**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение

1. Правовые основы производства и оборота алкогольной продукции

2. Обзор импорта алкогольной продукции

3. Общие правила при выходе на международный рынок

4. Организация работы с подакцизными товарами

5 Маркировка алкогольной продукции

Заключение

Список используемой литературы

**ВВЕДЕНИЕ**

Рынок алкогольной продукции, и в России это было издревле, представлял и до сих пор представляет особое значение для российской экономики в целом т.к. характеризуется высокой рентабельностью и быстрым оборотом капитала. Именно в данной связи он, с точки зрения его современного развития и перспектив, в рамках международной конкуренции является особенно актуальным.

В настоящее время доля импортного алкоголя на российском рынке довольно велика, она составляет около 60 %.

Довольно существенное место на рынке алкогольной продукции России занимает рынок импортного вина. За последние 4 года доля импортного вина на российском рынке менялась следующим образом: январь – сентябрь 2004 г.- 42,8% в 2004 г.; 2005 г.- 56%; 2006 г.- 33,9%; 2007 г.- 32%.[[1]](#footnote-1)

Высокий уровень теневого оборота алкогольной продукции, составляющий около 50% от общего объема рынка, криминализация алкогольного рынка, косвенная реклама алкогольных напитков, отсутствие социальных институтов, пропагандирующих здоровый образ жизни, постоянно увеличивают уровень потребления спиртных напитков, в основном за счет притока молодежи в среду потребителей. Все это требует особого внимания со стороны государства.

В этой связи очень актуальными является вопросы контроля за ввозимой алкогольной продукции, предотвращение ввоза контрафактной продукции и не соблюдения законодательства Российской Федерации.

Таможенные органы играют основную роль в регулировании данного вопроса т.к. именно на них возложен контроль ввоза импортной алкогольной продукции.

Оборот подакцизных товаров традиционно является зоной особого внимания таможенных органов. Это обусловлено, прежде всего, наиболее высоким уровнем налогообложения данных товаров и применением к ним широкого спектра мер государственного регулирования.

Акциз - это единственный федеральный налог, перечисление которого в федеральный бюджет детализировано по категориям подакцизных товаров (по кодам бюджетной классификации). Доля акциза в общей структуре таможенных платежей, взимаемых при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, невелика и составляет чуть более 1 процента. В то же время сумма таможенных платежей, уплаченных при ввозе подакцизных товаров, составляет уже около 15 процентов от общей суммы таможенных платежей при ввозе.

В этой связи таможенными органами особое внимание уделяется при таможенном оформлении и таможенном контроле, ввозимых подакцизных товаров.

Говоря об импорте подакцизных товаров, нельзя не затронуть вопросы маркировки импортируемых алкогольных и табачных изделий акцизными марками. С января 2006 года были введены новые образцы акцизных марок (Федеральный закон 22.11.1995 № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» (с изменениями от 10 января 1997 г., 7 января 1999 г., 29 декабря 2001 г., 24, 25 июля 2002 г., 2 ноября 2004 г., 21 июля, 31 декабря 2005 г.)), а также новые требования к образцам акцизных марок и новые правила маркировки алкогольной продукции (Постановлениями правительства РФ N 786 от 21.12.2005 года «б акцизных марках для маркировки алкогольной продукции»), что обосновывает применение к данному виду товаров особого порядка таможенного оформления и таможенного контроля.

Изложенное обусловливает актуальность темы данной выпускной квалификационной работы, ибо одна из главных задач эффективного таможенного оформления и таможенного контроля, ввозимой алкогольной продукции состоит в том, чтобы не допустить ее перемещение с нарушением таможенного законодательства, а также попадания на рынок контрафактной продукции. В связи с этим в данной работе рассматривается применение мер государственного регулирования в отношение подакцизных товаров, подлежащих маркировке.

Нормативная база, регламентирующая вопросы таможенного контроля и таможенного оформления подакцизных товаров, постоянно совершенствуется и дополняется. Сегодня можно с уверенностью говорить о специальной технологии организации работы таможенных органов с отдельными категориями подакцизных товаров.

Таким образом, на сегодняшний день таможенные органы, в условиях динамично развивающегося рынка алкогольной продукции, являются основной государственной структурой по контролю импортной алкогольной продукции, отслеживанию и пресечению контрафактной алкогольной продукции и взиманию предусмотренных акцизных платежей в полном объеме.

Исходя из этого, целью данной работы является анализ деятельности таможенных органов по таможенному оформлению и таможенному контролю алкогольной продукции, подлежащей маркировке акцизными марками.

Для достижения цели в работе решены следующие задачи:

- определено значение акциза, как одного из нетарифных ограничений, ввозимой алкогольной продукции, подлежащей маркировке;

- рассмотрены запреты и ограничения, применяемые в отношении алкогольной продукции, ввозимой на таможенную территорию РФ;

- определен перечень алкогольных товаров, подлежащих маркировке при ввозе;

- проанализирована нормативно-правовая база, регулирующая вопросы, связанные с порядком получения акцизных марок, правилами нанесения на них информации о товаре и нанесения акцизных марок, на алкогольную продукцию, подлежащую к ввозу на таможенную территорию Российской Федерации;

- рассмотрен порядок таможенного оформления и таможенного контроля алкогольной продукции, подлежащей маркировке, при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации;

Объектом исследования, проводимого в данной работе, является алкогольная продукция, подлежащая маркировке, ввозимая на таможенную территорию Российской Федерации.

Предмет исследования - таможенное оформление и таможенный контроль алкогольной продукции, подлежащей маркировке, ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации.

**1. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПРОИЗВОДСТВА И ОБОРОТА АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ**

Государственное регулирование в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции направлено на защиту экономических интересов Российской Федерации, обеспечение нужд потребителей в указанной продукции, а также на повышение ее качества и осуществление контроля за соблюдением законодательства, норм и правил.

Правовые основы производства и оборота алкогольной продукции представляют собой систему нормативных правовых актов различной юридической силы. Основным нормативным актом в этой системе можно назвать Федеральный закон от 22 ноября 1995 г. №171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» (далее - Федеральный закон №171-ФЗ).

В 2005 г. принято несколько нормативных правовых актов, вносящих существенные изменения в порядок производства, лицензирования и оборота алкогольной продукции, а именно:

- Федеральный закон от 21 июля 2005 г. №102-Ф3 «О внесении изменений в Федеральный закон РФ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» и о признании утратившими силу отдельных положений Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» (далее - Федеральный закон №102-ФЗ). Данный Закон упорядочивает правила государственного регулирования произволе при оборота алкогольной продукции;

- Федеральный закон от 21 июля 2005 г. №114-ФЗ «О сборах за выдачу лицензий на осуществление видов деятельности, связанных с производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» (далее - Федеральный закон №114-ФЗ). Указанный закон предусматривает увеличение размеров сборов за выдачу лицензий, а также признает утратившим силу Федеральный закон от 8 январи 1998 г. №5-ФЗ «О сборах за выдачу лицензий и право на производство и оборот этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции». Закон вступил с 1 января 2006 г.;

- Федеральный закон от 21 июля 2005 г. №117-Ф3 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых положений законодательных актов Российской Федерации» (далее - Федеральный закон №107-ФЗ). Данный Закон изменяет порядок исчисления акцизов при реализации алкогольной продукции.

Кроме того, в ст. 181 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) перечислены подакцизные товары, относящиеся к алкогольной продукции.[[2]](#footnote-2)

Для того чтобы понять, какая именно продукция относится к данной категории, обратимся к Федеральному закону №171-ФЗ. В ст. 2 данного Закона приведены основные термины и понятия:

- этиловый спирт - спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, головная фракция этилового спирта (отходы спиртового производства) и спирт-сырец;

- денатурированный этиловый спирт (денатурат) - этиловый спирт, содержащий денатурирующие вещества в концентрации, предусмотренной Федеральным законом №171-ФЗ;

- спиртосодержащая продукция - пищевая или непищевая про­дукция с содержанием этилового спирта более 1,5% объема готовой продукции;

- спиртосодержащая пищевая продукция - пищевая продукция (в том числе виноматериалы, любые растворы, эмульсии, суспензии, дистилляты (спиртосодержащее сырье) виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный. висковый (за исключением алкогольной продукции) с содержанием этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, более 1.5% объема готовой продукции;

- спиртосодержащая непищевая продукция - непищевая продукция (в том числе денатурированная спиртосодержащая продукция, спиртосодержащая парфюмерии-косметическая продукция, любые растворы, эмульсин, суспензии), произведенная с использованием этилового спирта, иной спиртосодержащей продукции или спиртосодержащих отходов производства этилового спирта, с содержанием этилового спирта более 1,5% объема готовой продукции;

- денатурированная спиртосодержащая продукция - спиртосодержащая непищевая продукция, содержащая денатурирующие вещества в концентрации, предусмотренной Федеральным законом №171-ФЗ;

- алкогольная продукция - пищевая продукция, которая изготовлена с использованием этилового спирта, произведенного из пищевого сырья и (или) спиртосодержащей пищевой продукции, с содержанием этилового спирта более 1,5% объема готовой продукции. Алкогольная продукция подразделяется на такие вилы, как питьевой этиловый спирт, спиртные напитки (в том числе водка), вино (в том числе натуральное вино):

- питьевой этиловый спирт - ректификованный этиловый спирт с содержанием этилового спирта не более 95% объема готовой продукции, произведенный из пищевого сырья и разведенный умягченной водой;

- спиртные напитки - алкогольная продукция, которая изготовлена с использованием этилового спирта, произведенного из пищевого сырья и (или) спиртосодержащей пищевой продукции, и не относится к питьевому этиловому спирту и вину;

- водка - спиртной напиток, который произведен на основе этилового спирта, изготовленного из пищевого сырья и воды, с содержанием этилового спирта от 38 до 56% объема готовой продукции;

- вино - алкогольная продукция, которая произведена из виноматериалов, с содержанием этилового спирта, изготовленного из пищевого сырья, не более 22% объема готовой продукции;

- натуральное вино - алкогольная продукция, которая произведена из виноматериалов (произведенных без добавления этилового спирта) без добавления этилового спирта и ароматических и вкусовых добавок, с содержанием этилового спирта не более 15% объема готовой продукции, в том числе игристое вино, газированное вино, шипучее вино, шампанское;

Если организация производит вино без добавления этилового спирта, т.е. путем естественного брожения виноградного или плодового сырья, но при этом добавляет сахар или ароматические добавки, то такое вино не может считаться натуральным.

- виноматериалы - спиртосодержащая пищевая продукция, которая используется в качестве сырья для производства вина и получена в результате спиртового брожения винограда, виноградного сусла либо плодового или ягодного сока без добавления ароматических и вкусовых добавок, без добавления или с добавлением этиловою спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) дистиллятом, с содержанием этилового спирта не более 22,5% объема готовой продукции;

- безводный (стопроцентный) спирт - условное понятие, применяемое в расчетах;

- производство этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции - производство организацией такой продукции в целях ее продажи и получения прибыли, а также для собственных нужд;

- оборот - закупка (в том числе импорт), поставки (в том числе экспорт), хранение и розничная продажа;

- уведомление - документ, который подтверждает закупку (в том числе дли собственных нужд), поставки этилового спирта (в том числе денатурата) и нефасованной спиртосодержащей продукции с содержанием этилового спирта более 60% объема готовой продукции и наличие которого является обязательным для организаций, осуществляющих закупку, поставки указанной продукции.[[3]](#footnote-3)

Государственная монополия на производство и (или) оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции на территории Российской Федерации согласно ст. 4 Федерального закона №171-ФЗ может вводиться федеральным законом.

К полномочиям органов государственной власти Российской Федерации в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции относятся:

- регулирование цен на этиловый спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию;

- регулирование экспорта, импорта этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;

- организация и проведение государственного контроля производства, оборота, качества и безопасности этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, соблюдение законодательства в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и условий, предусмотренных обязательной маркировки федеральными специальными марками и акцизными марками алкогольной продукции, производимой и реализуемой на территории Российской Федерации;

- установление видов подакцизной продукции и ставок акцизов на этиловый спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию;

- установление государственных стандартов и утверждение технических условий в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.[[4]](#footnote-4)

Полномочия органов государственной власти субъектов Российской Федерации в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции установлены.[[5]](#footnote-5) К ним относятся:

- определение порядка лицензирования и выдача лицензий на розничную продажу алкогольной продукции, ведение государственной регистрации выданных лицензий, лицензий, действие которых приостановлено, и аннулированных лицензий;

- введение декларирования розничной продажи алкогольной продукции и установление порядка представления деклараций о розничной продаже алкогольной продукции;

- осуществление государственного контроля за соблюдением организациями законодательства, регулирующего производство и оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также условий, предусмотренных лицензиями на розничную продажу алкогольной продукции;

- внесение предложений о разработке и реализации совместных программ производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Порядок финансирования деятельности по реализации перечисленных полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с п. 2 ст. 6 Федерального закона №171-ФЗ определяется субъектами Российской Федерации.

Анализируя изменения, внесенные в законодательство, можно отметить, что согласно Федеральному закону № 102-ФЗ существовавшие ранее полномочия субъектов Российской Федерации на проведение государственного контроля за качеством, объемом производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, в том числе через введение специальных защитных мер в отношении предназначенной для розничной продажи алкогольной продукции (маркировку алкогольной продукции РСМ), с 1 января 2006 г. упразднены.[[6]](#footnote-6)

Организация и проведение государственного контроля за производством, оборотом, качеством и безопасностью этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, соблюдением законодательства в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и условий, предусмотренных лицензиями, будут находиться в компетенции органом государственной власти Российской Федерации.

Контроль соблюдения законодательства в области розничной продажи алкогольной продукции и за ее качеством осуществляют также органы местного самоуправления.[[7]](#footnote-7)

Органы местного самоуправления могут наделяться Законом отдельными государственными полномочиями в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей про­дукции с передачей необходимых для их осуществления материальных и финансовых средств.

**2. ОБЗОР ИМПОРТА АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ**

Рынок алкогольной продукции, в том числе его внешнеторговая составляющая, в последние годы динамично развивается. Фактически можно говорить о ежегодном приросте импорта алкогольной продукции в среднем на 30 процентов.[[8]](#footnote-8)

Стоимостные объемы импорта алкогольной продукции по странам дальнего и ближнего зарубежья распределены практически равномерно. Вместе с тем следует отметить, что лидерами на рынке виноградных вин и виноматериалов традиционно являются страны ближнего зарубежья (около 58 процентов), основная доля которых приходится на Молдавию.

Что касается прочих спиртных напитков, в том числе крепких, ситуация такая: по количественным объемам страны ближнего зарубежья опережают дальнее более, чем в 2 раза. Однако по стоимостным показателям соотношение практически одинаково. В среднем контрактная цена на крепкие спиртные напитки, ввозимые из стран дальнего зарубежья (за исключением водки), почти в 3 раза выше по сравнению со средней ценой этих товаров, ввозимых из стран СНГ.

В общем объеме импорта алкогольной продукции виноградные вина составляют 42 процента (2008 год -45 процентов), а крепкие спиртные напитки - 41 процент (2008 год - 42 процента).[[9]](#footnote-9)

В 2009 году отмечался не только рост объемов импорта алкоголя, но и расширение ассортимента продукции, поставляемой на российский рынок. Только французских вин было импортировано более двух тысяч наименований. Всего в 2009 году в Россию импортировалось вино из 38 стран мира, а прочие спиртные напитки (в том числе крепкие) - из 46 стран.

Несмотря на то что на рынке работает более трехсот импортеров, 18 крупнейших из них ввозят 65 процентов от общего объема импортной алкогольной продукции.

Основными поставщиками алкогольной продукции в Россию являются Молдавия, Франция, Грузия, Украина, Италия.

Свой круг стран-поставщиков сложился по каждому виду алкогольных напитков.

В группе виноградных вин представлена продукция 38 стран. Безусловным лидером являются молдавские вина – около 50% импорта в стоимостном выражении. Далее с большим отрывом следуют вина, произведенные во Франции (14%), Грузии (10%), Италии (6%) и на Украине (5%). От 1 до 3% импорта составляет продукция Болгарии, Испании, Германии, Чили и США.[[10]](#footnote-10)

Из Молдавии импортируется широчайший ассортимент вин: белые сухие (Алиготе, Фетяска, Совиньон, Рислинг, Пино и др.), красные столовые (Кодру, Каберне, Лидия, Мерло), полусухие и полусладкие (Виктория, Ляна, Извораш), крепкие (херес, портвейн, мадера).

Французские вина представлены марками Божоле, Луи де Кампонак. Луи Эшенауэр, Бордо. Эдмон, Бордо. Резерв Дюлонг, Медок. Резерв Дюлонг, Марго. Резерв Дюлонг Берега Лангедока. Филипп Копа, Бургундское. Шарль Руссо, Антр-Демер. Ивкур, Бордо. Ивкур, Токай Пино Гри и др. Среди грузинских марочных вин, присутствующих на российском рынке, следует назвать Гурджаани, Мукузани, Бахтриони, Вазисубани, Напареули, Цинандали, Манави, Телиани.

Особо следует сказать о чилийских винах, т. к. в последнее время они очень активно завоевывают российский рынок. В 2009 г. у нас были представлены следующие марки чилийских вин: Конча у Торо, Санта Инесс, Шато Лос Болдос, Монт Грас, Кузино Макул. На данные марки вин в первом полугодии 2009 г. приходилось 78% всего импорта чилийских вин в Россию. Импортировала их компания Уайтхолл, сотрудничая с пятью винодельнями.[[11]](#footnote-11)

Внутри группы виноградных вин необходимо выделить игристые (шампанские) вина. Здесь распределение стран-производителей несколько отличается: равные объемы импортируются из Молдавии и Италии, на третьем месте – Франция. Всего игристые вина в Россию поставляют 12 стран.

Абсолютным лидером на рынке импортных вермутов является Италия, поставляющая более 90% напитков этой группы. Кроме Италии, ароматизированные вина импортируются еще из 16 стран, однако их доля на рынке весьма незначительна.

Анализируя структуру импорта коньяков, можно говорить о трех ведущих странах – поставщиках: Франции, Армении и Молдавии.

Коньяки Молдовы представлены в первую очередь маркой Белый Аист, а также Калараш, Кодру, Букурия, Нистру и др. Ведущей маркой армянских коньяков является АрАрАт.

Объем импорта водки весьма незначителен по сравнению с другими группами алкогольных напитков. Лидерами по поставкам являются Германия (31%), Финляндия (25%), Польша и Швеция.[[12]](#footnote-12)

В Германии производятся значительное число известных марок водки: Горбачев, Распутин, Водка на здоровье, Империал, Тройка, Кутузов, Пушкин, Князь Игорь и др.

Финские торговые марки представлены водкой Finlandia и Koskenkorva.

Наиболее известные марки польских водок: Wyborowa, Chopin, Krakus, Luksusowa, Victory, 21-Excellent vodka, Karpatia, Mazowiecka zytnia, Nasza wodka czysta, Lublinka, Harnas, Tania, Baltic, Wyborna zytnia, Extra Zytnia, Polonez.

Третье место по объемам импорта с Польшей разделяет Швеция, известная маркой Абсолют.

Среди водок, импортируемых из Украины, в первую очередь следует упомянуть различные марки горилок: Украинская, Старокиевская, Полiсський сувенир.

Кроме того, на Украине выпускаются водки Оковита, Отборная, Якушев, Государь, Киевская звезда и др. Безусловным лидером по поставкам в Россию виски и джина является Великобритания, занимающая около 80% рынка.

**3. ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРИ ВЫХОДЕ НА МЕЖДУНАРОДНЫЙ РЫНОК**

Таможенное законодательство РФ не устанавливает ограничений для физических лиц, перемещающих через таможенную границу России товары, предназначенные для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд (для личного пользования). Порядок перемещения через границу физическими лицами товаров для личного пользования включает в себя:

- полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;

- применение единых ставок таможенных пошлин, налогов;

- взимание таможенных платежей в виде совокупного таможенного платежа;

- неприменение к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, обязательного подтверждения соответствия товаров;

- упрощенный порядок таможенного оформления.[[13]](#footnote-13)

Вывоз с таможенной территории РФ или ввоз на нее алкогольной продукции осуществляется юридическими лицами в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ, с соблюдением требований, установленных Федеральным законом от 22 июня 1995 года №171 ФЗ «О государственном регулировании производства и оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» (в редакции 1 декабря 2007 года).

До 1 января 2006 года вывоз с РФ или ввоз на таможенную территорию России алкогольной продукции осуществлялся организациями, имеющими лицензии на экспорт или импорт, хранение и поставки алкогольной продукции в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ.

С 1 января 2006 года вывоз с таможенной территории России или ввоз в нашу страну алкогольной продукции реализовывается согласно таможенному законодательству РФ, с соблюдением требований, установленных указанным Федеральным законом №171 от 22 ноября 1995 года.

Внесенное изменение относится к отмене с 1 января 2006 года порядка выдачи лицензий на следующие виды деятельности: экспорт алкогольной продукции; импорт, хранение и поставки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции.

Таким образом, таможенное оформление алкогольной продукции, осуществляемое юридическими лицами, производится на основании общих требований таможенного законодательства Российской Федерации о декларировании товаров.

При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности. И, как правило, ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения таможенного законодательства РФ.[[14]](#footnote-14)

При выборе форм таможенного контроля используется система управления рисками. При этом под риском понимается вероятность несоблюдения таможенного законодательства РФ. Система управления рисками основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства РФ:

- имеющих устойчивый характер;

- связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах;

- подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей;

- затрагивающих другие важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.[[15]](#footnote-15)

|  |
| --- |
| ДОКУМЕНТЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО ДЕКЛАРИРОВАНИЯ: |
| - учредительные документы (устав, учредительный договор) |
| - регистрационные документы (справка из Госкомстата о коде ОКАТО, справка из Государственной налоговой инспекции о присвоении ИНН и КПП) |
| - контракт на поставку товара - разрешительные документы (лицензии и сертификаты) |
| - финансовые документы (справки из уполномоченных банков о наличии рублевых и валютных счетов, копия паспорта сделки, выданная банком, в котором открыт расчетный счет, платежные документы, подтверждающие уплату таможенных платежей) |
| - товаросопроводительные документы (счетфактура, счетпроформа, упаковочные листы, спецификации, сертификат о происхождении товара) |
| - транспортные документы (CMR, железнодорожная накладная, авианакладная) |

Товары и транспортные средства, ввезенные на таможенную территорию России, считаются находящимися под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы при их прибытии на территорию России и до момента:

- выпуска для свободного обращения;

- уничтожения;

- отказа в пользу государства;

- обращения товаров в федеральную собственность либо распоряжения ими иным способом в соответствии с главой 41 Таможенного кодекса РФ;

- фактического вывоза товаров и транспортных средств с таможенной территории России.[[16]](#footnote-16)

Российские товары и транспортные средства считаются под таможенным контролем при их вывозе с таможенной территории РФ с момента принятия таможенной декларации или совершения действий, направленных на вывоз товаров с территории России, и до пересечения границы. Проверка товаров может осуществляться только в зонах таможенного контроля и пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации (ст. 362 ТК РФ).

На основании ст. 363 Таможенного кодекса Российской Федерации обязаны представлять для таможенного контроля в таможенные органы документы и сведения:

- лица, перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу;

- таможенные брокеры (представители);

- владельцы складов временного хранения;

- владельцы таможенных складов;

- таможенные перевозчики.

Таможенный орган запрашивает документы и сведения, необходимые для таможенного контроля, в письменной форме и устанавливает срок их представления. По мотивированному обращению лица указанный срок продлевается таможенным органом на время, необходимое для представления указанных документов и сведений.

Порядок применения форм таможенного контроля, а также установленные права и обязанности сторон, регламентированы главой 35 Таможенного кодекса Российской Федерации.

**4. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ С ПОДАКЦИЗНЫМИ ТОВАРАМИ**

Нормативная база, регламентирующая вопросы таможенного контроля и таможенного оформления подакцизных товаров, постоянно совершенствовалась. Сегодня можно с уверенностью говорить о специальной технологии организации работы таможенных органов с отдельными категориями подакцизных товаров. В настоящее время импорт подакцизных товаров характеризуется ярко выраженной региональной спецификой. Основная доля подакцизных товаров ввозится на территорию европейской части России. В зоне деятельности трех региональных таможенных управлений - Центрального, Южного и Северо-Западного - оформляется 90 процентов импортируемого в Россию вина, около 88 процентов крепких спиртных напитков.[[17]](#footnote-17)

В целом расположение специализированных акцизных таможенных органов соответствует сложившимся товаропотокам подакцизных товаров. В системе таможенных органов Российской Федерации две акцизные таможни - Центральная и Северо-Западная.

В июне-июле 2008 года была проведена реорганизация Южного акцизного таможенного поста. Функции таможенного оформления были переданы уполномоченным таможням региона, а в Южном таможенном управлении создано подразделение по работе с акцизными марками. Однако в декабре 2008 года это подразделение было ликвидировано, а его функции переданы в отдел таможенных платежей ЮТУ. По-нашему мнению, это может привести не только к снижению качества работы с акцизными марками, но и к ослаблению контроля за оборотом подакцизных товаров в регионе.[[18]](#footnote-18)

Кроме специализированных таможенных органов, работа с подакцизными товарами, требующими особого внимания (алкогольная, табачная продукция, автомобили), строится через так называемые уполномоченные таможенные органы. Приказом ГТК России № 664 от 11 июня 2004 года «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных товаров» определены правомочия таможенных органов по совершению таможенных операций с отдельными подакцизными товарами и транспортными средствами на основании ст. 402 Таможенного кодекса РФ.

Практика показала эффективность установления определенной схемы перемещения импортируемой алкогольной продукции через таможенную границу России, а также упорядочения мест ее таможенного оформления. В результате комплексно и более системно решаются вопросы таможенного оформления и таможенного контроля товаров данной категории. Используются единые технологические схемы, к участникам ВЭД предъявляются единые требования. При такой организации работы таможенных органов легче решать вопросы, связанные с классификацией товаров в соответствии с ТН ВЭД России, определением их таможенной стоимости.

Необходимость специализации таможенных органов наиболее актуальна в Центральном и Северо-Западном регионах. Поэтому в 2008 году под контроль акцизных таможен был передан ряд СВХ и таможенных постов, на которых преобладает таможенное оформление подакцизных товаров. Одновременно в подчинение территориальных таможен передаются СВХ и таможенные посты, на которых таможенное оформление подакцизных товаров производится эпизодически.[[19]](#footnote-19)

В результате доля Центральной акцизной таможни в таможенном оформлении подакцизных товаров в зоне деятельности ЦТУ увеличилась по сравнению с 2007 годом с 70 до 73 процентов, а доля оформления подакцизных товаров в самой таможне увеличилась с 45,8 процента до 57,7 процента.[[20]](#footnote-20)

Кроме того, результатом проведенной работы по упорядочению мест таможенного оформления подакцизных товаров явилось увеличение таможенной стоимости подакцизных товаров.

Индекс таможенной стоимости алкогольной продукции в ЦАТ в 2004 году по сравнению с 2007 годом увеличился по виноградным винам с 0,76 до 0,80 доллара за литр, по пиву солодовому - с 0,25 до 0, 30 доллара за литр, по вермутам - с 2,6 до 2,8 доллара за литр, по крепким спиртным напиткам с 5,3 до 7,5 доллара за литр.

Индекс таможенного платежа увеличился соответственно по винам виноградным с 0,75 до 0,85 доллара за литр, по пиву солодовому с 0,70 до 0,77 доллара за литр, по вермутам с 1,33 до 1,46 доллара за литр, по крепким спиртным напиткам с 2,8 до 4,2 доллара за литр.[[21]](#footnote-21)

Отдельно следует отметить работу таможенных органов с подакцизными товарами, в обороте которых долгое время отмечались ярко выраженные негативные тенденции, связанные со стремлением недобросовестных участников ВЭД уклониться от уплаты таможенных платежей в полном объеме.

Работа ФТС России и таможенных органов с подакцизными товарами проводится в тесном взаимодействии с участниками ВЭД. Наглядным примером такого взаимодействия в сфере оборота подакцизных товаров является деятельность Экспертного совета по вопросам применения средств таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности, связанной с перемещением через таможенную границу РФ алкогольной продукции. Этот коллегиальный орган был образован еще в 2002 году. В начале текущего года было утверждено новое положение об Экспертном совете.

Практика работы совета показала, что при организации конструктивного диалога участников рынка и ФТС России выигрывают обе стороны, так как принимаемые решения основываются на всестороннем изучении ситуаций с учетом интересов, как таможенных органов, так и импортеров.

**5. МАРКИРОВКА АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ**

С 1 января 2006г. Федеральным законом №107-Ф3 отменена маркировка алкогольной продукции региональными специальными марками и применяются федеральные специальные марки (как подтверждение легальности продукции), а также акцизные марки, приобретаемые на таможне при импорте алкоголя.

В ст.12 Федерального закона №171-ФЗ установлено, что алкогольная продукция с содержанием этилового спирта более 9% объема готовой продукции подлежит обязательной маркировке в следующем порядке:

Алкогольная продукция, производимая на территории Российской Федерации, за исключением алкогольной продукции, поставляемой на экспорт, маркируется федеральными специальными марками.

Указанные марки приобретаются организациями, осуществляющими производство такой алкогольной продукции, в государственных органах, уполномоченных Правительством РФ.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 21 декабря 2005г. №785 «О маркировке алкогольной продукции федеральными специальными марками» федеральные специальные марки приобретаются организациями, осуществляющими производство алкогольной продукции на территории Российской Федерации, в территориальном налоговом органе на условиях их предварительной оплаты.

Кроме того, данным постановлением утверждены правила маркировки алкогольной продукции, правила нанесения на федеральные специальные марки сведений о маркируемой ими алкогольной продукции, требования к образцам федеральных специальных марок, форма отчета об использовании выданных федеральных специальных марок;

Алкогольная продукция, ввозимая (импортируемая) на таможенную территорию Российской Федерации, маркируется акцизными марками.

Указанные марки приобретаются в таможенных органах организациями, осуществляющими импорт алкогольной продукции;

Требования к образцам акцизных марок для маркировки алкогольной продукции, а также правила установления их цены утверждаются постановлением Правительства РФ от 21 декабря 2005 г. №786 «Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции».[[22]](#footnote-22)

Приказом Минэкономразвития РФ от 25 января 2006 г. №12 устанавливаются образцы, перечень реквизитов и элементов зашиты акцизных марок для маркировки алкогольной продукции.

Маркировка иной алкогольной продукции, а также маркировка иными, не предусмотренными Федеральным законом № 171-ФЗ марками не допускается.

Для приобретения федеральных специальных марок и акцизных марок организация должна представить в государственный орган, уполномоченный Правительством РФ, или в таможенный орган следующие документы:

1. заявление о выдаче марок с указанием:

- вида алкогольной продукции в соответствии сост. 2 Федерального закона №171-ФЗ;

- содержания этилового спирта в ней;

- объема маркируемой алкогольной продукции;

- емкости подлежащей маркировке потребительской тары алкогольной продукции;

- количества испрашиваемых марок;

2. справку налогового органа об отсутствии у организации задолженности по уплате налогов и сборов или справку таможенного органа об отсутствии у организации задолженности по уплате таможенных платежей;

3. отчет об использовании ранее выданных марок в установленной постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2005г. №866 форме;

4. копию лицензии;

5. копии сертификатов соответствия технических средств фиксации и передачи информации об объеме производства и оборота алкогольной продукции в единую государственную автоматизированную информационную систему;

6. копию договора (контракта) поставки алкогольной продукции (для организации, осуществляющей импорт алкогольной продукции);

7. подтверждение в порядке, установленном Правительством РФ правомерности использования на алкогольной продукции охраняемого в Российской Федерации товарного знака;

8. обязательство об использовании приобретаемых марок в соответствии с их назначением, а также документ, подтверждающий обеспечение исполнения этого обязательства в порядке, установленном Правительством РФ.[[23]](#footnote-23)

Перечень документов является закрытым, и требовать от организации при выдаче марок иные документы не допускается.

Федеральная специальная марка и акцизная марка являются документами государственной отчетности, удостоверяющими:

- законность (легальность) производства и (или) оборота на территории Российской Федерации алкогольной продукции;

- осуществление контроля за уплатой налогов.

Кроме того, федеральные специальные марки и акцизные марки являются носителями информации единой государственной автоматизированной информационной системы и подтверждением фиксации информации о реализуемой на территории Российской Федерации алкогольной продукции в единой государственной автоматизированной информационной системе.[[24]](#footnote-24)

Положения закона по вопросу оборота после 1 января 2006г. алкогольной продукции, маркированной в установленном порядке, разъясняются и конкретизируются в письме ФНС РФ от 28 февраля 2006г. №ШТ-6-07/205.

В целях реализации положений Федерального закона №171-ФЗ постановлением Правительства РФ от 21 декабря 2005г. №785 установлено, что с 1 января 2006г. для маркировки алкогольной продукции, производимой на территории Российской Федерации, применяются следующие образцы федеральных специальных марок:

- федеральные специальные марки, введенные Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.04.2003г. №212 «О маркировке алкогольной продукции федеральными специальными марками нового образца» и изготовленные в соответствии с требованиями, утвержденными указанным Постановлением, и носители информации, подтверждающие фиксацию сведений о маркируемой алкогольной продукции в единой государственной автоматизированной информационной системе (далее — носитель информации);

- федеральные специациальные марки, изготовленные в соответствии с требованиями Постановления Правительства Российской Федерации от 21.12.2005 г. №785.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.12.2005г. № 786 «Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции» с 1 января 2006 года алкогольная продукция, ввозимая (импортируемая) на таможенную территорию Российской Федерации, маркируется акцизными марками в соответствии с требованиями к образцам, утвержденными указанным Постановлением.

Таким образом, оборот (в том числе закупка, поставки и розничная продажа) алкогольной продукции, с содержанием этилового спирта более 9 процентов объема готовой продукции, маркированной федеральными специальными марками и акцизными марками соответствующих требованиям к образцам, утвержденным вышеназванными нормативными актами, допускается после 1 января 2006 года без ограничения.

Федеральным законом от 31.12.2005 г. №209-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» и о признании утратившими силу отдельных положений Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» установлено, что:

- оборот (за исключением ввоза на таможенную территорию Российской Федерации) алкогольной продукции, маркированной по 31 декабря 2005 года включительно в установленном порядке, до пускается по 30 июня 2006 года включительно;

- ввоз на таможенную территорию Российской Федерации алкогольной продукции, маркированной выданными по 31 декабря 2005 года включительно акцизными марками в установленном порядке, допускается по 31 марта 2006 года включительно, а оборот (за исключением ввоза на таможенную территорию Российской Федерации) алкогольной продукции - по 30 июня 2006 года включительно.[[25]](#footnote-25)

Следует учесть, что маркировка алкогольной продукции, произведенной на территории Российской Федерации, региональными специальными марками в силу Федерального закона от 21.07.2005 г. М102-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» и о признании утратившими силу отдельных положении Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» отменена с 1 января 2006 года, а по натуральному вину - со дня официального опубликования указанного Закона.

Таким образом, наряду с оборотом алкогольной продукции, маркированной федеральными специальными марками и акцизными марками, указанными в части I настоящего письма, допускается по 30 июня 2006 года включительно оборот (в том числе закупка, поставки и розничная продажа) алкогольной продукции, с содержанием этилового спирта более 9 процентов объема готовой продукции, маркированной:

- федеральными специальными марками, введенными Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.04.2003г. №212, без носителя информации;

- федеральными специальными марками, введенными Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.04.2003г. №212, и региональными специальными марками, изготовленными в соответствии с требованиями, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.10.2002г. №723 «Об утверждении общих требований к порядку и условиям выдачи разрешений ни учреждение акцизных складов и порядку выдачи региональных специальных марок (без носителя информации);

- акцизными марками, введенными Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.01.2000г. №17 «Об образцах акцизных марок для маркировки алкогольной продукции иностранного производства».[[26]](#footnote-26)

Следует отметить, что Федеральный закон от 22.11.1995г. №171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» не содержит ограничений на оборот (в том числе розничную продажу) в субъекте Российской Федерации алкогольной продукции, маркированной региональными специальными марками, приобретенными в другом субъекте Российской Федерации».

Изготовление федеральных специальных марок и акцизных марок, установление их цены, нанесение на них сведений о маркируемой ими алкогольной продукции, маркировка ими алкогольной продукции осуществляются в порядке, определенном Правительством РФ, на территории Российской Федерации.

Технология изготовлении и нанесения федеральных специальных марок и акцизных марок должна исключать возможность их подделки и повторного использования, обеспечивать возможность нанесения на них и считывания сведений о маркируемой ими алкогольной продукции с использованием технических средств единой государственной автоматизированной информационной системы.

Алкогольная продукция, упаковка которой не позволяет осуществлять маркировку федеральными специальными марками и акцизными марками, освобождается от их нанесения в порядке, установленном Правительством РФ, при условии полной уплаты акциза.[[27]](#footnote-27)

За правильность нанесения и за подлинность федеральных специальных марок и акцизных марок несут ответственность собственники (владельцы) алкогольной продукции, осуществляющие ее производство, импорт, поставки, розничную продажу, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Современное государственное регулирование внешнеэкономической деятельности - составная часть общей экономической политики государства в условиях перехода к рыночным отношениям. Россия провозгласила курс на формирование открытой экономики, которая в стратегическом плане призвана способствовать росту эффективности производства. Но с учетом мирового опыта полностью открывать российский внутренний рынок, на котором абсолютное большинство производителей не выдерживает конкуренции с иностранными компаниями, можно только постепенно, побуждая их к участию в конкурентной борьбе на мировом рынке. Российская экономика не готова стать сегодня полностью открытой не только потому, что основная часть отраслей экономики неконкурентоспособна, но и в силу нынешней конкретной экономической ситуации, глубокого спада производства.

В системе органов государственного управления внешнеэкономической деятельностью (ВЭД) особая роль отводится таможенной службе, как наиболее динамично развивающейся, своевременно и качественно обслуживающей участников ВЭД. Эта роль обусловлена ростом масштабов внешнеэкономических связей (ВЭС). Значимость деятельности таможенной системы обусловлена еще и тем, что самым стабильным источником доходной части Федерального бюджета России являются таможенные сборы и налоги.

В настоящее время экономика России переживает не самые лучшие времена, поэтому вопрос экономической безопасности страны особенно актуален. Одной из важнейших государственных структур, стоящих на страже экономических интересов России, ее предприятий и граждан, является Государственный Таможенный Комитет Российской Федерации. (ГТК РФ). Роль и значение этой организации в экономической жизни страны переоценить трудно. Таможня дает около трети поступлений всех бюджетных доходов страны, защищает национальных производителей от иностранной конкуренции и поддерживает их в налаживании собственного производства, тем самым, косвенно также, помогая наполнению бюджета, экономическому росту страны.

Поэтому сейчас особенно важно понимание принципов работы Российской таможни, ее роль в регулировании внешнеэкономической деятельности.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. N 61-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации от 2 июня 2003 г. N 22 ст. 2066.

2. Федеральный закон 22.11.1995 № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» (с изменениями от 10 января 1997 г., 7 января 1999 г., 29 декабря 2001 г., 24, 25 июля 2002 г., 2 ноября 2004 г., 21 июля, 31 декабря 2005 г.)).

3. Федеральный закон от 21 июля 2005 г. №117-Ф3 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых положений законодательных актов Российской Федерации».

4. Федеральный закон Российской Федерации от 21 июля 2005 года N 114-ФЗ. «О сборах за выдачу лицензий на осуществление видов деятельности, связанных с производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»

5. Федеральный закон от 21 июля 2005 г. №114-ФЗ «О сборах за выдачу лицензий на осуществление видов деятельности, связанных с производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»

6. Приказ ГТК РФ от 16 сентября 2003 г. N 1022 «Об утверждении Перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом».

7. Арсентьев Ю.А. Бекяшев К.А., Моисеев Е.Г. Таможенное право: Учебное пособие. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2003.

8. Московский журнал международного права. - М.; Междунар. отношения, 2004. - 1.

9. Все пошлины, сборы, платежи и налоги на таможне, под ред. Карпова В., - М., 2004.

10. Волова Л.И. Международное таможенное право // Международное публичное и частное право. - М.; Юрист, 2004.

11. Воронин В. М. Регулирующая роль государства в процессе интеграции национальной экономики в мировое хозяйство // Проблемы государственного регулирования экономики России. Ростов-н/Д: РИО Ростовского филиала РТА, 2000.

12. «Граница на замке». // Народная газета, 2008 г., № 335.

13. Габричидзе Б.Н. Российское таможенное право. М. 2005.

14. Диденко Н. Основы внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации, - Спб, 2008.

15. Дзюбенко П.В., Кисловский Ю.Г. Таможенная политика России. - М.,

2000г.

16. Зобов В.Е. «Таможенные органы». Право и экономика, 2008 г., № 17.

17. Романова Е.В. Таможенное право. СПб. 2005.

18. Стрельник В. Таможенно-тарифное регулирование внешней торговли в Российской Федерации, «Внешнеэкономический бюллетень», №12, 2008.

19. Таможенное право: Учебник / Халипов С.В.. - М.; Зерцало-М, 2004.

20. Тихомирова Ю.С., Попович О.М. Таможенное право. М. 2004.

21. Иваненко С.И., Федоскин Ю.Г. Таможня: Что нужно знать деловому человеку. В 3-х томах. М.: «Руссико», 1999.

22. «Капитал», иркутский торговый журнал № 13 (261) от 11.07.2008.

23. Козырин А. Акцизы в системе таможенных платежей, «Финансы», №1, 2007.

24. Козырин А. Правовое регулирование таможенных платежей, «Бухгалтерский учет», №2, 3, 2007.

1. Зобов В.Е. «Таможенные органы». Право и экономика, 2008 г., № 17., С. – 4. [↑](#footnote-ref-1)
2. Стрельник В. Таможенно-тарифное регулирование внешней торговли в Российской Федерации, «Внешнеэкономический бюллетень», №12, 2008., С. – 11. [↑](#footnote-ref-2)
3. Иваненко С.И., Федоскин Ю.Г. Таможня: Что нужно знать деловому человеку. В 3-х томах. М.: «Руссико», 1999., С. – 118.- 142. [↑](#footnote-ref-3)
4. ст. 5 Федерального закона №171 –ФЗ. [↑](#footnote-ref-4)
5. ст. 6 Федерального закона №171-ФЗ. [↑](#footnote-ref-5)
6. «Капитал», иркутский торговый журнал № 13 (261) от 11.07.2008., С. – 15. [↑](#footnote-ref-6)
7. ст. 7 Федерального закона №171-ФЗ. [↑](#footnote-ref-7)
8. «Граница на замке». // Народная газета, 2008 г., № 335. [↑](#footnote-ref-8)
9. Московский журнал международного права. - М.; Междунар. отношения, 2004. - 1., С. 21. [↑](#footnote-ref-9)
10. Зобов В.Е. «Таможенные органы». Право и экономика, 2008 г., № 17., С. 17. [↑](#footnote-ref-10)
11. Зобов В.Е. «Таможенные органы». Право и экономика, 2008 г., № 17., С. - 18. [↑](#footnote-ref-11)
12. Стрельник В. Таможенно-тарифное регулирование внешней торговли в Российской Федерации, «Внешнеэкономический бюллетень», №12, 2008., С. - 10. [↑](#footnote-ref-12)
13. ст. 281 Таможенного кодекса Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-13)
14. ст. 358 Таможенного кодекса Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-14)
15. Волова Л.И. Международное таможенное право // Международное публичное и частное право. - М.; Юрист, 2004., С. – 162. [↑](#footnote-ref-15)
16. ст. 360 Таможенного кодекса РФ. [↑](#footnote-ref-16)
17. Зобов В.Е. «Таможенные органы». Право и экономика, 2008 г., № 17., С. – 18. [↑](#footnote-ref-17)
18. «Граница на замке». // Народная газета, 2008 г., № 335. [↑](#footnote-ref-18)
19. Зобов В.Е. «Таможенные органы». Право и экономика, 2008 г., № 17., С. - 23. [↑](#footnote-ref-19)
20. Стрельник В. Таможенно-тарифное регулирование внешней торговли в Российской Федерации, «Внешнеэкономический бюллетень», №12, 2008., С. – 9. [↑](#footnote-ref-20)
21. Московский журнал международного права. - М.; Междунар. отношения, 2004. - 1., С. - 31. [↑](#footnote-ref-21)
22. Зобов В.Е. «Таможенные органы». Право и экономика, 2008 г., № 17., С. – 25. [↑](#footnote-ref-22)
23. Диденко Н. Основы внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации, - Спб, 2008., С. - 203. [↑](#footnote-ref-23)
24. Романова Е.В. Таможенное право. СПб. 2005., С. – 147. [↑](#footnote-ref-24)
25. «Капитал», иркутский торговый журнал № 13 (261) от 11.07.2008., С.- 24. [↑](#footnote-ref-25)
26. Диденко Н. Основы внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации, - Спб, 2008., С.- 68. [↑](#footnote-ref-26)
27. «Граница на замке». // Народная газета, 2008 г., № 335. [↑](#footnote-ref-27)