и оцениваемые товары, и быть с ними экономически равноценными. Чтобы определить являются ли товары однородными, следует принять в расчет такую особенность, как:

- качество;
- репутация;
- наличие товарного знака.

Товары, которые произведены иным лицом, нежели производитель оцениваемых товаров, рассматриваются лишь в случаях, когда однородные товары того же производителя не выявлены на таможенной территории Российской Федерации».

При определении таможенной стоимости импортируемых товаров методами по цене сделки с идентичными или однородными товарами, товары признаются идентичными или однородными в таких случаях:

- если они не были произведены в той же стране, что и оцениваемые товары;

- товары, произведенные не производителем оцениваемых товаров, а другим лицом, принимаются во внимание только в том случае, если не имеется ни идентичных, ни однородных товаров, произведенных лицом - производителем оцениваемых товаров;

- если их проектирование, опытно-конструкторские работы над ними, их художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи выполнены в РФ.

Подчеркнем, что таможенная стоимость товара определяется декларантом, но контроль над тем, как правильно она обусловлена - реализовывают таможенные органы, которые в свою очередь производят таможенное оформление товара. Контроль таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, утвержден в Приказе ГТК РФ №1399, который утратил силу.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРИ ИМПОРТЕ И ЭКСПОРТЕ ЛЕСА И ПРОДУКТОВ ДЕРЕВООБРАБОТКИ

3.1 Оценка применения инструментов таможенно-тарифного регулирования при импорте и экспорте леса и продуктов деревообработки

В ходе анализа нормативно-правовых актов, которые определяют порядок организации таможенного контроля и соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования при экспорте леса и лесоматериалов, было зафиксировано, что положения правовых актов РФ не схожи с положениями ЕАЭС.

Торговля незаконно полученной лесной продукцией и анализ путей транспортировки незаконно полученной лесной продукции на внешние, а также на внутренние рынки продемонстрировал наличие нескольких основных ее источников:

- 1) незаконная вырубка;
- 2) лесные продукты легального происхождения, похищенные у законных лесопользователей;
- 3) снижение объемов экспорта лесной продукции;
- 4) изменение объемов экспортируемой лесной продукции на учет различных эталонов в разных странах;
- 5) ложное указание пород древесины (для уменьшения реальной стоимости древесины);
- 6) переделка культур древесины.

С 1 сентября 2015 г. исключена позиция 4403 10 000 9 ТН ВЭД ЕАЭС «Лесоматериалы необработанные, с удаленной или не удалённой корой или заболонью, или грубо окантованные или неокантованные: обработанные краской, травителями, крезотом или другими прочими консервантами».

А включены следующие позиции:

1) 4403 10 000 4 ТН ВЭД ЕАЭС «Лесоматериалы необработанные, с удаленной или не удаленной корой или заболонью, или грубо окантованные или неокантованные, обработанные краской, травителями, креозотом или другими консервантами, бревна из древесины хвойных пород, любой степени пропитки, не менее 6 м, но не более 18 м в длину и с окружностью комеля более 45 см, но не более 90 см».

2) 4403 10 000 8 ТН ВЭД ЕАЭС «Лесоматериалы необработанные, с удаленной или не удаленной корой, или заболонью или грубо окантованные или неокантованные, обработанные краской, травителями, креозотом или другими консервантами: прочие».

Шувалов И.И., являющийся зам. Председателя Правительства РФ поручил ФТС России обеспечить своевременную разработку актов и вовлечь их в проекты Правительства, что было связано с раскрытыми решениями ЕЭК, предусматривающих изменение кодов ТН ВЭД ЕАЭС.

Вместе с тем, ФТС России реализовывала полномочия по внесению в Правительство РФ проектов федеральных законов, актов Президента РФ, которые требуют решения Президента РФ, по вопросам, которые относятся к отрасли ведения ФТС России¹².

С 15.01.2016г. в связи Указа Президента РФ от 15.01.2016г. функции по нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела были переданы Минфину России. Таким образом, со стороны Минфина и ФТС России проект постановления Правительства РФ, который планировал внесение изменений в целях актуализации кодов ТН ВЭД ЕАЭС, в Правительство РФ не внесен¹³.

В лесничествах регулярно проводится раскрытие незаконных лесосек. В процессе раскрытия информации, помимо соблюдения лесных и экологических

¹² «Об утверждении форм документов для целей применения отдельных форм таможенного контроля» – Приказ ФТС России от 25.10.2011 №2199 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122966/

¹³ «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств – участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» Постановление Правительства РФ от 30.08.2013 № 754 [ред. от 30.05.2018] [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_151402/

требований, участки вырубki проверяются, чтобы убедиться, что они соответствуют участкам, которые были предназначены для рубок, и таким образом, может быть установлено, имели ли место какие-либо незаконные рубки за пределами установленных территорий¹⁴.

Объемы незаконных рубок выявляются и при лесоустройстве. При налогообложении наделов измеряются площади лесов, на которых были вырублены деревья в период ревизии, и сравниваются с лесной документацией. Лесная документация позволяет выявить участки незаконных рубок, если это не было сделано ранее уполномоченными органами.

В торговле с третьими странами действуют единые меры нетарифного регулирования, согласно положениям статьи 46 Договора о ЕАЭС. Также количественные ограничения ввоза или вывоза товаров.

Наряду с разделом 2.28 Решения Коллегии ЕЭК от 25.09.2012 N 169, определяется тарифная квота на вывоз товаров в соответствии с обязательствами, принятыми при присоединении к ВТО, в том числе:

– ель обыкновенная и пихта белая европейская.

Коды ТН ВЭД ЕАЭС:

- 4403 20 110 1,
- 4403 20 110 2,
- 4403 20 190 1,
- 4403 20 190 9.

– сосна обыкновенная.

Коды ТН ВЭД ЕАЭС:

- 4403 20 310 1,
- 4403 20 310 2,
- 4403 20 390 1,
- 4403 20 390 9. [22]

Тарифные квоты на экспорт товаров определяются Правительством РФ.

¹⁴ «Лесной кодекс Российской Федерации» от 04.12.2006 № 200-ФЗ [ред. от 29.12.2017] [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64299/

Однако, Правительством РФ устанавливаются порядок и метод делегирования тарифной квоты в отношении экспортируемых товаров между участниками ВЭД, а также при необходимости распределения тарифной квоты между третьими странами.

Постановлением Правительства РФ от 30 июля 2012 г. № 779 «О тарифных квотах на отдельные виды лесоматериалов хвойных пород, вывозимых за пределы территории РФ и территории государств- участников соглашений о Таможенном союзе» (далее – постановление Правительства РФ от 30 июля 2012 г. № 779) утверждены тарифные квоты в отношении ели обыкновенной или пихты белой европейской (коды ТН ВЭД ТС – 4403 20 110 и 4403 20 190) и сосны обыкновенной (коды ТН ВЭД ТС – 4403 20 310, 4403 20 390), вывозимых за пределы территории РФ территории государств - участников соглашений о Таможенном союзе.[14]

На момент осуществления контрольного мероприятия, постановление Правительства РФ от 30.07.2012г. № 779, охватывает классификационные коды в связи с ТН ВЭД ЕАЭС, которые не действуют с 01.01.2017г. В совокупности с решением Совета ЕЭК от 18.10.2016г. № 101 это постановление не приведено.

В связи с задачей Шувалова И.И. ФТС России должна обеспечить своевременную разработку и внесение проектов необходимых актов Правительства РФ.

Установленного постановлением Правительства РФ от 30.06.2004г. № 329, в связи с условиями пункта 1 и пункта 5.1, Минфин России реализовывает права по добавлению в Правительство РФ проектов Федеральных законов, актов Президента РФ, по вопросам, которые ссылаются к установленной области ведения Минфина России. И к отрасли ведения подведомственных федеральных служб, включая, таможенное дело, таможенные платежи, определение стоимости товаров.

Соразмерно, со стороны Минфина России проект постановления Правительства Российской Федерации, который планировал внесение

изменений в целях актуализации кодов ТН ВЭД ЕАЭС, в Правительство РФ не внесен.

Выборочный анализ при проведении таможенного контроля, включая следование участниками ВЭД мерам таможенно-тарифного регулирования при вывозе лесоматериалов, выявил следующее.

По лицензиям, которые были выданы Минпромторгом России в 2016-2017 гг. таможенные органы ФТС России осуществляли таможенное оформление товаров 44 группы ТН ВЭД ЕАЭС.

В данных лицензиях, в графе 15, содержался код товара в виду с ТН ВЭД ЕАЭС – как действующий.

При декларировании товаров 44 группы в границах, которые указаны выше лицензий декларантами в виду таможенного законодательства в декларациях на товары (далее – ДТ) заявлялись классификационные коды товаров наряду с ТН ВЭД ЕАЭС, которые вступили в силу с 01.01.2017г.

При несоответствии классификационных кодов товаров, которые указаны в графе 15 лицензий и в графе 33 ДТ, таможенные органы при осуществлении таможенного контроля выявили товары на основании описаний товаров, заявленных в 15 графе лицензий и в 31 графе ДТ, в то же время руководствовались как действующим (с 01.01.2017г.), так и не действующим (с 01.01.2017 г.) законодательством, что повлекло к нарушению таможенного законодательства отдельными таможенными органами при идентификации декларируемого леса и лесоматериалов с лицензиями Министерства промышленности и торговли РФ.[4]

При выборочном анализе данных электронной базы ДТ установлено 307 ДТ, оформленных в регионе деятельности Иркутской таможни, в рамках лицензий, которые выданы Минпромторгом России в 2016 году сроком действия до 01.01.2017г. и содержащих классификационный код ТН ВЭД ЕАЭС, который не действует с 01.01.2017г. Одновременно, при идентификации декларируемого товара с товарами, в отношении которых выданы лицензии, таможенные органы руководствовались наименованиями товарных позиций 44

группы ТН ВЭД ЕАЭС, которые действуют с 01.01.2017г. Идентификация осуществлялась по наибольшему поперечному сечению древесины, то есть по наибольшему диаметру бревна (нижний торец).

Вместе с тем при таможенном оформлении товаров в рамках указанных лицензий таможенный орган с целью идентификации декларируемого товара с товаром, поименованным в лицензиях, должен был производить идентификацию по наименьшему диаметру по длине бревна (верхнему торцу), в соответствии с которым указывались сведения в лицензиях, выданных Минпромторгом России в 2016 г. Учитывая изложенное, товары, оформленные по 307 ДТ, не соответствуют товарам, поименованным в 3 лицензиях, выданных Минпромторгом России.

Ввиду пункта 8 постановления Правительства РФ от 30.07.2012г. № 779 использование тарифной квоты осуществляется на основании разовой лицензии, которую выдает Минпромторг. [14]

В связи с положениями постановления Правительства РФ от 30.08.2013г. № 754 только при наличии лицензии, которая выдается Минпромторгом, применима наименьшая ставка вывозной таможенной пошлины. [12]

Соответственно, если учесть положения постановлений Правительства РФ от 30.08.2013г. № 754 и от 30.07.2012г. №779. Вдобавок, выявить несоответствие описания товара, заявленного в 31 графе 307 ДТ, описанию товара, указанному в 15 графе соответствующих лицензий, то можно сделать вывод, что использование в отношении задекларированных товаров наименьшей ставки вывозной таможенной пошлины необоснованно. Использованию подлежит ставка вывозной таможенной пошлины в размере 80% от таможенной стоимости, но не менее 55,2 евро за м³[14]

В результате, должностные лица Иркутской таможни несоответственно исполнили свои обязанности при осуществлении контроля в отношении товаров, задекларированных по 307 экспортным ДТ, в которых имелись неясности в описании товаров в ДТ и лицензиях Минпромторга России, что в свою очередь повлекло необоснованное применение ставки вывозной пошлины

(в размере 15%), вследствие чего, это сказывается на некомпетентность исполнений полномочий в части грамотности исчисления взимания таможенных платежей данной таможни.

Сумма, не поступившая в федеральный бюджет, составляет 154672,99 тыс. р.

Как говорится в статье 52 ТК ЕАЭС, товары при таможенном декларировании подлежат классификации по ТН ВЭД ЕАЭС.

Проверку правильности классификации товаров осуществляют таможенные органы. На Совете ЕЭК от 18.10.2016г. № 101 коды ТН ВЭД ЕАЭС были изменены, включая коды 44 группы. Вопреки вступлению в силу новой редакции ТН ВЭД ЕАЭС (вступила в силу с 01.01.2017г.), в регионе деятельности Находкинской и Карельской таможен осуществлялся выпуск товаров, в отношении которых указывался недействующий код ТН ВЭД ЕАЭС. [22]

За 2017 г. было установлено чуть менее 400 фактов неправильности классификации товаров. Из чего следует, что в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС Находкинская и Карельская таможни не осуществили проверку правильности классификации товаров.

Вместе с тем, постами Хабаровской таможни были установлены случаи таможенного оформления идентичных товаров в разных подсубпозициях ТН ВЭД ЕАЭС.

В декларации на товар № 10703070/03072017/0010967 (товары № 4, 5, 6), 10703070/03072017/0010991 (товары № 4, 5, 6) заявлялся классификационный код – 4403 25 910 0 ТН ВЭД ЕАЭС «Лесоматериалы необработанные, с удаленной или не удалённой корой или заболонью, или грубо окантованные или неокантованные: прочие, с размером наибольшего поперечного сечения 15 см или более: бревна». В остальных случаях декларирование данного товара осуществлялось в подсубпозиции 4403 23 910 0 ТН ВЭД ЕАЭС «Лесоматериалы необработанные, с удаленной или не удаленной корой, или

заболонью или грубо окантованные, или неокантованные: из пихты и ели, с размером наибольшего поперечного сечения 15 см или более: бревна».

Следовательно, лица Хабаровской таможни не осуществили правильную проверку классификации товаров ТН ВЭД ЕАЭС.

Что касается нарушения, то оно не повлияло на платежи, подлежащие уплате, наряду с идентичными установленными экспортными пошлинами на данные коды ТН ВЭД ЕАЭС.

Очевидность неправильной классификации товаров и нерациональное исполнение ФТС России полномочий в части осуществления проверки правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, показывают сущность работы органов¹⁵.

При вывозе товаров с таможенной территории ЕАЭС, в товарных позициях 4401, 4403, 4407, 4408 ТН ВЭД ЕАЭС, уплачиваются экспортные пошлины.

Установлены ставки экспортных пошлин постановлением Правительства РФ от 30.08.2013г. № 754. Наряду со ставкой вывозной таможенной пошлины на товар, для целей применения ставок вывозных таможенных пошлин товары определяются только кодами ТН ВЭД. Наименование позиций приведено, исключительно, для удобства пользования.

Есть случаи, которые являются исключением. Если в графе «код ТН ВЭД» есть предпосылки, что конкретная ставка применяется не ко всем товарам, классифицируемым по данному коду.

Анализ выявил, что в промежутке с сентября 2015 года по настоящее время в разных таможенных органах в отношении идентичных товаров осуществлялось или не осуществлялось взыскание вывозной таможенной пошлины, что свидетельствует о некомпетентности исполнений ФТС России полномочий в части осуществления контроля правильности исчисления пошлин и обеспечения единообразного применения таможенными органами законодательства РФ о таможенном деле, в частности, сферы ведения ФТС

¹⁵ База данных: ТН ВЭД ЕАЭС ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.tks.ru/db/tnved/tree>

России, иного законодательства РФ и актов, составляющих право ЕАЭС, которые установлены положением о ФТС, а именно пунктами 5.14 и 5.16¹⁶.

В отношении товаров, классифицируемых в подсубпозиции 4403 10 000 9 ТН ВЭД ЕАЭС, ввиду постановления Правительства РФ от 30.08.2013г. № 754, подлежали уплате вывозные таможенные пошлины на товары, экспортируемые из РФ за пределы государств-участников соглашений о Таможенном союзе, величиной в 25% от таможенной стоимости, но не менее 15 евро за кубометр¹⁷.

Классифицируемые данным кодом товары в период 2015-2017гг., после поправок ТН ВЭД ЕАЭС решением Коллегии и Советом ЕЭК классифицировались кодами 4403 10 000 4, 4403 10 000 8, 4403 11 000 1, 4403 11 000 9 и 4403 12 000 9 ТН ВЭД ЕАЭС. Опыт таможенного оформления таможенными органами данных товаров выявил, что в период с 2015 по 2017гг. были оформлены 208 ДТ, вместе с тем, по 24 ДТ вывозная таможенная пошлина была взыскана в размере 3163,35 тыс. р., а по 184 ДТ не взыскана в размере 31774,64 тыс. р. (значение получено расчетно, как наибольшее значение исходя из ставки 25 %, но не менее 15 евро за м³).

Ввиду решения Совета ЕЭК от 18.10.2016г. № 101, анализ данных базы электронных копий ДТ ФТС России в отношении товаров, которые были оформлены в 2017г. и классифицированы в 36 позициях, включенных в ТН ВЭД ЕАЭС показал:

- в Находкинской и Карельской таможнях осуществлялось оформление экспортируемых товаров 44 группы ТН ВЭД ЕАЭС по недействующим с 01.01.2017г. кодам. Сумма взысканной вывозной таможенной пошлины составила 101398, 12 тыс. р.;

¹⁶ «Об утверждении форм документов для целей применения отдельных форм таможенного контроля» – Приказ ФТС России от 25.10.2011 №2199 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122966/

¹⁷ «О внесении изменений в единую Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единый таможенный тариф Евразийского экономического союз в отношении отдельных видов товаров в соответствии с обязательствами Российской Федерации в рамках ВТО» Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2015 №85 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183486/

- в остальных таможах осуществлялось таможенное оформление по вступившим в силу с 01.01.2017г. кодам ТН ВЭД ЕАЭС. Общая сумма взысканной вывозной таможенной пошлины составила 12837271,30 тыс. р.

3.2 Механизмы совершенствования таможенно-тарифного регулирования и таможенного контроля импорта и экспорта леса, и продуктов деревообработки

Анализ данных выявил соответствие, разработки профиля риска (экспорт), применяемого при последующем декларировании товарной партии, если ранее ДТ на данную товарную партию была отозвана или в отношении ДТ таможенным органом было положено решение об отказе в выпуске.

Можно выделить, что для совершенствования таможенного регулирования необходимо решение задач по повышению эффективности государственного управления лесами, а именно чтобы:

- структуры органов управления лесным хозяйством в субъектах РФ развивались;
- федеральный государственный лесной надзор и лесная охрана развивались на уровне субъектов РФ и в лесничествах (лесопарках);
- институты, которые реализовывают информационно-аналитическое обеспечение лесоправления совершенствовались, выходили на федеральный уровень. Также, чтобы реализовывались специализированными государственными организациями;
- оптимальная финансово-экономическая модель лесного комплекса на основе новых подходов формирования платы за использование лесов была создана. Включая рентный подход (дополнительно экономический эффект);
- единая автоматизированная информационная система Рослесхоза, автоматизированная система «Контроль за достоверностью актов лесопатологических обследований», ситуационный центр Рослесхоза (в рамках реализации программы «Цифровая экономика Российской Федерации»), были сконструированы;

- ФГИС «Информационная система дистанционного мониторинга Федерального агентства лесного хозяйства» дальше развивалась;
- ФГИС ИСДМ-Рослесхоз и ЕГАИС учета древесины и сделок с ней также развивались;
- общественный лесной контроль эволюционировал;
- комплекс долгосрочных мер по адаптации лесов и лесного хозяйства к изменениям климата разрабатывался. Выброс парниковых газов в лесном хозяйстве регулировался.

Что соответствует стратегии развития ЛПК до 2030г., для того чтобы цели были достигнуты, стратегия вырабатывает соответствующие группы мероприятий:

- поддержание проектов развития перерабатывающих производств;
- стимулирование спроса сбыта, развитие рынков сбыта;
- обеспечение доступности текущей сырьевой базы;
- развитие таких потенциалов, как технологический, научный, кадровый.

3.3 Основные проблемы таможенно-тарифного регулирования импорта и экспорта леса и продуктов деревообработки

Исходя из анализа, состояния лесных ресурсов и отрасли, выяснилось, что в интересах экономического развития государства стоит задача по рациональному применению лесных ресурсов. Необходимо применение мер, которые действительно повлияют на ситуации по нерациональному использованию лесов и на процесс вывоза продукции ЛПК, такие как: контроль, поощрение и наказание.

Незаконная рубка леса прямо воздействует на объемы государственных доходов, так как лесные ресурсы представляют собой национальное достояние государства, все доходы от использования лесного комплекса должны поступать в государственный бюджет. Незаконная рубка леса приводит извлечению экономических выгод от использования лесного комплекса на сторону.

Так же, важность вопросов защиты от незаконных рубок леса как угрозы экономической безопасности указывает и В. В. Путин, который на совещании о развитии и декриминализации лесного комплекса заявил о необходимости качественно новых, более эффективных подходов в борьбе с незаконной вырубкой лесов.

Проблематика профилактики незаконной рубки леса является крайне актуальной для следующих направлений обеспечения экономической безопасности: экологической и финансовой.

Незаконная рубка леса представляет собой деятельность по использованию лесных ресурсов, осуществляемая с нарушением условий:

- производилась не на выделенном для рубки участке;
- производилась не в том количестве, какое было разрешено;
- были вырублены не те породы деревьев, которые были указаны в разрешительном документе;
- с несоблюдением сроков, отведенных для произведения вырубки;
- были вырублены деревья, кустарники, запрещенные к вырубке;
- производилась после вступления в силу решения о прекращении, ограничении деятельности лесопользователя или права пользования участком лесного комплекса.

Современное законодательство, регулирующее использование лесных ресурсов в Российской Федерации не дает определение понятию «незаконные рубки».

В современной правоохранительной практике применяется Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18 октября 2012 г. № 21 «О применении судами законодательства об ответственности за нарушения в области охраны окружающей среды и природопользования». Оно определяет незаконные рубки как рубки лесных насаждений, осуществляемые без договоров аренды и купли-продажи лесных насаждений, а также при отсутствии проекта освоения лесов, получившего положительное заключение государственной или муниципальной экспертизы.

Кроме того, к незаконным рубкам Верховный Суд РФ отнес рубки без оформления государственного контракта на выполнение работ по охране, защите и воспроизводству лесов, а также рубки с превышением разрешенного объема и с нарушением породного или возрастного состава.

Важнейший повод незаконных рубок в России состоит в непрекращающемся спросе на древесину, что делает привлекательной данную сферу в рамках извлечения экономических выгод.

Принято определять такие типы незаконных рубок в РФ (таблица 3.1).

Таблица 3.1 – Типы незаконных рубок в РФ

Тип	Общий объем
Незаконные рубки, осуществляемые гражданами для собственных нужд (отопление, заготовка строительных материалов).	6-8 млн. м ³ в год или около 3-4 % от разрешенного объема заготовки древесины
Незаконные рубки, осуществляемые гражданами с целью получения незаконного дохода (воровство леса «черными лесорубами»).	10 млн. куб. м в год или 5% от разрешенного объема заготовки древесины
Незаконные рубки при осуществлении разрешенного лесопользования, а также рубки по документам, имеющим коррупционные признаки	до 30-35 млн. м ³ в год, или до 15-17% от разрешенного объема заготовки древесины

В течение длительного периода разрабатывались различные документы, направленные на регламентацию лесопользования и защиту лесов от преступной деятельности. В настоящее время судебная практика указывает на низкий уровень опасности, которую несут в себе преступления в сфере нарушения экологического законодательства, а именно лесопользования.

Обращаясь к экономической безопасности лесного комплекса стоит рассмотреть систему обеспечения экономической безопасности с точки зрения элементного состава:

- субъекты обеспечения экономической безопасности, а также нормативно-правовую базу, регламентирующую деятельность субъектов;
- объекты защиты;
- предостережение и опасность экономической безопасности системы;
- совокупность данных, которая отображает уровень угроз экономической

безопасности.

Затем рассмотрим элементы системы обеспечения экономической безопасности лесопользования в РФ, а именно субъекты и объекты.

Субъекты подразделяются на две большие группы:

государственные, к ним относятся:

- министерства;
- ведомства на федеральном уровне;
- ведомства на региональном уровне.

негосударственные (коммерческие), к ним относят:

- предприятия;
- организации.

Объектом выступает неизменное экономическое состояние лесного сектора, а именно:

- использование;
- воспроизводство;
- защита;
- охрана.

Лесной комплекс представляет собой совокупность ресурсов, отраслей и производств, объединенных одним происхождением предметов труда, в качестве которого выступает лес, и последовательностью производственных процессов по их использованию и воспроизводству.

Лесной комплекс включает заготовку, механическую обработку и химическую переработку древесины. В его составе находятся отрасли, отличающиеся одна от другой по технологии производства и назначению выпускаемой продукции, но использующие одно и то же сырье.

Таким образом, анализ вышеизложенного материала позволяет прийти к тому, что вырубка леса является актуальной проблемой обеспечения экономической безопасности.

Источником вреда экономической безопасности лесного комплекса РФ является незаконная рубка леса. Так, незаконная рубка леса снижает количество

ресурсов лесного комплекса, что негативно отражается на животном мире, и в целом экологии окружающей среды.

Так же отсутствие предотвращения незаконной рубки со стороны органов государственной власти приводит к снижению эффективности их функционирования.

В 2018 году была принята Стратегия развития лесного комплекса Российской Федерации на период до 2030 г. Анализ текста данного документа позволил определить факторы возникновения выделенных нами угроз экономической безопасности лесного комплекса России, именуемые государством как факторы, обусловившие появление системных проблем российского лесного комплекса. К ним, в частности, относятся:

1) истощение эксплуатационных запасов древесины в зонах расположения действующих лесопромышленных предприятий и путей транспорта;

2) недостаточная точность учета лесных ресурсов;

3) низкая эффективность государственного лесного контроля на региональном уровне;

4) значительные потери лесных ресурсов от пожаров, вредителей и болезней. Ущерб от лесных пожаров, вредных организмов и других неблагоприятных факторов значительно выше общих расходов на охрану, защиту и воспроизводство лесов;

5) невысокое качество лесовосстановления;

6) низкий технический уровень лесохозяйственных работ;

7) слабо развитая инфраструктура в лесах;

8) высокий уровень нелегального оборота древесины;

9) нарушение биологического разнообразия лесов.

В местах интенсивного освоения лесов наблюдается изменение их ресурсного и экологического потенциала, сокращение видового и экосистемного разнообразия, что требует особого внимания в связи с необходимостью выполнения Россией международных обязательств по сохранению биологического разнообразия, смягчению глобальных изменений

климата, требований лесной сертификации.

Каждый описанный фактор – источник проблем развития и использования, приводит к образованию последствий, которые именуются как угрозы экономической безопасности лесного комплекса.

На современном этапе развития незаконные вырубки как преступное деяние обнаруживаются за пределами границ земельного фонда, а именно в момент транспортировки или же реализации незаконно вырубленных лесных насаждений.

Такая система обнаружения имеет случайный характер, то есть отсутствие какой-либо системности, периодичности контрольных мер. Такой подход не позволяет выявлять весь объем нарушений в данной сфере.

Так же нарушения в виде незаконных вырубок леса выявляются посредством проведения освидетельствования легальных мест рубок или же в ходе мониторинга. Именно этим обусловлен негативный сценарий системы использования лесного комплекса.

Нельзя не отметить эффективность применяемого наказания за нарушения в сфере лесопользования.

Так, сумма ущерба за незаконную вырубку одного кубометра древесины почти в 30 раз выше рыночной стоимости древесины.

Если учесть данное вычисление, возникает серьезная ответственность за незаконную рубку леса без документов, которые разрешают это даже в малых объемах. За одно срубленное дерево практически моментально наступает уголовная ответственность.

Вышесказанное приводит к тому, что больше всего к уголовной ответственности привлекаются жители сельских местностей, срубивших несколько деревьев на отопление или строительство.

Помимо описанных угроз, существует и угроза невозобновляемости лесных ресурсов, то есть условий при которых вырубка леса не предполагает новую посадку деревьев.

Таким образом, на современном этапе мирового развития

противозаконное использование лесов рассматривается, прежде всего, как проблема, которая влияет на конкуренцию.

Соответственно, борьба с незаконными рубками в эксплуатационных лесах необходима, прежде всего, для обеспечения экономической устойчивости легальных производителей древесины, а также в целях беспрепятственного выхода продукции из древесины на мировые рынки для отечественных производителей.

В настоящее время незаконные рубки выявляются преимущественно вне границ земель лесного комплекса – при задержании нарушителей при транспортировке и/или реализации незаконно добытой древесины. Эта система носит случайный характер (периодические рейды, операции правоохранительных органов) и позволяет выявлять лишь незначительную часть правонарушений, связанных с незаконными рубками. Кроме того, незначительные объемы незаконных рубок выявляются органами управления лесами в субъектах Российской Федерации при освидетельствовании легальных мест рубок, а также федеральными органами при проведении дистанционного мониторинга лесопользования. Именно этим объясняется столь «оптимистичная» официальная информация о состоянии охраны лесов в Российской Федерации.

В Российской Федерации с 2010 по 2018 гг. зафиксировано 197 228 случаев незаконных рубок, общий объем ущерба составил 104,5 млрд руб., возмещенный – 2,83 млрд руб.

Противозаконное использование лесов обнаружено практически во всех регионах Российской Федерации.

Как показывают данные Рослесхоза, на противозаконные рубки приходится около 70% всех лесонарушений. К уголовной ответственности с 2008 по 2016 гг. привлечено 32 944 чел. (в среднем примерно 3 500 человек в год), Число выявленных случаев незаконных рубок с 2008 по 2016гг. постепенно идет вниз, в сравнении с 2010 годом в 2018 году на 11,5 тыс. случаев меньше. Следовательно, количество дел, которые передаются в

следственные органы, снизились примерно на 10 тыс. случаев, а количество возбужденных уголовных дел – на 7,2 тыс. в 2018 г по сравнению с 2010 г. Притом, что динамика объема и доли незаконно заготовленной древесины относительно стабильны.

Исходя из приведенных данных, система профилактики незаконной рубки лесных насаждений приобретает все большую актуальность.

Система профилактики незаконной рубки лесных насаждений представляет собой совокупность мер и механизмов, действие которых направлено на предупреждение нарушений требований, предъявляемых к пользованию лесным комплексом.

Цели системы профилактики незаконной рубки лесных насаждений перечислены на рисунке 3.1.

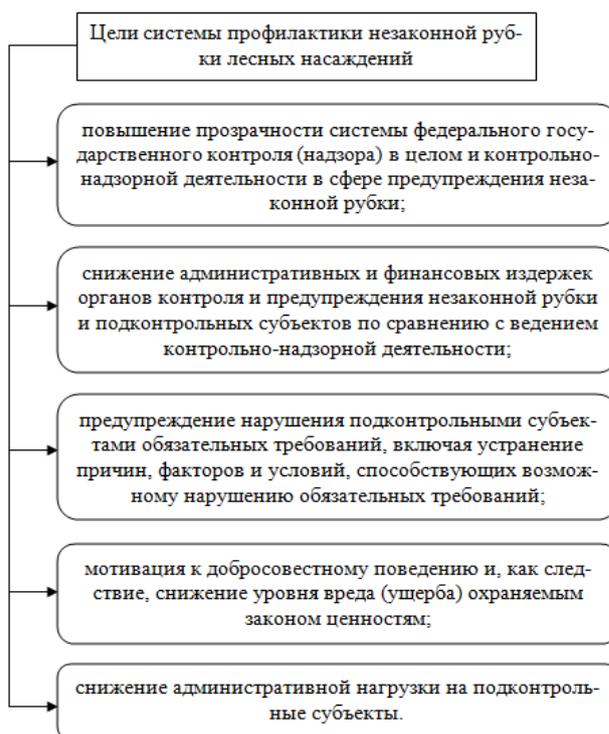


Рисунок 3.1– Цели системы профилактики незаконной рубки лесных насаждений.

Для реализации поставленных целей, система профилактики незаконной рубки лесных насаждений включает ряд мероприятий с определенным сроком их исполнения. Рассмотрим эти мероприятия за период с 2001 года по настоящее время.

Остановливаясь на направлениях профилактики незаконной рубки лесных насаждений необходимо выделить работу сотрудников подразделений экономической безопасности. Так, к наиболее действенным методам осуществления уголовно-правовой пропаганды выступает применение сотрудниками органов внутренних дел средств массовой информации с целью распространения действующих норм и правил законодательства, регламентирующего пользование лесного комплекса, а также информирование о решениях масштабных судебных дел о назначении ответственности за незаконную рубку леса. В качестве перспективного направления системы профилактики незаконной рубки леса выступает формирование экологической (лесной) полиции, что позволило снять функции по контролю в лесной сфере с сотрудников органов внутренних дел и сосредоточить данные функции в отдельном исполнении и тем самым повысить их эффективность.

В качестве отдельного направления системы профилактики незаконной рубки лесных насаждений необходимо выделить охранное предупреждение, то есть деятельность в отношении определенного круга лиц, склонных к совершению противоправных действий в данной сфере. К таким лицам относятся те, кто уже привлекался к ответственности за незаконную рубку лесного комплекса.

Методология анализа эффективности системы профилактики незаконной рубки лесных насаждений базируется на следующих методах научного исследования.

Научные методы в системе методов научного исследования основываются на так называемом научном методе. Научный метод позволяет исследователям независимо и беспристрастно проверять существующие теории и предыдущие результаты и подвергать их открытым дебатам, изменениям или усовершенствованиям.

Система научных методов включает в себя два вида исследований – количественные и качественные. Количественные основаны на проведении экспериментов в исследовании конкретной гипотезы. Гипотеза – это

предсказание о явлении, в котором говорится, как связаны две вещи. Они упоминаются как независимые и зависимые переменные. Эксперименты изучают взаимосвязь между этими переменными с целью выяснить их причинность. В отличие от количественных методов, качественные методы не основаны на прогнозе между двумя переменными. Скорее качественные методы используются, чтобы открыто исследовать определенную тему. Эти методы особенно полезны для изучения тем, о которых мало что известно, и для понимания субъективной информации, например, опыта определенных людей. Наблюдение, опрос, интервью, фокус-группа – это все относится к методам качественного исследования.

Для анализа эффективности системы профилактики незаконной рубки лесных насаждений применяются следующие показатели:

1) абсолютные показатели:

- объём незаконной рубки леса в динамике (показатель за отчетный период минус показатель за предыдущий период);

- объём средств, недополученных в результате незаконной рубки в динамике (показатель за отчетный период минус показатель за предыдущий период);

- количество преступлений, совершенных в сфере использования лесного комплекса.

2) относительные показатели:

- темп роста объёма незаконной рубки леса (показатель за отчетный период разделить на показатель за предыдущий период, выразить в процентах);

- темп роста объёма средств, недополученных в результате незаконной рубки в динамике (показатель за отчетный период делить показатель за предыдущий период, выраженный в процентах);

- темп роста количества преступлений, совершенных в сфере использования лесного комплекса, выраженный в процентах.

Для более детальной оценки эффективности используются различные методики. Автором предлагается рассмотреть определение индикатора,

характеризующего улучшение состояния охраняемых законом ценностей в сфере осуществления федерального государственного надзора на территории лесного комплекса. Данный показатель целесообразно рассчитывать отдельно по каждому субъекту или же лесным насаждениям, характеризующимся единым территориальным пространством.

Рассмотрим порядок расчета данного показателя:

$$\text{УСЛФ} = \text{Д1} / \text{Д} \times 100\%$$

где УСЛФ – показатель улучшения состояния лесного комплекса;

Д1 – доля субъектов (лесных насаждений), относительно которых осуществлены меры профилактики;

Д – общее количество субъектов (лесных насаждений).

Если показатель больше 50% и его динамика в расчете за определенный период положительна, это означает эффективное функционирование системы профилактики незаконной рубки лесных насаждений.

Необходимо отметить, что плановое значение этого показателя на 2020 год составляет 52%.

Таким образом, система профилактики незаконной рубки лесных насаждений представляет собой совокупность мер и механизмов, действие которых направлено на предупреждение нарушений требований, предъявляемых к пользованию лесным комплексом. Система включает в себя мероприятия с определенным сроком их исполнения: уголовно-правовую пропаганду органов внутренних дел с помощью СМИ; охранное предупреждение; проверки транспортировки древесины через посты органов внутренних дел и таможенные посты; маркировка круглых лесных материалов с помощью номера-идентификатора.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Наша работа позволяет сделать вывод, что Россия занимает одно из лидирующих мест по объему лесных ресурсов, доля которого составляет не более 3% от мирового объема. В связи с неразвитостью инфраструктуры лесопромышленного комплекса, правового и таможенного регулирования отрасли, приводит к тому, что первенство в запасах не является безусловным конкурентным преимуществом для России на мировом рынке. Именно поэтому была поставлена важнейшая задача соответствующим ведомствам о рациональном использовании ресурсов страны.

Мы решили следующие задачи:

- ознакомились с основами нормативно-правового характера таможенно-тарифного регулирования ВЭД, выяснили, что как экспорт, так и импорт облагается обязательными таможенными сборами. Все эти платежи, отмеченные в Бюджетном кодексе РФ, Налоговом кодексе РФ, КоАП РФ и Уголовном кодексе, имеют обязательный платежный характер и связан с движением на границе ЕАЭС;

- рассмотрели таможенные свободные зоны и их роль в международной торговле. Особенности свободной таможенной зоны состоят из: предоставления льгот по уплате таможенных пошлин; предусмотрения возможности применения данной процедуры к товарам Союза; использования только резидентами; помещения под СТЗ строго в соответствии с определенными целями, то есть в целях осуществления предпринимательской или иной деятельности;

- ознакомились с прекращением и возникновением обязанностей по уплате таможенных налогов, пошлин и сроках уплаты в отношении товаров. Таможенная пошлина обладает рядом функциональных характеристик, такими как фискальная функция, регулирующая функция и стимулирующая функция. Законодательство ЕАЭС регулирует сроки уплаты таможенных пошлин в отношении товаров. Сроки уплаты таможенных платежей необходимы для

исчисления пеней за нарушения этих сроков. Таможенный орган может предоставлять отсрочку, либо рассрочку в случаях, если плательщик, не имеет возможности уплатить таможенные платежи;

- охарактеризовали особенности тарифного регулирования импорта и экспорта леса и продуктов деревообработки. Тарифное регулирование экспорта леса – это регулирование на основе стоимостных оценок. Тарифное регулирование позволяет защитить отечественного производителя, также влияет на экспортные поставки леса;

- рассмотрели правила свободных экономических зон относительно импорта и экспорта леса и продуктов деревообработки РФ в условиях ЕАЭС. При экспорте российских и иностранных товаров, помещенных под таможенный режим СТЗ, с территории особой экономической зоны импортные налоги не взимаются. Но есть исключения, ранее импортируемые на территорию особой экономической зоны товары с территории иностранного государства;

- дали оценку применению инструментов таможенно–тарифного регулирования при импорте и экспорте леса и продуктов деревообработки. В разных таможенных органах в отношении идентичных товаров осуществлялось или не осуществлялось взыскание вывозной таможенной пошлины, что свидетельствует о некомпетентности исполнений ФТС России полномочий;

- изучили механизмы совершенствования таможенно–тарифного регулирования и таможенного контроля импорта и экспорта леса, и продуктов деревообработки. Система профилактики незаконной рубки лесных насаждений представляет собой совокупность мер и механизмов, действие которых направлено на предупреждение нарушений требований, предъявляемых к пользованию лесным комплексом. Система включает в себя мероприятия с определенным сроком их исполнения: уголовно-правовую пропаганду органов внутренних дел с помощью СМИ; охранное предупреждение; проверки транспортировки древесины через посты органов внутренних дел и таможенные посты; маркировка круглых лесных материалов

с помощью номера-идентификатора;

- рассмотрели основные проблемы таможенно–тарифного регулирования импорта и экспорта леса и продуктов деревообработки. Исходя из анализа, состояния лесных ресурсов и отрасли, выяснилось, что необходимо применение мер, которые действительно повлияют на ситуации по нерациональному использованию лесов и на процесс вывоза продукции ЛПК, такие как: контроль, поощрение и наказание.

Модернизация данных мер государственного и таможенного регулирования позволит обеспечить эффективное выполнение мер таможенно-тарифного регулирования внешней торговли продукцией ЛПК на уровне международных стандартов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 «Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур» (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_106124/

2 «О таможенном тарифе» Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 (ред. от 28.12.2016) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1995/

3 «Таможенный кодекс РФ» от 28.05.2003 № 61-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_624. – 24.05.2021.

4 «Таможенный кодекс Таможенного союза» (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_94890. – 24.04.2021.

5 «Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза» Подписан 11.04.2017 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215314. – 12.04.2021.

6 «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/

7 «Налоговый кодекс Российской Федерации» НК РФ ч.2 Статья 151,150 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165. – 10.04.2021.

8 «Лесной кодекс Российской Федерации» от 04.12.2006 № 200-ФЗ [ред. от 29.12.2017] [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64299. – 20.05.2021.

9 «Об утверждении форм документов для целей применения отдельных форм таможенного контроля» –Приказ ФТС России от 25.10.2011 №2199[Электронный ресурс]. –Режим доступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122966. – 12.02.2021.

10 «Об утверждении перечней видов древесины, на которые распространяются требования главы 2.2 Лесного кодекса РФ»–Распоряжение Правительства РФ от 13.06.2014 № 1047-р [ред. От 12.05.2017] [Электронный ресурс]. –Режим доступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_164414. – 10.05.2021.

11 «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003 № 164-ФЗ[Электронный ресурс].– Режим доступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45397/

12 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств – участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» Постановление Правительства РФ от 30.08.2013 № 754 [ред. от 30.05.2018][Электронный ресурс]. –Режим доступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_. – 12.05.2021.

13 «О внесении изменений в единую Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единый таможенный тариф Евразийского экономического союз в отношении отдельных видов товаров в соответствии с обязательствами Российской Федерации в рамках ВТО» Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2015 №85[Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183486/

14 «О тарифных квотах на отдельные виды лесоматериалов хвойных пород, вывозимых за пределы территории Российской Федерации и территории государств - участников соглашений о Таможенном союзе» Постановление Правительства РФ от 30.07.2012 № 779 [ред. от 20.03.2018][Электронный

ресурс]. –Режим доступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133771. – 10.02.2021.

15 Закон Лейси, США[Электронный ресурс]. – Режим доступа:<https://ru.fsc.org/ru-ru/ld/zl>. – 22.02.2021.

16 Регламент ЕС [Электронный ресурс]. – Режим доступа:<https://ru.fsc.org/ru-ru/ld/recd>. – 10.05.2021.

17 Агапова, А.В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России /А.В. Агапова //Научный журнал НИУ ИТМО. – 2018. : Сер. Экономика и экологический менеджмент. – С. 7-9.

18 Алексеев, С.И. Инновационные методы осуществления таможенного контроля: Инновации и инвестиции / С.И. Алексеев, 2019. – С. 7-12.

19 Алексеев, С.И. Теория государства и права: учебное пособие/ С.И. Алексеев, С.С. Архипов–3-е изд. – М. : Изд-во «НОРМА», 2019. –458 с.

20Аубакирова, И.У. От Таможенного союза к Евразийскому экономическому союзу: некоторые правовые вопросы региональной интеграции / И.У. Аубакирова// Финансовое право. – 2018. –№ 9. –13с.

21Ашавский, Б.М. Международное право учебное пособие / Б.М. Ашавский, М.М. Бирюков, В.Д. Бордунов. –М.: Издательство «НОРМА», 2019. – 341 с.

22 База данных: ТН ВЭД ЕАЭС ФЗ [Электронный ресурс]. –Режим доступа:<http://www.tks.ru/db/tnved/tree>. – 10.02.2021.

23Богомяков, Е.Ю. Развитие системы таможенного контроля в рамках Евразийского экономического союза/ Е.Ю. Богомяков, В.И. Бариленко, О.В. Кайро // Научный журнал «Апробация». – 2018. :Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. – 240 с.

24Гутарина, О.В. К вопросу о таможенной пошлине и таможенно-тарифном регулировании в связи с образованием Евразийского экономического союза / О.В. Гутарина// Реформы и право. – 2014. – № 4. – С. 3-11.

25 Енадарова, М.Г. Правовое регулирование льгот по уплате таможенных платежей в Таможенном союзе ЕврАзЭС/ М.Г. Енадарова // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2018. – № 4. – С. 44-51.

26 Захаров, А.Н. Проблемы присоединения России к ВТО/ А.Н. Захаров // Российский внешнеэкономический вестник. – 2019. – № 12. – С. 26-34.

27 Ивантер, А.Е. «Серые зоны» Таможенного союза – результат недоинтеграции/ А.Е. Ивантер // Эксперт. – 2019. – № 4(883). – С. 48-55.

28 Кадочников, П.А. О необходимости изменений в системе тарифных преференций ЕАЭС / П.А. Кадочников, М.Г. Пташкина // Российский внешнеэкономический вестник. – 2018. – № 6. – С. 1-9.

29 Кобзарь-Фролова, М.Н. Особенности и специфика таможенного регулирования в Российской Федерации: ретроспективный анализ и современное состояние / М.Н. Кобзарь-Фролова // Финансовое право. – 2015. – № 5. – С. 21-26.

30 Ковалев, В.Е. Применение защитных мер в условиях гармонизации политики внешнеторгового регулирования ЕЭП/ В.Е. Ковалев // Евразийская интеграция: экономика, право, политика. – 2019. – № 13. – С. 72-81.

31 Козырин, А.Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС/ А.Н. Козырин// Реформы и право. – 2018. – № 1. – С. 2-14.

32 Новиков, М.В. Система тарифных преференций Таможенного союза / М.В. Новиков, С.В. Землянская// Вестник Волгоградского государственного университета. – 2018. – № 3. – С. 223-321.

33 Орлов, И.В. Таможенные сборы в Таможенном союзе Беларусь - Казахстан - Россия / И.В. Орлов // Таможенное дело. – 2018.–№ 2. – С. 16-19.

34 Саличкина, А.Ю. Применение мер таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности на основе принципа первоочередной поддержки приоритетных направлений развития Российской Федерации/ А.Ю. Саличкина // Таможенное дело. – 2019. – № 1. – С. 5-7.

35 Семенихин, В.В. Налог на добавленную стоимость: перемещение товаров через таможенную границу Таможенного союза/ В.В. Семенихин // *Налоги*. – 2018. – № 42. – С. 3-8.

36 Сенотрусова, С.В. Правовое регулирование порядка и сроков уплаты таможенных платежей / С.В. Сенотрусова, В.Г. Свинухов// *Право и экономика*. – 2018. – № 11. – С. 63-69.

37Сенюк, Г. Таможенная пошлина: первое слово дороже второго / Г. Сенюк// *ЭЖ-Юрист*. – 2018. – № 8. – С. 12-18.

38 Трошкина, Т.Н. Финансово-правовые инструменты в системе государственного регулирования внешнеторговой деятельности / Т.Н. Трошкина // *Реформы и право*. – 2018. – № 4. – С. 52-61.

39Халипов, С.В. Таможенно-тарифное регулирование в условиях Таможенного союза и членства России во Всемирной торговой организации / С.В. Халипов// *Таможенное дело*. – 2018. – № 1. – С. 11-16.

40Хапилин, С. А. Преференциальная система Таможенного союза России, Белоруссии и Казахстана: модернизационный потенциал / С.А. Хапилин// *Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ)*. – 2015. –№ 1. – С. 193-202.

41Шахмаматьев, А.А. Международно-правовые источники в системе правового регулирования таможенно-тарифных отношений / А.А. Шахмаматьев// *Гражданское право*. – 2017. – № 2. – С. 50-62.