Общая характеристика подакцизных товаров и порядок расчета акциза

Актуальность исследования порядка совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении подакцизных товаров обусловлена тем, что подакцизные товары играют важную роль в формировании доходной части Федерального бюджета РФ и проведение должным образом таможенного контроля этих товаров определяет правильность отчисления акцизного сбора от данных товаров в бюджет, а также, не допуск на территорию РФ запрещенных или ограниченных к ввозу 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. 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.

Акцизы стоят на третьем месте после НДС и таможенной пошлины по наполнению бюджета. Несмотря на то, что не все товары массового потребления облагаются данным налогом, совокупный доход в бюджет от него составляет 20%. Уплата акцизного сбора не распространяется на сферу услуг и выполнение работ[[1]](#footnote-1).

Плательщиками акцизного сбора могут быть индивидуальные предприниматели, предприятия и лица, перемещающие подакцизную продукцию через таможенную границу.

Налоговый кодекс РФ содержит в себе полный перечень подакцизных товаров, к которым относятся[[2]](#footnote-2):

1. Этиловый спирт из любого типа сырья[[3]](#footnote-3) (с содержанием объемной доли спирта более 9%),
* Исключением является: спиртосодержащая лекарственная продукция, которая включена в реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения и прошедшая Государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти;
* Ветеринарные препараты с содержанием спирта, в емкости не более 100 мл, которые также включены в реестр зарегистрированных ветеринарных препаратов и прошедшие Государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти;
* Парфюмерная продукция с содержанием объемной доли этилового спирта до 80% и в емкости не более 100 мл; парфюмерная продукция с содержанием объемной доли этилового спирта до 90% и в емкости не более 100 мл и при наличии на флаконе пульверизатора;
* Отходы, образующиеся при производстве этилового спирта, подлежащие дальнейшей переработке или использованию в технических целях. Данные отходы должны соответствовать нормативной документации, утвержденной федеральным органом исполнительной власти.
1. Алкогольная продукция (с содержанием объемной доли спирта более 0,5%)

Данная категория подакцизных товаров приносит самый высокий процент доходов в бюджет по сравнению со сборами от других категорий подакцизной продукции.

1. Табак и табачная продукция

К данной категории подакцизной продукции относятся табак, сигареты, сигариллы, сигары.

Наибольший процент дохода среди выше перечисленных табачных изделий имеют сигареты (примерно 80 – 90% поступлений от сборов акциза на табачные изделия).

Для расчета акциза применяется розничная цена одной сигареты, сигариллы, сигары, 1 кг курительного табака, которую установил производитель (или импортер).

1. Легковые автомобили
2. Мотоциклы с мощностью двигателя более 150 л.с.
3. Автомобильный бензин
4. Дизельное топливо
5. Моторные масла
6. Прямогонный бензин
7. Средние дистилляты
8. Бензол, параксилол, ортоксилол
9. Авиационный керосин
10. Природный газ (в соответствии с международными договорами РФ)
11. Электронные системы доставки никотина
12. Жидкости для электронных систем доставки никотина
13. Табак (табачная продукция), предназначенные для потребления путем нагревания

В выше представленном перечне можно выделить две группы товаров:

Первая группа – это подакцизные товары, маркируемые акцизными марками.

К данной группе относятся только два типа товаров:

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

 Ко второй группе относятся все остальные товары.

 К первой группе товаров (алкогольная и табачная продукция) применяется маркировка акцизными марками, которые можно разделить на две категории: Федеральные специальные марки (для подакцизной продукции, произведенной на территории РФ) и акцизные марки (для импортируемой подакцизной продукции на территорию ЕАЭС)[[4]](#footnote-4).

Алкогольная[[5]](#footnote-5) и табачная[[6]](#footnote-6) продукция маркируется акцизными марками до ее фактического ввоза на таможенную территорию ЕАЭС. Приобретение марок акцизного сбора производится в уполномоченных таможенных органах по месту государственной регистрации организации – импортера[[7]](#footnote-7).

Для приобретения акцизных марок организация – импортер должна представить в уполномоченный таможенный орган, за два месяца до планируемой даты их получения, следующие документы:

* Заявление на получение марок акцизного сбора (в двух экземплярах)
* Копию контракта, на основании которого будет осуществляться импорт продукции на территорию Российской Федерации
* Документ, подтверждающий правомерность использования товарного знака импортируемой алкогольной продукции
* Копию предусмотренной законом лицензии
* Копию сертификата соответствия технических средств фиксации объема и оборота алкогольной продукции в ЕГАИС (единая государственная автоматизированная информационная система)[[8]](#footnote-8).

 Также, необходимо предварительно оплатить марки акцизного сбора путем перечисления денежных средств на счет Федерального Казначейства.

При получении марок акцизного сбора организация-импортер возлагает на себя обязательства, которые предусматривают следующее[[9]](#footnote-9):

* Нанесение на алкогольную и табачную продукцию акцизных марок[[10]](#footnote-10)
* 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[[11]](#footnote-11). Размер этого обязательства рассчитывается по определенной формуле, установленной законодательством[[12]](#footnote-12).

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). Также, акцизный сбор подлежит уплате в полном объеме при таможенной процедуре переработки для внутреннего потребления и при таможенной процедуре свободной таможенной зоны (за исключением подакцизных товаров, ввезенных в портовую особую экономическую зону).

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.

Подакцизная продукция не подлежит акцизному налогообложению при ее помещении под такие таможенные процедуры, как таможенный транзит, таможенный склад, реэкспорт, беспошлинная торговля, свободный склад, уничтожение, отказ в пользу государства, специальная таможенная процедура, свободная таможенная зона в портовой особой экономической зоне.

При помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории акциз не уплачивается в том случае, если продукты переработки будут вывезены обратно в установленный срок. Если в данные сроки подакцизная продукция не вывозится и помещается под процедуру выпуска для свободного обращения, то акцизные сбор уплачивается в полном объеме.

При таможенной процедуре временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты акциза в порядке, предусмотренном таможенным законодательством.

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. 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.

Для определения суммы акциза, подлежащей уплате, необходимо определить налоговую базу для исчисления акциза:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид ставки** | **Единица измерения** | **Пример** |
| Специфическая, твердая ставка | Выражается в рублях | Ставка акциза за 1 литр вина – 18 рублей |
| Адвалорная ставка | Выражается в процентах | В настоящий момент отдельно для расчета акциза не применяется |
| Комбинированная ставка | Выражается сочетанием:Рубли + проценты | 1562 рубля за 1000 штук сигарет + 14,5% от максимальной розничной цены |

На каждую ввозимую на таможенную территорию партию подакцизных товаров налоговая база исчисляется отдельно. При ввозе партии, в которой содержатся подакцизные товары, облагаемые разными налоговыми ставками, налоговая база определяется отдельно для каждой группы товаров.

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.

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, где ТС – таможенная стоимость ввозимого товара; СП – сумма ввозной пошлины; АС – адвалорная ставка, установленная в процентах, V – объем товара в натуральном выражении, СА – ставка акциза в рублях[[13]](#footnote-13).

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.

Таким образом, акциз при ввозе импортных подакцизных товаров составляет чуть менее трети всех налоговых поступлений в бюджет. Это, в свою очередь, подчеркивает значимость и необходимость для государства косвенного налогообложения. Основной особенностью взимания акциза при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу является то, что размер данного налог напрямую зависит от выбранной таможенной процедуры, применяемой к перемещаемому товару, а также от установленной к нему ставки[[14]](#footnote-14).

Особенности ввоза на территорию ЕАЭС и вывоза с территории ЕАЭС подакцизных товаров

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

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

# 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[[15]](#footnote-15). 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.

При возе подакцизной продукции на таможенную территорию в таможенные органы должны быть представлены установленные законом документы. 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)[[16]](#footnote-16). 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[[17]](#footnote-17).

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.

В качестве основных проблем таможенного контроля подакцизных товаров можно выделить следующие:

1. Правильное отнесение товара к категории подакцизных. Несмотря на то, что в НК РФ содержится перечень подакцизной продукции, при практическом применении не редко возникают разногласия. В качестве примера можно привести спиртосодержащие дезинфицирующие средства. Решением данной проблемы может являться внесение уточняющих данных в ст. 181 НК РФ, касающихся товаров, которые чаще всего вызывают разногласия.
2. Занижение суммы подлежащих уплате акцизов участниками ВЭД. Это может проявляться путем неверного указания в декларации количества перемещаемого товара, путем неверного указания классификационного кода товара по ТН ВЭД ЕАЭС. Решение данной проблемы мы видим в следующем: создание определенного реестра участников ВЭД, в отношении которых таможенными органами ранее были выявлены попытки указания недостоверных сведений в декларации. Также, внесение данных лиц в СУР[[18]](#footnote-18) для упрощения таможенного контроля подакцизных товаров. В отношении лиц, занесенных в данный реестр, таможенные органы должны проводить усиленный контроль.
3. 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[[19]](#footnote-19).
4. В качестве еще одной проблемы можно выделить регламентированное количество таможенных постов, уполномоченных совершать операции с подакцизными товарами. В большинстве случаев, для доставки товаров в уполномоченный таможенный орган, необходимо оформлять таможенную процедуру таможенного транзита. Вследствие этого значительно увеличивается время, затрачиваемое на совершение таможенных операций. Путем решения данной проблемы может являться создание таможенных постов, уполномоченных ЦАТ (наделение полномочиями уже существующие таможенные посты) в каждом региональном таможенном управлении. Также, может быть адаптирована и применена процедура удаленного выпуска товаров.

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

**БИБЛИОГРАФИЯ**

**Нормативный материал**

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) (ред. от 01.01.2018) // СЗ РФ 2017. № 47. Ст. 6843.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) // СЗ РФ 2000. № 32. Ст. 3340.

1. Федеральный закон РФ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» N 171 – ФЗ от 22.11.1995 (ред. от 28.12.2017) // СЗ РФ 1995. № 48. Ст. 4553.
2. Постановление Правительства РФ от 31.12.2005 г. N 866 "О маркировке алкогольной продукции акцизными марками" (ред. от 29.04.2014) // СЗ РФ 2006. № 3. Ст. 300.
3. Постановление Правительства РФ от 27.07.2012 г. N 775 "Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции" (ред. от 29.08.2016) // СЗ РФ 2012. № 32. Ст. 4562.
4. Постановление Правительства РФ от 20.02.2010 № 76 "Об акцизных марках для маркировки, ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации табачной продукции" (ред. от 01.12.2016) // СЗ РФ 2010. № 9. Ст. 968.
5. Приказ Федеральной таможенной службы от 7.10.2010 г. N 1849 "Об утверждении Правил приобретения акцизных марок для маркировки алкогольной продукции и контроля за их использованием" // СЗ РФ 2011. № 2.
6. Приказ ФТС РФ от 21.02.2012 года N 302 «Об установлении фиксированных сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении подакцизных товаров» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.03.2012 № 23625)
7. Приказ ФТС РФ от 9.02.2015 N 205 «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных и других определенных видов товара» (в ред. Приказа ФТС РФ от 02.11.2015 № 2202)

**Специальная литература**

Бугера Н.Н., Штаб О.Н., Некоторые вопросы квалификации ч. 4 ст. 327.1 УК РФ // Вестник Волгоградской академии МВД России. 2017. № 2 (41). С. 42.

Воронов В., Кононов А., Особенности взимания акцизов при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу // В сборнике: Актуальные вопросы права, экономики и управления сборник статей VIII Международной научно-практической конференции: в 3 ч..2017. С. 168.

Кандратьева И.М., Таможенный контроль товаров и транспортных средств в современных условиях // Управление инвестициями и инновациями. 2016. № 3. С. 42.

Климова Я.Н., Государственное регулирование алкогольной и спиртосодержащей продукции в РФ // Вестник магистратуры. 2017. № 11-1 (74). С. 61.

Романова Д.С., О направлениях развития системы управления рисками в Евразийском экономическом союзе // Проблемы современной науки. 2017. Т. 2. № 27. С. 88.

Руднева З.С., Формы, средства и способы таможенного контроля // Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний. 2017. № 1 (2). С. 322.

Самарова Е.А., Данилкин И.А., Общая характеристика преступлений и иных правонарушений, связанные с фальсификацией и иными противоправными деяниями в отношении спиртосодержащей продукции // Успехи в химии и химической технологии. 2017. Т. 31. № 7 (188). С. 76.

Сапунова М.А., Роль акцизного налогообложения в экономическом развитии России, // Современные тенденции в науке и образовании, Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции: электронный ресурс. 2017. С. 246.

Стрельников А.А., Постаушкина К.Ю., Акцизные аспекты работы таможни // Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний. 2017. № 2 (3). С. 32.

Худжатов М.Б., Совершенствование таможенных операций и таможенного контроля при ввозе табачной продукции на территорию РФ // Маркетинг и логистика. 2017. № 5 (13). С. 91.

1. Сапунова М.А., Роль акцизного налогообложения в экономическом развитии России, // Современные тенденции в науке и образовании, Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции: электронный ресурс. 2017. С. 246. [↑](#footnote-ref-1)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) // СЗ РФ 2000. № 32. Ст. 3340. [↑](#footnote-ref-2)
3. Федеральный закон РФ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» N 171 – ФЗ от 22.11.1995 (ред. от 28.12.2017) // СЗ РФ 1995. № 48. Ст. 4553.

 [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление Правительства РФ от 31 декабря 2005 г. N 866 "О маркировке алкогольной продукции акцизными марками" (ред. от 29.04.2014) // СЗ РФ 2006. № 3. Ст. 300. [↑](#footnote-ref-4)
5. Постановление Правительства РФ от 27 июля 2012 г. N 775 "Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции" (ред. от 29.08.2016) // СЗ РФ 2012. № 32. Ст. 4562. [↑](#footnote-ref-5)
6. Постановление Правительства РФ от 20.02.2010 № 76 "Об акцизных марках для маркировки, ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации табачной продукции" (ред. от 01.12.2016) // СЗ РФ 2010. № 9. Ст. 968. [↑](#footnote-ref-6)
7. 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" // СЗ РФ 2011. № 2. [↑](#footnote-ref-7)
8. Климова Я.Н., Государственное регулирование алкогольной и спиртосодержащей продукции в РФ // Вестник магистратуры. 2017. № 11-1 (74). С. 61. [↑](#footnote-ref-8)
9. Худжатов М.Б., Совершенствование таможенных операций и таможенного контроля при ввозе табачной продукции на территорию РФ // Маркетинг и логистика. 2017. № 5 (13). С. 91. [↑](#footnote-ref-9)
10. Самарова Е.А., Данилкин И.А., Общая характеристика преступлений и иных правонарушений, связанные с фальсификацией и иными противоправными деяниями в отношении спиртосодержащей продукции // Успехи в химии и химической технологии. 2017. Т. 31. № 7 (188). С. 76. [↑](#footnote-ref-10)
11. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 01.01.2018) // СЗ РФ 2017. № 47. Ст. 6843. [↑](#footnote-ref-11)
12. Приказ ФТС РФ от 21 февраля 2012 года N 302 «Об установлении фиксированных сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении подакцизных товаров» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.03.2012 № 23625) // Российская газета № 79 от 11 апреля 2012 г. [↑](#footnote-ref-12)
13. Стрельников А.А., Постаушкина К.Ю., Акцизные аспекты работы таможни, Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний. 2017. № 2 (3). С. 32. [↑](#footnote-ref-13)
14. Воронов В., Кононов А., Особенности взимания акцизов при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу // В сборнике: Актуальные вопросы права, экономики и управления сборник статей VIII Международной научно-практической конференции: в 3 ч..2017. С. 168. [↑](#footnote-ref-14)
15. Приказ ФТС РФ от 9.02.2015 N 205 «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных и других определенных видов товара» (в ред. Приказа ФТС РФ от 02.11.2015 № 2202) [↑](#footnote-ref-15)
16. Романова Д.С., О направлениях развития системы управления рисками в Евразийском экономическом союзе // Проблемы современной науки. 2017. Т. 2. № 27. С. 88. [↑](#footnote-ref-16)
17. Руднева З.С., Формы, средства и способы таможенного контроля // Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний. 2017. № 1 (2). С. 322. [↑](#footnote-ref-17)
18. Кандратьева И.М., Таможенный контроль товаров и транспортных средств в современных условиях // Управление инвестициями и инновациями. 2016. № 3. С. 42. [↑](#footnote-ref-18)
19. Бугера Н.Н., Штаб О.Н., Некоторые вопросы квалификации ч. 4 ст. 327.1 УК РФ // Вестник Волгоградской академии МВД России. 2017. № 2 (41). С. 42. [↑](#footnote-ref-19)