Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Тверской государственный университет»

Юридический факультет

Кафедра конституционного, административного и таможенного права

**Курсовая работа**

**Особенности совершения таможенных операций с подакцизными товарами, маркированные акцизными марками**

*по дисциплине «Запреты и ограничения внешнеторговой деятельности»*

**Выполнила:**

студентка 3 курса 37 группы

очной формы обучения

Ермолаева Александра Владиславовна

**Научный руководитель:**

к.филос. н., доцент Вобликов А.Б.

**Тверь 2016**

Введение

Подакцизные товары подвергаются строгому контролю со стороны международных организаций, вследствие этого они являются объектом особого внимания со стороны государства. В отношении данных товаров предъявляются высокие требования по их безопасности, уровень их налогообложения достаточно высок и к ним применяется широкий перечень мер государственного регулирования.

На данный момент наиболее важно отметить такие подакцизные товары как алкоголь и табачная продукция, так как к ним применяется особый контроль маркировка марками акцизного сбора. Это обстоятельство указывает на необходимость повышенного таможенного контроля по отношению к данным товарам.

Подакцизный товар имеет определенную специфику, поэтому его декларирование проводят специализированные таможенные органы. Ограничение перечня таможенных органов, обеспечивающих работу с данными товарами, необходимо для снижения числа правонарушений, связанных с международной торговлей подакцизными товарами.

Таможенные органы являются основным контролирующим звеном при ввозе, вывозе подакцизной продукции. Таким образом, в настоящее время таможенные органы, в условиях постоянно развивающегося рынка подакцизных товаров, являются главной государственной структурой по контролю их перемещения.

Целью данной курсовой работы является выявление особенностей ввоза подакцизных товаров, маркируемых акцизными марками, на таможенную территорию РФ, исследование проблематики ввоза подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и разработка возможных путей решения данных проблем.

Для достижения поставленных целей необходимо решение следующих задач:

1. Рассмотреть особенности маркировки товаров акцизными марками
2. Изучить и выявить проблемы в осуществлении таможенных операций и таможенного контроля в отношении ввозимых подакцизных товаров, маркируемых акцизными марками
3. Определить специфику уплаты акцизов при перемещении товаров, маркируемых акцизными марками
4. Выявить главные проблемы, связанные с перемещением и таможенным контролем подакцизных товаров, маркируемых акцизными марками и представить возможные пути их решения
5. Проанализировать статистические данные по импорту подакцизных товаров в Российскую Федерацию.

Объектом исследования в курсовой работе являются правовые отношения, связанные с ввозом подакцизной продукции в Российскую Федерацию. Предметом исследования является порядок таможенного контроля подакцизных товаров.

Глава 1.Общие положения о подакцизных товарах

* 1. Общая характеристика подакцизных товаров

Понятие подакцизный товар подразумевает под собой товар, в стоимость которого включен косвенный налог – акциз. В отношении многих товаров размер акциза составляет половину и более от их цены. Акцизы устанавливаются чаще всего на дефицитную и высокорентабельную продукцию или монопольные товары. Спрос на эти товары всегда высок и не зависит от реальной потребности в них, их потребление считается необязательным, одновременно, как утверждает теория, затраты на производство таких товаров низкие по сравнению с их доходностью.[[1]](#footnote-1)

Две основные функции акциза – фискальная и регулирующая. Акциз – это единственный федеральный налог, который при перечислении в федеральный бюджет детализируется по группам подакцизных товаров (по кодам бюджетной классификации). В общей системе таможенных платежей, взимаемых при ввозе товаров на территорию РФ, доля акциза мала и составляет чуть больше 1%. Но также стоит отметить, что доля таможенных платежей от ввезенной подакцизной продукции составляет около 15% от общей суммы таможенных платежей при ввозе.[[2]](#footnote-2)

Налоговый кодекс РФ содержит в себе полный перечень подакцизных товаров, к которым относятся:

* Этиловый спирт из любого типа сырья (с содержанием объемной доли спирта более 9%), алкогольная продукция (с содержанием объемной доли спирта более 0,5%)
* Табак и табачная продукция
* Легковые автомобили
* Мотоциклы с мощностью двигателя более 160 л.с.
* Автомобильный бензин
* Дизельное топливо
* Моторные масла
* Прямогонный бензин
* Топливо печное бытовое
* Бензол, параксилол, ортоксилол
* Авиационный керосин
* Природный газ (в соответствии с международными договорами РФ)[[3]](#footnote-3)

В вышепредставленном перечне можно выделить две группы товаров:

Первая группа – это подакцизные товары, маркируемые акцизными марками.

Вторая группа – это подакцизные товары, не подлежащие маркировке акцизными марками.

К первой группе относятся только два типа товаров:

1. Алкогольная продукция (с содержанием этилового спирта более 9%)
2. Ввозимая для продажи на таможенную территорию Таможенного Союза табак и табачная продукция

Маркировка акцизными марками соответствующей продукции осуществляется до ее ввоза на таможенную территорию Таможенного Союза.

* 1. Виды акцизных марок, требования к маркировке

Одним из признаков классификации марок акцизного сбора является их разделение на акцизные марки для маркировки алкогольной продукции и акцизные марки для маркировки табака и табачной продукции. Кроме этого, к подакцизной продукции применяется два вида акцизных марок:

* Федеральные специальные марки (для подакцизной продукции, произведенной на территории РФ)
* Акцизные марки (для импорта подакцизной продукции на таможенную территорию Таможенного союза)[[4]](#footnote-4)

Алкогольная и табачная продукция маркируется акцизными марками до ее фактического ввоза на таможенную территорию Таможенного союза. Марки акцизного сбора покупаются организациями, которые осуществляют импорт подакцизного товара, вне зависимости от формы собственности организации. Приобретение марок акцизного сбора производится в уполномоченных таможенных органах по месту государственной регистрации организации-импортера.[[5]](#footnote-5) Для приобретения акцизных марок организация-импортер должна предоставить в уполномоченный таможенный орган отчеты об использовании ранее выделенных марок и обеспечить предварительную оплату необходимого количества марок.[[6]](#footnote-6)

При получении марок акцизного сбора организация-импортер возлагает на себя обязательства, которые предусматривают следующее:

* Нанесение на алкогольную и табачную продукцию акцизных марок
* При повреждении и/или неиспользовании подакцизных марок обязателен их возврат в выдавший таможенный орган
* Предоставление отчета об использовании выданных марок
* Ввоз в порядке, установленном законодательством, маркированной алкогольной и табачной продукции на таможенную территорию Таможенного союза и их доставка до места назначения
* Помещение алкогольной и табачной продукции под выбранную таможенную процедуру (выпуска для внутреннего потребления, уничтожения, реэкспорта) и уплата таможенных пошлин, налогов

Вышеперечисленные обязательства должны быть исполнены организацией-импортером не позднее девяти месяцев и до окончания срока действия лицензии на оборот алкогольной продукции, внешнеторгового договора, в соответствии с которым были приобретены марки акцизного сбора.

Для приобретения акцизных марок необходимо обеспечение обязательства об их использовании. Обеспечением может являться банковская гарантия, залог денежных средств, залог имущества, поручительство.[[7]](#footnote-7) Размер этого обязательства рассчитывается по определенной формуле, установленной законодательством.[[8]](#footnote-8) (Приложение 1)[[9]](#footnote-9)

Если импортер не исполняет данные обязательства, то денежные средства, предусмотренные для обеспечения, будут перечислены в федеральный бюджет в соответствующем количестве (в зависимости от количества акцизных марок, по которым не исполнены обязательства).

К нанесению марок акцизного сбора на потребительскую тару имеется ряд требований:

1. Возможность беспрепятственного считывания информации о подакцизных товарах с использованием технических средств
2. Обеспечение использования марки только один раз и исключение возможности повторного использования

В приложении 2 указаны общие требования к маркировке акцизными марками алкогольной и табачной продукции.

Также можно выделить определенные особенности маркировки в отношении алкогольной и табачной продукции.

Порядок нанесения марки акцизного сбора на потребительскую тару табачной продукции:

* Акцизная марка наклеивается строго посередине на верхнюю часть мягкой плотной единичной упаковки (с одинаковыми по расстоянию отступами)
* На другие виды единичных упаковок табачной продукции, предназначенных для продажи в розницу, марка акцизного сбора наклеивается на потребительскую тару, которая не будет отделена от товара до его фактического употребления (использования) и в которой табачная продукция поставляется для продажи в розницу

Марка акцизного сбора наносится на потребительскую тару в месте, предназначенном для вскрытия. Это должно обеспечить использование акцизной марки только один раз. Составные части упаковки не должны быть нанесены поверх марки. Это требование необходимо для обеспечения контроля подлинности марки и легкого доступа для считывания необходимой информации.

В отношении акцизных марок для алкогольной продукции определены следующие условия:

* На марках «Крепкие спиртные напитки», «Водка» (90\*26 мм) указывается предельная вместимость используемой тары - "до 0,5 л", "до 0,75 л", "до 1 л", "более 1 л"
* На марках "Вина виноградные", "Игристые (шампанские) вина", "Вина ликерные", "Вина фруктовые" и "Винные напитки" (90\*26 мм) указывается предельная вместимость используемой тары - "до 0,375 л", "до 0,75 л", "до 1,5 л", "свыше 1,5 л"
* На марках "Крепкие спиртные напитки" и "Водка" (63\*21 мм) указывается предельная вместимость используемой тары - "до 0,1 л", "до 0,25 л"
* На марках "Спиртные напитки свыше 9 до 25%" и "Спиртные напитки до 9%" не обозначается предельная вместимость тары

На свободное поле акцизной марки также наносится информация о подакцизной алкогольной продукции. Данная информация содержит сведения о наименовании алкогольной продукции, о виде алкогольной продукции, о количестве этилового спирта, содержащегося в данной алкогольной продукции, об объемах алкогольной продукции в потребительской таре, о производителе продукции и о его местонахождении. Также указывается страна происхождения товара, подтверждение соответствия установленным требованиям качества и безопасности товара, подтверждение правомерности использования на алкогольной продукции охраняемого в РФ товарного знака.

Глава 2. Особенности ввоза в Российскую Федерацию подакцизных товаров, маркируемых акцизными марками и направления совершенствования таможенного контроля подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками

2.1 Порядок таможенного контроля и специфика уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками

Общие нормы и принципы перемещения подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками, устанавливаются Таможенным кодексом Таможенного союза и законодательством государств – членов Таможенного союза.

В зависимости от категории подакцизного товара, ввозимого на таможенную территорию Таможенного союза, устанавливается перечень необходимых таможенных операций и порядок совершения таможенного контроля.

Также, правила ввоза вышеназванных товаров закреплены в следующих нормативно – правовых актах. При ввозе алкогольной продукции:

* Федеральный закон от 22.11.1995 № 171-ФЗ "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции";
* Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.08.2012 № 134 "О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования";
* Постановление Правительства РФ от 27.07.2012 № 775 "Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции";
* Постановление Правительства РФ от 31.12.2005 № 866 "О маркировке алкогольной продукции акцизными марками"

При ввозе табачной продукции:

* Постановление Правительства РФ от 20.02.2010 № 76 "Об акцизных марках для маркировки, ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации табачной продукции"

Субъектами при перемещении подакцизного товара являются физические лица, перемещающие товар для личного пользования и юридические лица, перемещающие товар в коммерческих целях. В зависимости от субъекта также существуют различия в нормах и правилах перемещения товара.

# Вышеуказанные нормативно – правовые акты определяют порядок ввоза (вывоза) подакцизных товаров юридическими лицами. Особенности ввоза (вывоза) подакцизных товаров физическими лицами регулируется Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 "О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском".

# Далее рассмотрим порядок перемещения подакцизных товаров, маркируемых акцизными марками, в коммерческих целях.

# В соответствии с законодательством Российской Федерации подакцизная продукция должна быть промаркирована марками акцизного сбора до ее ввоза на территорию России. Если данный товар не маркирован, его ввоз на территорию РФ запрещен.

# Местом доставки при ввозе в Российскую Федерацию подакцизных товаров является зона таможенного контроля, находящаяся в области деятельности таможенного органа, который наделен компетенцией совершать таможенные операции в отношении таких товаров.[[10]](#footnote-10) Такое разграничение таможенных органов необходимо для проведения достоверного контроля порядка маркировки акцизными марками товаров, для которых она обязательна, а также для соблюдения порядка перемещения данных товаров. Также законодательно определены таможенные органы, в сферу деятельности которых входит выдача акцизных марок для маркируемой подакцизной продукции.

# Маркированный подакцизный товар, для которого импортер приобретал марки акцизного сбора, должен быть фактически ввезен на таможенную территорию, предъявлен компетентному таможенному органу и выпущен под соответствующую таможенную процедуру в установленные сроки, которые обозначены в обязательстве импортера.

# Декларирование подакцизной продукции осуществляет декларант или действующий по доверенности от декларанта таможенный представитель. Декларирование может быть проведено в письменной форме или электронной форме.

# При возе подакцизной продукции на таможенную территорию в таможенные органы должны быть представлены следующие документы:

# Документы, которые подтверждают полномочия лица, подающего таможенную декларацию;

# Документы, которые подтверждают совершение внешнеэкономической сделки, либо иные документы, подтверждающие право владения товаром;

# Транспортные (перевозочные) документы;

# Документы, которые подтверждают соблюдение запретов и ограничений;

# Документы, которые подтверждают соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер

1. Документы о стране происхождения товаров
2. Документы, в соответствии с которыми в декларации был заявлен классификационный код по ТН ВЭД ЕАЭС
3. Документы, подтверждающие уплату и (или) обеспечение уплаты таможенных платежей.
4. Документы, подтверждающие право на льготы по уплате таможенных платежей, налогов либо на уменьшение основы исчисления таможенных пошлин, налогов.
5. Документы, подтверждающие изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов.
6. Документы, подтверждающие заявленную таможенную стоимость товаров и выбранный метод определения таможенной стоимости товаров.
7. Документ, подтверждающий соблюдение требований в области валютного контроля.

Данный список документов является общим для любого вида продукции. Но в отношении подакцизных товаров, маркируемых марками акцизного сбора в таможенный орган необходимо подать следующие документы:

1. Заявление импортера на покупку марок (оригинал) с отметками соответствующего компетентного таможенного органа
2. Обязательство импортера (копия)
3. Квитанция о получении марок с отметками таможенного органа, осуществившего таможенные операции с вывозимыми марками, о вывозе марок (оригинал или заверенная копия)
4. Договор или другой документ, подтверждающий право использования товарного знака

В таможенной декларации указываются сведения, необходимые для начисления и взимания таможенных платежей, для ведения таможенной статистики и соблюдения таможенного законодательства ТС.

В соответствии со ст. 181 ТК ТС, при помещении товара под заявленную таможенную процедуру, кроме процедуры таможенного транзита, в таможенный орган представляется декларация на товары, в которой указываются следующие сведения:

1. Заявляемая таможенная процедура
2. Сведения о декларанте или таможенном представителе, об отправителе и получателе товаров
3. Сведения о транспортных средствах международной перевозки и их перевозки по таможенной территории ТС под таможенным контролем;
4. Сведения о транспортных средствах международной перевозки и транспортных средствах, на которых товары перевозились (будут перевозиться) по таможенной территории ТС под таможенным контролем;
5. Сведения о товарах (наименование, описание, код по ТН ВЭД ЕАЭС, СПТ и т. д.)
6. Сведения об исчислении таможенных платежей (ставки пошлин, налогов, сборов, применение льгот, курс валют)
7. сведения о внешнеэкономической сделке и ее основных условиях;
8. сведения о соблюдении ограничений;
9. сведения о производителе товаров;
10. сведения, подтверждающие соблюдение условий помещения товаров под таможенную процедуру;
11. сведения о лице, составившем декларацию на товары;
12. место и дата составления декларации на товары.
13. Сведения о документах, на основании которых заполнена таможенная декларация

При ввозе сведения, содержащиеся в представленных документах, проверяются сотрудниками таможенных органов. Должностное лицо обязано проконтролировать соответствие заявленных сведений фактически перемещаемому подакцизному товару, в том числе проверить наличие марок акцизного сбора и правильность маркировки товара.

В отношении подакцизной продукции, маркируемой акцизными марками таможенные органы для соблюдения таможенного законодательства применяют такие формы таможенного контроля, как проверка документов и сведений, таможенный осмотр товаров и транспортных средств, таможенный досмотр товаров и транспортных средств с применением системы управления рисками (СУР). Кроме того, должностные лица таможенных органов проверяют легальность ввоза подакцизной продукции, проводя проверку наличия специальных идентификационных знаков на самой подакцизной продукции или на ее упаковке.

Для алкогольной и табачной продукции специальными идентификационными знаками являются акцизные марки. Данная маркировка используется для контроля за оборотом товаров при их выпуске для свободного обращения.

Выпуск подакцизной продукции осуществляется сотрудником таможенного органа при соблюдении следующих условий: уплачены таможенные пошлины, налоги в отношении данных товаров; соблюдены условия помещения товаров под заявленную таможенную процедуру; в таможенный орган представлены документы, необходимые для выпуска товаров. Таможенный орган должен завершить выпуск товаров не позднее одного рабочего дня, следующего за днем регистрации декларации.

При ввозе подакцизных товаров существует определенная специфика уплаты акцизов. Данная специфика зависит от направления движения товаров, от таможенных процедур, под которые помещаются данные товары, и от статуса товаров. В зависимости от выбранной таможенной процедуры определяется сумма уплаты акциза. Акциз может быть уплачен полностью, частично или возможно полное освобождение от уплаты акциза.

Налог уплачивается в полном объеме при помещении товара под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, так как это является одним из требований помещения товара под данную таможенную процедуру (если не установлены льготы).

При помещении товара под таможенную процедуру реимпорта уплата акциза производится в размере сумм, от которых декларант был ранее освобожден, либо которые были ему возмещены при помещении товара под таможенную процедуру экспорта.

При помещении товара под таможенные процедуры таможенного транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободного склада, отказа в пользу государства, специальную таможенную процедуру акциз не уплачивается.

При вывозе подакцизных товаров из Российской Федерации также установлен определенный порядок уплаты акциза.

При помещении товаров под таможенную процедуру экспорта акциз не уплачивается или, при его уплате, подлежит возврату декларанту.[[11]](#footnote-11) Также акциз не уплачивается или подлежит возврату в случае помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада для их последующего вывоза под таможенную процедуру экспорта, а также при помещении товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны. При помещении товаров под таможенную процедуру реэкспорта при вывозе товаров за пределы территории РФ акциз также не уплачивается.

При других условиях возврат акциза или полное освобождение от его уплаты не производится.

Взимание акцизов в отношении товаров Таможенного союза осуществляется следующими федеральными органами исполнительной власти:

1. В отношении подакцизной продукции, маркируемой марками акцизного сбора, взимание акциза осуществляют таможенные органы;
2. В отношении подакцизной продукции, не маркируемой акцизными марками, взимание акциза осуществляют налоговые органы.

При вывозе подакцизной продукции с территории РФ на территорию стран – участниц Таможенного союза предоставляется право на освобождение от уплаты акциза. Порядок освобождения определяется Правительством РФ в соответствии с международными договорами Таможенного союза. При ввозе подакцизной продукции на территорию РФ с территории государства – члена Таможенного союза обязанность по уплате акциза возникает со дня ввоза подакцизного товара.[[12]](#footnote-12)

Сумма акцизного сбора определяется на основании налоговой базы. Налоговая база для исчисления акциза при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ определяется отдельно по каждой ввозимой партии таких товаров. Если в составе одной партии присутствуют подакцизные товары, ввоз которых облагается по разным налоговым ставкам, налоговая база устанавливается отдельно в отношении каждой группы указанных товаров.[[13]](#footnote-13) В зависимости от вида ставки налоговой базой является:

1. При специфических ставках акцизов – установленная сумма за единицу измерения товара (например, шампанские вина – 26 рублей за один литр);
2. При адвалорных ставках акциза – стоимость подакцизной продукции, но действующая редакция налогового кодекса РФ не содержит адвалорных ставок акциза;
3. При комбинированных ставках акциза – сочетается специфическая ставка и адвалорная (например, папиросы – 1250 рублей за 1000 штук, плюс 12% расчетной стоимости, но не менее 1680 рублей за 1000 штук);

Сумма акциза, подлежащая уплате, рассчитывается по установленным формулам:

1. Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) ставки акциза

Акциз = (ТС+СП) \* АС, где ТС – таможенная стоимость ввозимого товара; СП – сумма ввозной пошлины; АС – адвалорная ставка, установленная в процентах

1. Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акциза

Акциз = V \* СА, где V – объем товара в натуральном выражении, СА – ставка акциза в рублях

1. Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные ставки акциза

Акциз = (V \* СА) + (ТС+СП) \* АС

Декларант самостоятельно исчисляет сумму акциза, подлежащую уплате в соответствии с налоговыми ставками, установленными НК РФ. Сумма акциза, подлежащая уплате, должна быть перечислена на счет Федерального казначейства не позднее 5 дней со дня принятия на учет ввезенной маркированной продукции.

* 1. Анализ статистических данных по ввозу подакцизных товаров в Российскую Федерацию

В отношении подакцизной продукции таможенный контроль осуществляют таможенные посты Центральной акцизной таможни (ЦАТ). Вследствие этого весь оборот подакцизной продукции приходится на данные таможенные органы.

В 2015 году внешнеторговый оборот ЦАТ составил 20,14 млрд. долл. США, что на 46,58% меньше объёма оборота в 2014 году (37,7 млрд. долл. США). Объём экспорта составил 8,22 млрд. долл. США, импорта – 11,92 млрд. долларов США. Экспорт уменьшился по сравнению с 2014 годом на 36,67%, импорт уменьшился на 51,78%. Сальдо торгового баланса (стоимостной объём экспорта минус стоимостной объём импорта) изменилось с -11,73 млрд. долларов США (2014 год) до -3,7 млрд. долларов США (2015 год). Общие итоги внешней торговли представлены в приложении 3.

Доля стран дальнего зарубежья в товарообороте составляет 98,81%, стран СНГ – 1,19%. Товарооборот со странами СНГ уменьшился на 63,64%, со странами дальнего зарубежья уменьшился на 46,27%.

Импорт товаров через ЦАТ

Основные страны-контрагенты в импорте: Германия (19,79%), Япония (16,9%), США (9,49%), Великобритания (8,01%), Италия (3,76%), Франция (3,56%), Финляндия (3,03%), Швеция (2,69%), Корея (2,63%), Китай (2,49%), Бельгия (2,43%), Чехия (2,42%), Испания (2,1%), Швейцария (2,09%), Бразилия (1,58%), Таиланд (1,55%), Австрия (1,32%), Турция (1,25%), Польша (1,24%).

В товарной структуре импорта в 2015 году алкогольная продукция (группа 22) занимает второе место. Удельный вес этой товарной группы увеличился с 9,2% в 2014 году до 10,32% в 2015 году, при этом стоимостной объём уменьшился на 45,81%. Натуральный объём уменьшился на 35,72%.

Табачная продукция (группа 24) занимает четвертое место в товарной структуре импорта за 2015 год. Её доля по сравнению с 2014 годом увеличилась с 3,26% до 6,07%. Стоимостной объём импорта указанной товарной группы уменьшился на 10,4%. Натуральный объём уменьшился на 9,82%.

Товарная структура импорта представлена в приложении 4.

* 1. Проблемы таможенного контроля подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками, и пути их решения

При перемещении через таможенную границу товаров вопрос проведения таможенного контроля является особо важным, так как надлежащее проведение таможенного контроля обеспечивает недопущение ввоза (вывоза) товаров, на которые наложены запреты и ограничения.

Основная трудность, возникающая при таможенном контроле и декларировании подакцизного товара это правильное отнесение товара к подакцизному. Даже не смотря на то, что в НК РФ содержится перечень подакцизной продукции, на практике возникают разногласия. Проблемы возникают в отношении спиртосодержащих дезинфицирующих веществ, продукции, пропитанной алкоголем и т. д.

Решением данной проблемы может являться внесение изменений в соответствующую статью НК РФ. Необходимо более четко регламентировать перечень подакцизной продукции, указывая определенный код товара по ТН ВЭД ЕАЭС при включении товара в список подакцизной продукции.

Так как в обеспечении экономической безопасности России важную роль играет устойчивое и сбалансированное формирование доходной части бюджета, Важной проблемой является занижение суммы уплаты акцизов участниками внешней экономической деятельности (ВЭД) путем неверного указания в декларации количества перемещаемых товаров, а также путем указания неверного кода товара по ТН ВЭД ЕАЭС. Например, декларирование коллекционных вин по цене обычных алкогольных напитков. Увеличение числа фактов сокрытия доходов лицами (физическими и юридическими) в конечном итоге ведет к подрыву финансовой стабильности и экономической безопасности страны в целом. Помимо этого, общественная опасность массового уклонения от уплаты налогов определяется рядом факторов: недополучением казной средств, призванных пополнить доходную часть бюджета; возникновением неравенства между предприятиями, что подрывает принципы рыночной конкуренции; нарушением принципов социальной справедливости, т.к. неплательщики налогов переносят добавочное налоговое бремя на тех, кто исправно выполняет свои налоговые обязательства.[[14]](#footnote-14)

Путем решения этой проблемы может являться создание базы данных или реестра, в которые будут заноситься участники ВЭД, указывающие неверные сведения в декларации. Должностные лица таможенных органов должны пополнять базу данных каждый раз при выявлении такого нарушения. На основании сведений, указанных в базе данных, сотрудники таможенных органов должны осуществлять усиленный таможенный контроль товаров, поставщики которых включенный в данный реестр.

Также преградой при перемещении подакцизной продукции может служить неравномерное распределение по территории России таможенных органов, уполномоченных на совершение таможенных операций в отношении подакцизной продукции. Часто, для оформления необходимой таможенной процедуры подакцизный товар нужно доставить в уполномоченный таможенный орган посредством процедуры таможенного транзита. Это обстоятельство приводит к увеличению времени, затрачиваемого на совершение таможенных операций.

Кроме того, а настоящее время существует такая проблема, как поставка контрабандных подакцизных маркируемых товаров. В качестве решения этой проблемы можно отметить установление сотрудничества таможенных органов с участниками ВЭД, которые производят и поставляют подакцизную продукцию, маркируемую акцизными марками. Также необходимо ужесточить уголовное законодательство и существенно усилить государственный контроль в данной сфере.

В общем, для усовершенствования таможенного контроля подакцизной продукции можно создать единую межведомственную базу данных, в которую будут вноситься сведения о перемещаемой подакцизной продукции. Должностные лица таможенных органов будут руководствоваться этой информационной системой при импорте (экспорте) подакцизных товаров и заранее определять необходимые формы таможенного контроля.

Заключение

Проведенный анализ представленной информации дает основание заключить, что в условиях активного функционирования ТС и членства России в ВТО особое значение приобретает порядок совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля перемещаемых через таможенную границу подакцизных товаров.

В соответствии с поставленной целью, задачами, определенными для ее реализации, проведенными исследованиями, можно подвести итог:

1. Перечень товаров, относящихся к подакцизным, установлен налоговым законодательством РФ. В данном перечне можно выделить товары, подлежащие маркировке акцизными марками и не подлежащие их нанесению. К первой группе относятся алкогольная и табачная продукция, ко второй группе - легковые автомобили, мотоциклы, дизельное топливо, моторные масла и др.

2. Маркировка алкогольной и табачной продукции марками акцизного сбора является обязательным условием для законного ввоза таких товаров на территорию РФ. Требования к маркировке товаров и самим акцизным маркам для алкогольной и табачной продукции различны. Однако главным требованием является обеспечение возможности считывания сведений о маркируемой продукции с использованием технических средств и недопущение подделок и повторного использования акцизных марок.

3. Главной особенностью перемещения подакцизных товаров является строгая регламентация таможенных органов, которые уполномочены осуществлять их выпуск. В отношении маркируемых товаров предусмотрено применение особой формы таможенного контроля - проверка маркировки товаров специальными марками. Кроме того, для маркируемых подакцизных товаров предусмотрен дополнительный перечень документов, необходимый при таможенном декларировании (документы, подтверждающие обязательство импортера, покупку марок).

4. При ввозе подакцизных товаров допускается уплата акцизов в полном объеме, с полным или частичным условным освобождением, а также освобождение от его уплаты. При вывозе таких товаров суммы акцизов могут быть уплачены, возвращены, или в ряде случаев происходит их уплата. Определение данных особенностей уплаты акцизов определяется заявленной таможенной процедурой.

5. В настоящее время наблюдается активный рост импорта алкогольной и табачной продукции (как в стоимостном, так и в количественном выражении). В структуре импорта подакцизных товаров рассматриваемая продукция составляет около 30%, причем большая часть приходится на алкоголь. На основании этого можно сделать вывод о том, что данный фактор указывает на важность проведения эффективного таможенного контроля подакцизных товаров.

6. Совершение таможенных операций по выпуску подакцизных товаров и их таможенному контролю сопровождается рядом трудностей, связанных с ограниченностью таможенных постов, полномочных осуществлять таможенные операции по выпуску подакцизных товаров, недопоступлением в бюджет таможенных платежей, широким перечнем представляемых документов для таможенных целей. В связи с этим современная система таможенного контроля подакцизных товаров нуждается в доработке. В целом для совершенствования таможенного контроля подакцизных товаров можно создать единую межведомственную информационную систему, которая послужит источником предварительной информации об экспортируемых и импортируемых подакцизных товарах.

Библиография

1. Конституция РФ

# Таможенный кодекс Таможенного союза

# Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 (ред. от 08.05.2015) "О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском"

1. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.08.2012 № 134 "О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования";???????????

# Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации"

1. Федеральный закон от 22.11.1995 № 171-ФЗ "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции";
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.02.2016)

Акцизы: немного теории (Кудряшова Е.В.) ("Налоги" (журнал), 2014, N 6)

Постановление Правительства РФ от 20.02.2010 № 76 "Об акцизных марках для маркировки, ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации табачной продукции"

1. Постановление Правительства РФ от 27.07.2012 № 775 "Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции";
2. Постановление Правительства РФ от 31.12.2005 № 866 "О маркировке алкогольной продукции акцизными марками"

Приказ Федеральной таможенной службы от 7 октября 2010 г. N 1849 "Об утверждении Правил приобретения акцизных марок для маркировки алкогольной продукции и контроля за их использованием"

1. Приказ ФТС РФ от 21 февраля 2012 года N 302 «Об установлении фиксированных сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении подакцизных товаров»
2. Приказ ФТС России от 11.02.2015 N 232 "Об определении размеров сумм обеспечения исполнения обязательства организации, осуществляющей ввоз (импорт) в Российскую Федерацию алкогольной продукции, об использовании приобретаемых акцизных марок в соответствии их назначением, и обеспечения исполнения обязательства импортера, осуществляющего ввоз в Российскую Федерацию табачной продукции, об использовании им акцизных марок в соответствии с их назначением"
3. Новшества акцизного налогообложения (Васильев Ю.А.) ("Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение", 2015, N 3)
4. Новшества акцизного налогообложения (Васильев Ю.А.) ("Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение", 2015, N 3)

Нюансы заполнения декларации по косвенным налогам при ввозе товаров из Белоруссии, Казахстана и Армении (Сунцова М.) ("Российский налоговый курьер", 2015, N 17)

1. "Международное налоговое право" (Шахмаметьев А.А.) ("Международные отношения", 2014)
2. Правовое регулирование противодействия незаконному обороту алкогольной продукции (Алиев В.М.) ("Российский следователь", 2014, N 13)
3. Сайт Центральной акцизной таможни <http://cat.customs.ru/>

Приложения

Приложение 1

РАЗМЕРЫ

СУММ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОРГАНИЗАЦИИ,

ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕЙ ВВОЗ (ИМПОРТ) В РОССИЙСКУЮ ФЕДЕРАЦИЮ

АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ, ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПРИОБРЕТАЕМЫХ

АКЦИЗНЫХ МАРОК В СООТВЕТСТВИИ С ИХ НАЗНАЧЕНИЕМ [<\*>](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_179455/6f4b4b5ec4cc4a0f127016c589641d7d74e25b3e/#dst100173)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код товара по[ТН ВЭД ЕАЭС](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_133133/22ad39bb36d3b8a63d493b0be82dc7170c9f82f6/#dst31252) | Наименование товара | Единица измерения | Ставки для расчета сумм обеспечения | |
| с даты вступления приказа в силу по 31 декабря 2015 года включительно | с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| из 2204 | виноградное вино крепленое с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (вино ликерное) | литр | 148 | 148 |
| из 2205 | вермуты и прочая алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята) | литр | 155 | 155 |
| из 2206 00 | напитки сброженные с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением фруктовых вин, игристых вин, винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята) | литр | 110 | 110 |
| 2208 20 120 0 | коньяк | литр | 391 | 391 |
| 2208 20 140 0 | арманьяк | литр | 718 | 718 |
| 2208 20 260 0 | граппа | литр | 415 | 415 |
|  |  |  |  |  |
| 2208 20 270 0 | бренди (Brandy de Jerez) | литр | 399 | 399 |
| из 2208 20 290 0 | спиртовые настойки и напитки с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов | литр | 393 | 393 |
| 2208 20 620 0 | коньяк | литр | 676 | 676 |
| 2208 20 640 0 | арманьяк | литр | 718 | 718 |
| 2208 20 860 0 | граппа | литр | 415 | 415 |
| 2208 20 870 0 | бренди (Brandy de Jerez) | литр | 399 | 399 |
| из 2208 20 890 0 | спиртовые настойки и напитки с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением дистиллятов коньячного, винного и виноградного) | литр | 315 | 315 |
| 2208 30 | виски (за исключением дистиллята вискового) | литр | 403 | 403 |
| 2208 40 | ром и прочие спиртовые настойки, полученные дистилляцией сброженных продуктов из сахарного тростника | литр | 398 | 398 |
| 2208 50 | джин и можжевеловая настойка | литр | 379 | 379 |
| 2208 60 | водка | литр | 346 | 346 |
| 2208 70 | ликеры | литр | 296 | 296 |
| из 2208 90 | спиртные напитки и настойки с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением спирта этилового неденатурированного спирта питьевого, дистиллятов плодового и кальвадосного) | литр | 395 | 395 |
| из 2205 | вермуты и прочая алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно (за исключением винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята) | литр | 57 | 57 |
| из 2206 00 | напитки сброженные с объемной долей этилового спирта свыше 0,5 процента до 9 процентов включительно (за исключением напитков, изготавливаемых на основе пива, | литр | 52 | 52 |
|  | фруктовых вин, игристых вин, сидра, пуаре, медовухи, винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята) |  |  |  |
| из 2208 20 290 0 | спиртовые настойки и напитки с объемной долей этилового спирта свыше 0,5 процента до 9 процентов включительно | литр | 381 | 381 |
| из 2208 20 890 0 | спиртовые настойки и напитки с объемной долей этилового спирта свыше 0,5 процента до 9 процентов включительно | литр | 381 | 381 |
| из 2208 90 | спиртные напитки и настойки с объемной долей этилового спирта свыше 0,5 процента до 9 процентов включительно | литр | 734 | 734 |
| из 2204 21  из 2204 29 | вина | литр | 54 | 55 |
| из 2205  2206 00 100 0  из 2206 00 590 1  2206 00 590 9  из 2206 00 890 1  2206 00 890 9 | фруктовые вина, винные напитки, изготавливаемые без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята | литр | 34 | 35 |
| 2204 10  (кроме 2204 10 110 0) | вина игристые | литр | 94 | 95 |
| 2204 10 110 0 | шампанское | литр | 548 | 549 |
| 2206 00 390 | вина игристые | литр | 59 | 60 |

РАЗМЕРЫ

СУММ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ИМПОРТЕРА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ВВОЗ В РОССИЙСКУЮ ФЕДЕРАЦИЮ

ТАБАЧНОЙ ПРОДУКЦИИ, ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ИМ АКЦИЗНЫХ МАРОК

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код товара по [ТН ВЭД ЕАЭС](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133133/22ad39bb36d3b8a63d493b0be82dc7170c9f82f6/#dst31252) | Наименование товара | Единица измерения | Ставки для расчета сумм обеспечения | |
| с даты вступления приказа в силу по 31 декабря 2015 года включительно | с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2403 11 000 0 | табак для кальяна, содержащий или не содержащий заменители табака | кг | 1 774 | 1 933 |
| из 2403 19 | табак трубочный, курительный, содержащий или не содержащий заменителей табака (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции) | кг | 1 886 | 2 032 |
| 2403 99 100 0 | табак жевательный и нюхательный | кг | 1 340 | 1 426 |
| из 2403 99 900 9 | табак сосательный, насвай | кг | 2 453 | 2 650 |
| из 2402 10 000 0 | сигары, сигары с обрезанными концами | 1 шт. | 198 | 217 |
| из 2402 10 000 0  из 2402 20 | сигариллы (сигариты), биди, кретек | 1000 шт. | 2 917 | 3 109 |
| из 2402 20 | сигареты с фильтром, сигареты без фильтра, папиросы | 1000 шт. | 1 926 | 2 318 |

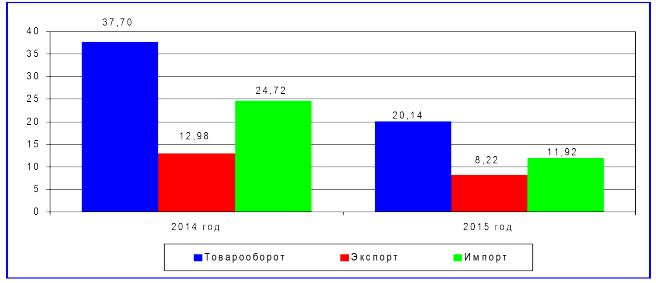
Приложение 2

|  |
| --- |
|  |
| Требование к маркировке | Табачная продукция | Алкогольная продукция |  |
| 1 | 2 | 3 |  |
| Размер марки | 40\*22 мм | 90\*26 мм, 63\*21 мм |  |
| Надпись | "Российская Федерация", "Акцизная марка" |  |  |
| Наименование продукции | а) "сигареты с фильтром";  б) "сигареты без фильтра";  в) "папиросы";  г) "сигары";  д) "сигариллы (сигариты)";  е) "табак трубочный";  ж) "табак курительный";  з) "табак для кальяна";  и) "биди";  к) "кретек";  л) "некурительное табачное изделие". | а) "спиртные напитки свыше 9 до 25%";  б) "крепкие спиртные напитки";  в) "водка";  г) "игристые (шампанские) вина";  д) "вина виноградные";  г) "вина ликерные";  е) "вина фруктовые";  ж) "винные напитки";  з) "спиртные напитки до 9%". |  |
| Способы защиты | а) 2 гильоширные нераппортные сетки с ирисными переходами;  б) контурный и директный микротексты;  в) горизонтально расположенная полоса, выполненная трафаретной краской с оптически переменными и специальными свойствами;  г) квадраты, содержащие специальный признак;  д) изображение Государственного герба РФ и стилизованное изображение табачного листа, текст, микротекст, черные плашки по краям акцизной марки;  е) использование не менее 2 способов печати. | а) гильоширные фоновые сетки и элементы с ирисными переходами цвета красок в сетках;  б) голографическое изображение на медной основе способом горячего тиснения с элементами деметаллизации;  в) использование 3-4 способов печати. |  |
| Бумага для изготовления | Бумага с 2-тоновым водяным знаком, имеющая в своем составе защитные волокна 2 видов и химическую защиту для оперативного определения подлинности. | Самоклеящаяся бумага с защитной нитью, обладающая специфическими свойствами, нанесенным под клеевым слоем сеткой и рисунком, имеющая не менее 2 видов защитных волокон, химическую защиту для оперативного определения подлинности, не имеющая фонового свечения при ультрафиолетовом излучении. |  |
| Краска для печати | Различные виды высокозащищенных красок, обладающих специальными свойствами в различных спектральных диапазонах, и оптически переменная краска. | 1. Марки размером 90\*26 мм:  а) "Спиртные напитки свыше 9 до 25%" - в желтых тонах;  б) "Крепкие спиртные напитки" - в зеленых тонах;  в) "Водка" - в синих тонах;  г) "Игристые (шампанские) вина" - в малиновых тонах;  д) "Вина виноградные" - в фиолетовых тонах;  е) "Вина ликерные" - в коричнево-голубых тонах;  ж) "Вина фруктовые" - в красно-зеленых тонах;  з) "Винные напитки" - в сине-желтых тонах.  2. Марки размером 63\*21 мм:  а) "Спиртные напитки до 9%" - в розовых тонах;  б) "Крепкие спиртные напитки", "до 0,1 л" - в зеленых тонах;  в) "Крепкие спиртные напитки" и "до 0,25 л" - в коричневых тонах;  г) "Водка","до 0,1л" - в оранжевых тонах;  д) "Водка","до 0,25л"-в голубых тонах. |  |
| Дополнительная информация | а) для маркировки сигарет, папирос, сигар, сигарилл, биди, кретека - количество курительных изделий в штуках, находящихся внутри единичной упаковки;  б) для маркировки трубочного табака, курительного табака, табака для кальяна и некурительных табачных изделий - масса (в килограммах до сотых долей) единичной упаковки. | а) объем алкогольной продукции в потребительской таре;  б) страна происхождения алкогольной продукции;  в) ОЭЗ (особая экономическая зона);  г) наименование алкогольной продукции;  д) процентное содержание этилового спирта в готовой алкогольной продукции, разлитой в потребительскую тару;  е) другие сведения. |  |
| Номер марок | Наличие неповторяющегося сочетания номера и серии. |  |  |

Приложение 3

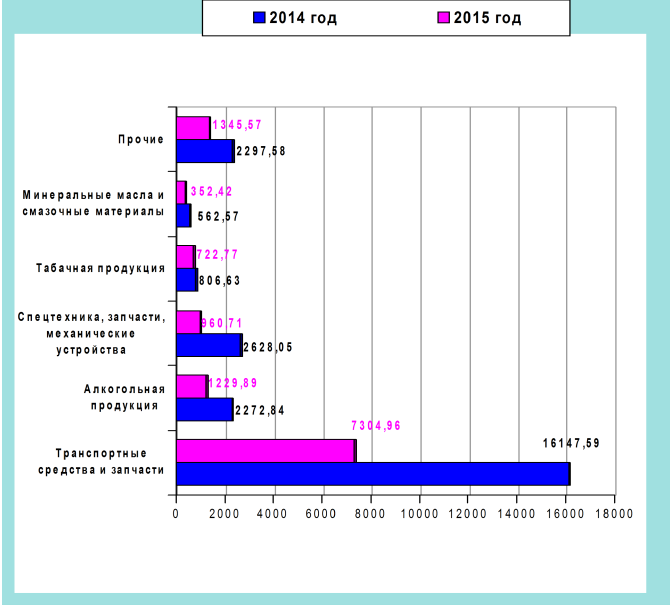
Общие итоги внешней торговли (млрд. долл. США)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 год | Доля товарооборота (в %) 2014 год | 2015 год | Доля в товарообороте  (%) 2015 год | 2015 год в % к 2014 г. |
| Товарооборот | 37,7 | 100 | 20,14 | 100 | 53,42 |
| Экспорт | 12,98 | 34,43 | 8,22 | 40,81 | 63,33 |
| Импорт | 24,72 | 65,57 | 11,92 | 59,19 | 48,22 |
| Сальдо | -11,73 | - | -3,7 | - | - |
| Страны ДЗ | 37,04 | 98,25 | 19,9 | 59,19 | 53,73 |
| Страны СНГ | 0,66 | 1,75 | 0,24 | 1,19 | 36,36 |

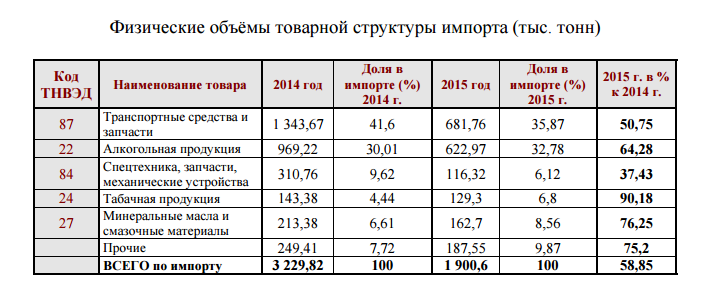


Приложение 4

Товарная структура импорта (млн. долл. США)







1. Акцизы: немного теории (Кудряшова Е.В.) ("Налоги" (журнал), 2014, N 6) [↑](#footnote-ref-1)
2. Новшества акцизного налогообложения (Васильев Ю.А.) ("Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение", 2015, N 3) [↑](#footnote-ref-2)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.02.2016) [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление Правительства РФ от 20.02.2010 № 76 "Об акцизных марках для маркировки, ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации табачной продукции", Постановление Правительства РФ от 31 декабря 2005 г. N 866 "О маркировке алкогольной продукции акцизными марками"

   [↑](#footnote-ref-4)
5. Приказ Федеральной таможенной службы от 7 октября 2010 г. N 1849 "Об утверждении Правил приобретения акцизных марок для маркировки алкогольной продукции и контроля за их использованием" [↑](#footnote-ref-5)
6. Постановление Правительства РФ от 27 июля 2012 г. N 775 "Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции", Постановление Правительства РФ от 20.02.2010 № 76 "Об акцизных марках для маркировки, ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации табачной продукции" [↑](#footnote-ref-6)
7. # Таможенный кодекс Таможенного союза

   [↑](#footnote-ref-7)
8. Приказ ФТС РФ от 21 февраля 2012 года N 302 «Об установлении фиксированных сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении подакцизных товаров» [↑](#footnote-ref-8)
9. # Приказ ФТС России от 11.02.2015 N 232 "Об определении размеров сумм обеспечения исполнения обязательства организации, осуществляющей ввоз (импорт) в Российскую Федерацию алкогольной продукции, об использовании приобретаемых акцизных марок в соответствии их назначением, и обеспечения исполнения обязательства импортера, осуществляющего ввоз в Российскую Федерацию табачной продукции, об использовании им акцизных марок в соответствии с их назначением"

   [↑](#footnote-ref-9)
10. Приказ ФТС России от 1 июня 2011 г. N 205   
    "О компетенции таможенных органов по совершению   
    таможенных операций в отношении подакцизных   
    и других определенных видов товаров" заменить!!! [↑](#footnote-ref-10)
11. Новшества акцизного налогообложения (Васильев Ю.А.) ("Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение", 2015, N 3) [↑](#footnote-ref-11)
12. 2 Нюансы заполнения декларации по косвенным налогам при ввозе товаров из Белоруссии, Казахстана и Армении (Сунцова М.) ("Российский налоговый курьер", 2015, N 17) [↑](#footnote-ref-12)
13. "Международное налоговое право" (Шахмаметьев А.А.) ("Международные отношения", 2014) [↑](#footnote-ref-13)
14. Правовое регулирование противодействия незаконному обороту алкогольной продукции (Алиев В.М.) ("Российский следователь", 2014, N 13) [↑](#footnote-ref-14)