

DOI: <https://doi.org/10.60797/IRJ.2024.146.76>

ТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ КАК ИНСТРУМЕНТ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

Научная статья

Погарская А.С.^{1,*}

¹ ORCID : 0000-0003-3130-742X;

¹ Государственный морской университет имени адмирала Ф.Ф.Ушакова, Новороссийск, Российская Федерация

* Корреспондирующий автор (pogarsckaya.anastasia[at]yandex.ru)

Аннотация

Применение таможенного аудита в рамках реализации таможенного контроля после выпуска товаров выступает одним из инструментов, закрепленных в Стратегии развития таможенной службы. В статье рассмотрена концепция внедрения таможенного аудита в практику проведения пост-контроля. В ходе рассмотрения основных аспектов реализации таможенного аудита было выявлено, что использование изучаемого инструмента указывается в стратегическом документе, но на практике вопрос является мало проработанным, в связи с чем возникает множество спорных моментов, связанных с уточнением порядка и методики проведения таможенного аудита, с обучением и аттестацией auditors. В статье рассмотрено понятие таможенного риска, который лежит в основе интерпретации целевого применения таможенного аудита на практике и дает понимание ключевых различий аудита от таможенной проверки, которая реализуется как форма контроля в рамках контроля после выпуска. На основании проведенного исследования были сформулированы практические рекомендации внедрения таможенного аудита как инструмента постконтроля.

Ключевые слова: таможенный аудит, таможенный риск, таможенный контроль после выпуска товаров, концепция внедрения.

CUSTOMS AUDIT AS A TOOL OF CUSTOMS CONTROL AFTER THE RELEASE OF GOODS

Research article

Pogarskaya A.S.^{1,*}

¹ ORCID : 0000-0003-3130-742X;

¹ Admiral Ushakov State Maritime University, Novorossiysk, Russian Federation

* Corresponding author (pogarsckaya.anastasia[at]yandex.ru)

Abstract

Application of customs audit within the framework of customs control after the release of goods is one of the tools set out in the Strategy for the Development of the Customs Service. The article examines the concept of implementation of customs audit in the practice of post-control. In the course of reviewing the main aspects of the implementation of customs audit it was found out that the use of the studied tool is specified in the strategic document, but in practice the issue is poorly elaborated, in connection with which there are many controversial issues related to the clarification of the order and methodology of customs audit, training and certification of auditors. The article discusses the concept of customs risk, which is the basis for the interpretation of the target application of customs audit in practice and provides an understanding of the key differences between audit and customs inspection, which is implemented as a form of control within the framework of control after release. On the basis of the research conducted, practical recommendations for the implementation of customs audit as a tool of post-control were formulated.

Keywords: customs audit, customs risk, customs control after release of goods, implementation concept.

Введение

В содержании новой стратегии развития таможенной службы [1], разработанной на срок до 2030 года, явно просматривается акцент на более глубокую цифровизацию процессов таможенного оформления и использование новейших цифровых технологий постконтроля, применение которых, исходя из сформулированных целевых ориентиров, должно привести к повышению эффективности работы таможенных органов и сокращению временных затрат на проводимые проверочные мероприятия.

В качестве одной из задач реализации новых подходов к проведению таможенного контроля после выпуска товаров является применение таможенного аудита, основанного на использовании международных стандартов Всемирной таможенной организации [2], таможенного аудита, с целью популяризации применения участниками ВЭД добровольных систем оценок своей деятельности для получения дополнительных упрощений и льгот.

Практика применения данного инструмента постконтроля такими странами, как США, Канада, Китай и государства ЕС показывает, что использование таможенного аудита стимулирует участников ВЭД к более прозрачному ведению своей деятельности, основанной на осуществлении добровольной самооценки соответствия требованиям таможенного законодательства. В России вопрос реализации таможенного аудита является мало проработанным на законодательном уровне, что и представляет особый интерес для дальнейшего рассмотрения.

Цель исследования: изучить сущность понятия таможенного аудита как инструмента реализации таможенного контроля после выпуска товаров и выявить ключевые организационные вопросы, требующие доработки на законодательном уровне.

В ходе проведенного исследования применялись такие методы, как отбор и систематизация сведений, а также метод их группировки и последующей оценки. При применении отбора данных были выбраны наиболее значимые и ценные для дальнейшего изучения информационные фрагменты. В качестве основных источников отбираемой информации стоит выделить научные работы и нормативно-правовые акты. Последующая систематизация отобранной информации позволила упорядочить и структурировать рассматриваемые сведения. Проведенная аналитическая обработка полученных материалов основывалась на применении группировки и оценки данных, что позволило выделить ключевые категории и характеристики для формулирования ключевых выводов и рекомендаций. Практическое применение вышеперечисленных методов в своей совокупности обеспечили комплексный подход к изучению и анализу полученных сведений и объективность оценки при формировании основных выводов и практических рекомендаций.

Основные результаты

В первую очередь необходимо разобраться в понятии таможенного аудита, так как интерпретация данного термина порой может различаться не просто в формулировке понятия, но и в отражении сущности данного определения. Стоит подчеркнуть, что определение таможенного аудита, встречающееся в рамках научной литературы, чаще всего касается области таможенного контроля после выпуска, но сам термин «таможенный аудит» в настоящее время законодательно в России не закреплен.

На уровне национального законодательства введено понятие аудита, которое согласно статье 1 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности» интерпретирует аудит как независимую проверку бухгалтерско-финансовой отчетности проверяемого лица с целью установления достоверности информации и полноты предоставленных бухгалтерских отчетов [3].

Следовательно, в рамках проводимого аудита главной целью является высказывание мнения аудитора о достоверности информации о финансовом состоянии и результатах деятельности хозяйствующего субъекта.

Безусловно, если рассматривать понятие аудита более широко, то он выступает институтом, который косвенно наделен контрольными функциями, так как он предполагает осуществление проверочных действий.

В свою очередь, понятие таможенного аудита интерпретируется достаточно разнообразно, что вносит некую неопределенность и связано с отсутствием законодательно закрепленного понятия данного термина.

Так, например, Л. П. Лунева, С.Б. Толстая и ряд других ученых считают, что понятия «контроль после выпуска товаров» и «таможенный аудит» являются равнозначными предполагая, что таможенным аудитом является формой таможенного контроля и сводится к сбору и оценке сведений на предмет соответствия требованиям действующего законодательства, которые заявляются при декларировании товаров на этапе выпуска [4].

Наряду с этим, А.Н. Шашкина, относит таможенный аудит к части системы таможенного контроля и выделяет аудит как дополнительный инструмент проверочной деятельности в отношении участников ВЭД на этапе после выпуска товаров [4].

Таким образом, можно заключить, что однозначного определения термина в данный момент времени не сформулировано, в связи с чем считаем целесообразным рассмотреть понятие таможенного аудита, опираясь на сущность данного вида услуги. Прежде всего, необходимо сформулировать ключевые характеристика института таможенного аудита:

- 1) объектами выступают участники ВЭД, хозяйственная деятельность которых связана с перемещением товаров через таможенную границу;
- 2) таможенный аудит относится к категории сопутствующей аудиту услуги;
- 3) основными источниками информации выступают документы финансовой и бухгалтерской отчетности, отражающие хозяйственные операции, связанные с перемещаемыми товарами;
- 4) носит характер независимой оценки и выражения мнения о достоверности информации в финансовой отчетной документации, отраженной по хозяйственным операциям с перемещаемыми товарами.

Одновременно с этим стоит выделить ключевые цели проведения таможенного аудита для проверяемого лица [5]:

- 1) минимизация рисков, связанных с доначислением таможенных платежей по выпущенным товарам;
- 2) минимизируется вероятность привлечения проверяемого лица к ответственности как административного, так и уголовного характера;
- 3) выявляются потенциальные возможности осуществить возврат сумм таможенных платежей;
- 4) анализируются существующие возможности снизить расходы на таможенное оформление за счёт применения таких инструментов, как льготы, преференций и прочие.

Следовательно, цель таможенного аудита в рамках постконтроля заключается в независимой оценке осуществляемых поставок товаров проверяемым лицом на предмет соответствия требованиям действующего законодательства, а также на наличия таможенных рисков, что и отражает в своей совокупности сущность применения данного инструмента таможенного контроля.

В целом, понятие таможенного риска связано с двумя основными аспектами наступления неблагоприятных последствий для деятельности проверяемого лица, которые для большей наглядности проиллюстрированы на рисунке 1.

Таможенный риск — это:

- вероятность несоблюдения таможенного законодательства и наступления соответствующих неблагоприятных последствий (административные штрафы, доначисление таможенных платежей и т.п.);
- наличие неоптимизированных процессов в таможенном оформлении и, как следствие, излишняя трата материальных и иных ресурсов.

Рисунок 1 - Понятие таможенного риска

DOI: <https://doi.org/10.60797/IRJ.2024.146.76.1>

Из представленного рисунка видно, что таможенный риск связан с двумя ключевыми аспектами деятельности проверяемого лица, с одной стороны, проверяется факт несоблюдения требований действующего законодательства, а с другой стороны, оценка направлена на выявление существующих возможностей оптимизировать работу участника ВЭД, сократив при этом расходную часть на таможенное оформление.

С точки зрения практической реализации таможенного аудита в настоящее время не установлено четкого порядка его проведения. Наряду с этим, необходимо подчеркнуть, что разработка конкретных этапов таможенного аудита требует индивидуального подхода и напрямую зависит от специфики деятельности проверяемого лица.

Так, реализация таможенного аудита в отношении таможенного представителя будет по своему содержанию различаться с проверкой импортера, в связи с тем, что сама методика проведения будет требовать различного объема проверочных мероприятий и применения специфического подхода, учитывающего особенности хозяйственной деятельности, различающиеся по множеству параметров.

В целом, в практике проведения таможенного аудита можно выделить ряд основных этапов, которые будут детализироваться по своему содержанию в индивидуальном порядке в зависимости от специфики ведения хозяйственной деятельности проверяемого лица:

1. На первоначальном этапе осуществляется экспертиза внешнеторгового контракта, который лежит в основе сделки с перемещаемыми товарами. На данном этапе проверяются сведения, оговаривающие условия поставки и оценивается их соответствие содержанию отчетной финансовой и бухгалтерской документации.

2. Следующий этап заключается в проведении всестороннего анализа прилагаемого комплекта товаросопроводительной документации на предмет соответствия сведениям, подтверждающим формирование величины заявленной таможенной стоимости.

3. Отдельным этапом выступает экспертиза правильности определения классификационного кода по ТН ВЭД. В данном направлении реализуется проверка нескольких аспектов: в первую очередь, осуществляется проверка соответствия заявленного кода содержанию сопроводительных документов, включающих идентификационную характеристику товаров, а вторым решаемым вопросом является проверка возможности замены заявляемого классификационного кода на код с меньшей ставкой таможенной пошлины или НДС. Второй аспект реализуется с целью оптимизации работы участника ВЭД в перспективе будущих поставок, которую можно осуществить путем получения предварительного классификационного решения.

4. Отдельным направлением таможенного аудита выступает выявление фактов излишней уплаты или взыскания таможенных платежей, на основании чего проводится комплексная оценка возможности возврата таких сумм.

5. Еще одним этапом выступает комплексная оценка содержания внешнеторговой деятельности на предмет выявления возможных причин получения участником ВЭД льгот на этапе таможенного оформления товаров.

6. Заключительный этап таможенного аудита всегда сводится к разработке практических рекомендаций, направленных на минимизацию таможенных рисков в части возникновения ситуаций нарушения действующего законодательства и оптимизацию деятельности аудируемого лица, нацеленную на снижение общих затрат ведения хозяйственной деятельности в части внешнеэкономической деятельности.

Стоит сказать, что по своему содержанию оценка хозяйственной деятельности в рамках проведения таможенного аудита перекликается с основными направлениями таможенного контроля. Это объясняется тем фактом, что таможенный аудит направлен на выявление таможенного риска, следовательно, оценка хозяйственной деятельности проводится в тех направлениях, по которым такой риск имеет вероятность наступить.

Выявленная закономерность подтверждается содержанием примерной формы заключения таможенного аудита, которая выложена на официальном сайте ФТС в разделе «Таможенный аудит» в рамках информации для участников ВЭД [6]. Примерная форма документа закреплена в Приказе ФТС от 29 октября 2021 года № 960, который содержит основные положения по реализации второго эксперимента внедрения таможенного аудита [7]. Необходимо отметить, что первый эксперимент был реализован еще в 2015 году и позволил выявить сложные вопросы практического функционирования инструмента [8].

Если рассматривать форму заключения более детально, то в части аудита внешнеэкономической деятельности аудируемого лица выделяют следующие подразделы [6]:

1. Отражение объемов внешнеэкономической деятельности.
2. Аудит применяемых таможенных процедур.
3. Аудит заполнения форм расчетов по внешнеторговым операциям.
4. Аудит классификации товаров.

5. Аудит полноты и достоверности документов, подтверждающих заявленные сведения о таможенной стоимости товаров.

6. Аудит достоверности страны происхождения товаров.

7. Запреты и ограничения.

8. Аудит лиц, включенных в реестры.

Важно отметить, что по каждому из вышеперечисленных пунктов формируется отдельный вывод, который в последующем ложится в основу разрабатываемых аудиторской организацией заключений и рекомендаций, позволяющих минимизировать таможенные риски. Из представленного списка видно, что направления аудита взаимосвязаны с основными направлениями таможенного контроля [9], [10].

Одновременно с этим необходимо подчеркнуть, что в форме заключения имеется раздел, описывающий используемую методику проведения, который содержит прямое указание на то, что реализация таможенного аудита должно выстраиваться на применении методик и стандартов, разработанных в индивидуальном порядке. Следовательно, вопрос методической основы реализации таможенного аудита остается не урегулированным на законодательном уровне.

Практика проведения таможенного аудита показывает, что аудит по направлению правильности классификации товаров по ТН ВЭД и подтверждению таможенной стоимости является наиболее часто применяемым, что обусловлено аналогичной закономерностью в направлениях проводимого таможенного контроля после выпуска товаров.

Наряду с этим, можно выделить явные различия таможенного контроля после выпуска и таможенного аудита, которые заключаются в их целевой направленности и принципах практической реализации, что показано на рисунке 2.

КЛЮЧЕВОЕ РАЗЛИЧИЕ:

- **таможенный контроль после выпуска** нацелен на выявление и пресечение нарушений действующего таможенного, налогового, валютного и иного законодательства;
- **пост-таможенный аудит** заключается в том, что по итогам его проведения и обнаружения каких-либо нарушений таможенного законодательства аудитором могут быть даны рекомендации, на основании которых субъект хозяйствования может самостоятельно изменить сведения, что, соответственно, поможет избежать фактов наступления таможенных рисков.

Рисунок 2 - Ключевое различие ТКПВТ и таможенного аудита
DOI: <https://doi.org/10.60797/IRJ.2024.146.76.2>

Исходя из вышесказанного, можно заключить, что главным отличием таможенного аудита от контроля после выпуска выступает целевой ориентир реализуемых мероприятий: в первом случае главной задачей является выработка рекомендаций по минимизации таможенных рисков, а во-втором случае – выявление и пресечение нарушений действующего законодательства.

Сам принцип организации проверочных мероприятий при таможенном аудите сводится к независимой оценке и выражении мнение о достоверности и полноте соответствия сведений, содержащихся в финансовой и бухгалтерской отчетности, а в случае с контролем после выпуска речь идет о прямом проявлении контролирующей фискальной функции таможенных органов.

Наряду с этим, стоит подчеркнуть, что, несмотря на выявленные различия, таможенный аудит должен выступать частью таможенного контроля после выпуска товаров, выступая дополнительным инструментом его реализации, дающим возможность для проверяемых лиц получать упрощения и привилегии при прохождении таможенного контроля, что в целом делает более прозрачной деятельность благонадежных участников ВЭД и, в конечном счете, создает условия, при которых нарушение действующего законодательства является экономически нецелесообразным.

При этом проведенное исследование вопроса реализации таможенного аудита как части института таможенного контроля после выпуска товаров позволило выявить ряд ключевых аспектов, требующих доработки на государственном уровне, в связи с чем были сформулированы практические рекомендации по реализации рассматриваемого инструмента.

Заключение

На основании проведенного исследования можно заключить, что взаимосвязь таможенного контроля после выпуска товаров и таможенного аудита, заключается в том, что в современных условиях аудит является неотъемлемым элементом осуществления постконтроля, позволяющим применить упрощенный порядок проведения таможенного контроля в отношении благонадежных участников ВЭД, что высвобождает ресурсы таможенных органов с целью их перенаправления на лиц с высоким уровнем риска.

Одновременно с этим стоит подчеркнуть, что несмотря на то, что в настоящее время применение таможенного аудита закреплено в рамках стратегического документа до 2030 года по работе таможенных органов, фактически основные организационные вопросы его реализации не имеют законодательно установленного основания, в связи с чем считаем целесообразным сформулировать ряд рекомендаций.

В первоочередном порядке необходимо закрепить на законодательном уровне формулировку понятия таможенного аудита, определив его как вид предпринимательской деятельности, оказываемой в качестве услуги, сопутствующей аудиту.

Следующим вопросом, требующим разъяснения, считаем целесообразным выделить порядок работы таможенных аудиторов с обязательной проработкой основных аспектов осуществления их деятельности, к которым, в частности, следует отнести:

1. Порядок аккредитации таможенных аудиторов.
2. Ведение реестра таможенных аудиторов.
3. Контроль квалификационного уровня таможенных аудиторов.

Важнейшим вопросом выступает разработка порядка проведения таможенного контроля с применением таможенного аудита, в котором обязательно должны быть сформулированы перечень ключевых привилегий, получаемых участником ВЭД, при добровольном применении данного вспомогательного инструмента таможенного контроля после выпуска.

Одновременно с этим, по мнению автора, методика проведения таможенного аудита требует унификации и стандартизации на государственном уровне, чтобы проводимая оценка в отношении различных участников ВЭД, задействованных в одной сфере таможенной деятельности, была сопоставима, что позволит анализировать информацию и выработать унифицированные методические подходы к проведению таможенного аудита.

Конфликт интересов

Не указан.

Рецензия

Все статьи проходят рецензирование. Но рецензент или автор статьи предпочли не публиковать рецензию к этой статье в открытом доступе. Рецензия может быть предоставлена компетентным органам по запросу.

Conflict of Interest

None declared.

Review

All articles are peer-reviewed. But the reviewer or the author of the article chose not to publish a review of this article in the public domain. The review can be provided to the competent authorities upon request.

Список литературы / References

1. Российская Федерация. Распоряжение Правительства № 1388-р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» [в ред. распоряжений Правительства РФ от 08.07.2023 №1843-р, от 12.07.2024 №1855-р] — 23.05.2020 — URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/20rs1388/> (дата обращения: 14.05.2024).
2. Рекомендации ВТамО по пост-таможенному аудиту (ПТА) // Официальный сайт ВТамО. — URL: https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/ru/pdf/topics/enforcement-and-compliance/instruments-and-tools/wco_pca_guidelines_volume_1_rus_giz.pdf?db=web (дата обращения: 15.05.2024)
3. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Консультант Плюс. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения: 16.05.2024)
4. Таможенный аудит // Официальный сайт компании «R&P Customs Law». — URL: <https://randp-customs-law.ru/customs-audit/> (дата обращения: 16.05.2024)
5. Таможенный аудит: рекомендации юристов участникам ВЭД // Официальный сайт «ПРАВоВЭД». — URL: <https://правовэд.рф/articles/tamozhennyj-audit/> (дата обращения: 17.05.2024)
6. Таможенный аудит // Официальный сайт ФТС. — URL: <https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/tamozhennyj-audit> (дата обращения: 23.05.2024)
7. Приказ ФТС от 29.10.2021 № 960 «О проведении эксперимента по внедрению таможенного аудита» // Официальный сайт ФТС. — URL: <https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/tamozhennyj-audit> (дата обращения: 23.05.2024)
8. Приказ ФТС России от 14.10.2015 № 2053 «О проведении эксперимента по установлению возможности использования таможенными органами Российской Федерации аудиторских заключений для целей таможенного контроля» // Официальный сайт ФТС России. — URL: <https://customs.gov.ru/press/federal/document/18679> (дата обращения: 23.05.2024)
9. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Консультант Плюс. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/5c49b9bb8929db2f583d07f088ea219ce5e2f7cb/ (дата обращения: 23.05.2024)
10. Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 N 289-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Консультант Плюс. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/ (дата обращения: 23.05.2024)

Список литературы на английском языке / References in English

1. Rossijskaja Federacija. Rasporjazhenie Pravitel'stva № 1388-r «Strategija razvitija tamozhennoj sluzhby Rossijskoj Federacii do 2030 goda» [Russian Federation. Government Order No. 1388-r "Strategy for the Development of the Customs Service of the Russian Federation until 2030"] [as amended by Government Orders of the Russian Federation of 08.07.2023 No.1843-r, of 12.07.2024 No.1855-r] — 23.05.2020 — URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/20rs1388/> (accessed: 14.05.2024). [in Russian]
2. Rekomendacii VTamO po post-tamozhennomu auditu (PTA) [WCO Guidelines on Post-Clearance Audit (PCA)] // Oficial'nyj sajt VTamO [Official website of the WCO]. — URL:

https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/ru/pdf/topics/enforcement-and-compliance/instruments-and-tools/wco_pca_guidelines_volume_1_rus_giz.pdf?db=web (accessed: 15.05.2024) [in Russian]

3. Federal'nyj zakon ot 30 dekabrya 2008 g. № 307-FZ «Ob auditorskoj deyatel'nosti» [Federal Law No. 307-FZ dated December 30, 2008 "On Auditing activities"] // Consultant Plus. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (accessed: 16.05.2024) [in Russian]

4. Tamozhennyj audit [Customs audit] / [Electron. resource] // Official website of the company "R&P Customs Law". — URL: <https://randp-customs-law.ru/customs-audit/> (accessed: 16.05.2024) [in Russian]

5. Tamozhennyj audit: rekomendacii yuristov uchastnikam VED [Customs audit: recommendations of lawyers to participants of foreign economic activity] // Oficial'nyj sajt «PRAVoVJeD» [PRAVoVED's official website]. — URL: <https://правовед.рф/articles/tamozhennyj-audit/> (accessed: 17.05.2024) [in Russian]

6. Tamozhennyj audit [Customs audit] // Oficial'nyj sajt FTS [The official website of the Federal Customs Service]. — URL: <https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/tamozhennyj-audit> (accessed: 23.05.2024) [in Russian]

7. Prikaz FTS ot 29.10.2021 № 960 «O provedenii eksperimenta po vnedreniyu tamozhennogo audita» [FCS Order No. 960 dated 29.10.2021 "On conducting an experiment on the introduction of customs audit"] // Oficial'nyj sajt FTS [The official website of the Federal Customs Service]. — URL: <https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/tamozhennyj-audit> (accessed: 23.05.2024) [in Russian]

8. Prikaz FTS Rossii ot 14.10.2015 № 2053 «O provedenii eksperimenta po ustanovleniyu vozmozhnosti ispol'zovaniya tamozhennymi organami Rossijskoj Federacii auditorских zaklyuchenij dlya celej tamozhennogo kontrolya» [Order of the Federal Customs Service of Russia dated 10/14/2015 No. 2053 "On conducting an experiment to establish the possibility of using audit reports by the Customs authorities of the Russian Federation for customs control purposes"] // Oficial'nyj sajt FTS Rossii [Official website of the Federal Customs Service of Russia]. — URL: <https://customs.gov.ru/press/federal/document/18679> (accessed: 23.05.2024) [in Russian]

9. Tamozhennyj kodeks Evrazijskogo ekonomicheskogo soyuza (prilozhenie №1 k Dogovoru o Tamozhennom kodekse Evrazijskogo ekonomicheskogo soyuza) [Customs Code of the Eurasian Economic Union (Appendix no.1 to the Agreement on the Customs Code of the Eurasian Economic Union)] // Consultant Plus. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/5c49b9bb8929db2f583d07f088ea219ce5e2f7cb/ (accessed: 23.05.2024) [in Russian]

10. Federal'nyj zakon «O tamozhennom regulirovanii v Rossijskoj Federacii i o vnesenii izmenenij v otдел'nye zakonodatel'nye akty Rossijskoj Federacii» ot 03.08.2018 N 289-FZ [Federal Law "On Customs Regulation in the Russian Federation and on Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation" dated 08.03.2018 N 289-FZ] (as amended on 12.27.2019) // Consultant Plus. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/ (accessed: 23.05.2024) [in Russian]