

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/1999-849X-2020-13-1-123-132
УДК 33.336.13(045)
JEL H2, H25

Совершенствование механизма налогообложения при применении таможенной процедуры «таможенный склад» в условиях трансформации таможенной политики России

Е.Ю. Сидорова

Финансовый университет, Москва, Россия
<https://orcid.org/0000-0002-4385-7173>

АННОТАЦИЯ

Предмет исследования – механизм налогообложения товаров, помещенных под таможенную процедуру «таможенный склад», как совокупность норм, определяющих требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории.

Актуальность рассмотрения практики применения таможенной процедуры «таможенный склад» объясняется тем, что отдельные таможенные операции, проводимые с товарами, имеющими статус иностранных товаров, имеют неоднозначные налоговые последствия как для экономических субъектов в отдельности, так и для государства в целом.

Цель статьи – разработка механизма определения налоговых последствий уплаты НДС при реализации товаров, находящихся под таможенной процедурой «таможенный склад» в ожидании помещения под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления». В статье анализируются причины использования участниками внешнеэкономической деятельности таможенной процедуры «таможенный склад» и экономический смысл ее применения. Рассматривается механизм ввоза товара посредством реализации таможенной процедуры «таможенный склад» с его последующей продажей и выпуском в оборот.

Делается вывод о том, что при реализации товара внутри таможенного склада возникают налоговые последствия по уплате НДС при каждой его перепродаже. На основе разработанных в статье сценариев представлен механизм определения налоговых последствий по уплате НДС при реализации товаров, находящихся под таможенной процедурой «таможенный склад» и соответственно хранящихся на таможенном складе с их последующей реализацией и введением в полноценный хозяйственный оборот.

Ключевые слова: таможенная процедура; таможенный склад; таможенные платежи; модели договорных отношений; таможенная политика; двойное налогообложение; налоговое планирование

Для цитирования: Сидорова Е.Ю. Совершенствование механизма налогообложения при применении таможенной процедуры «таможенный склад» в условиях трансформации таможенной политики России. *Экономика. Право.* 2020;13(1):123-132. DOI: 10.26794/1999-849X-2020-13-1-123-132

ORIGINAL PAPER

Improvement of the Taxation Mechanism when Applying the Customs Procedure “Customs Warehouse” in the Framework of Transformation of the Customs Policy of Russia

E. Yu. Sidirova

Financial University, Moscow, Russia
<https://orcid.org/0000-0002-4385-7173>

ABSTRACT

The subject of the research is the mechanism of taxation of goods placed under the customs procedure “customs warehouse” as a set of rules that define the requirements and terms for the use and (or) disposal of goods in the customs territory.

© Сидорова Е.Ю., 2020

The importance of considering the application of the customs procedure “customs warehouse” is explained by the fact that certain customs operations that provide for the possibility of carrying out operations with goods that have the status of foreign goods have ambiguous tax consequences both for economic entities individually and for the state as a whole. The purpose of the article is to develop a mechanism for determining the tax consequences of VAT payment when selling goods under the customs procedure “customs warehouse”, pending placement under the customs procedure “release for domestic consumption».

The article analyzes the reasons for the use of the customs procedure “customs warehouse” by participants of foreign economic activity and the economic meaning of its use. The mechanism of importation of goods through the implementation of the customs procedure “customs warehouse” with their subsequent sale and release into circulation is considered.

It is concluded that when goods are sold inside a customs warehouse, there are tax consequences for paying VAT each time they are resold. Based on the scenarios developed in the article, a mechanism is presented for determining the tax consequences of paying VAT when selling goods that are under the customs procedure “customs warehouse” and, accordingly, stored in a customs warehouse with their subsequent realization and introduction into full economic circulation.

Keywords: customs procedure; customs warehouse; customs payments; models of contractual relations; customs policy

For citation: Sidirova E.Y. Improvement of the taxation mechanism when applying the customs procedure “customs warehouse” in the framework of transformation of the customs policy of Russia. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, taxes & law.* 2020;13(1):123-132. (In Russ.). DOI: 10.26794/1999-849X-2020-13-1-123-132

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования сущности таможенной процедуры «таможенный склад» объясняется тем, что согласно Таможенному кодексу Евразийского экономического союза (далее — ТК ЕАЭС) можно ввести на его территорию товары и, поместив их под таможенную процедуру «таможенный склад», сохранить для них статус иностранного товара и не уплачивать таможенные платежи до их помещения под иную таможенную процедуру, предусматривающую изменение статуса товаров. При этом товар, находящийся под таможенной процедурой «таможенный склад», может подвергаться различного рода операциям, не запрещенным законодательством.

Статьей 158 ТК ЕАЭС предусмотрена возможность проведения с товарами, помещенными под таможенную процедуру «таможенный склад», ряда разрешенных операций, связанных с обеспечением их сохранности, а также возможной предпродажной подготовкой. Как правило, проведение таких операций касается «внутренней» деятельности владельцев товаров и не сопровождается налоговыми последствиями.

Поэтому особый интерес для экономических субъектов — налогоплательщиков представляют операции, предусматривающие передачу прав владения, пользования и (или) распоряжения товарами, помещенными под таможенную процедуру «таможенный склад».

Такие сделки, приводящие обычно к изменению владельца товара, могут совершаться как без завершения этой таможенной процедуры (т.е. реализуемый товар сохраняет статус иностранного товара и в полноценный хозяйственный оборот не вовлекается), так и с помещением товаров под новую таможенную процедуру (в этом случае реализуемый товар обычно помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, что предусматривает изменение статуса иностранного товара на товар ЕАЭС и его вовлечение в полноценный хозяйственный оборот).

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Отправными точками исследования стали следующие положения и утверждения:

1) в рамках современной налоговой системы правила налогообложения товаров, перемещаемых в рамках внешнеторговых операций, в значительной степени зависят от избранной налогоплательщиком таможенной процедуры, под которую помещаются товары. При этом таможенная процедура, помимо ее официального определения в законодательстве, может рассматриваться как механизм государственного регулирования, в том числе в части налогообложения товаров, который направлен на соблюдение максимально корректных правил с учетом целей перемещения товаров через таможенную границу Евразийского эконо-

мического союза (далее — ЕАЭС). Иными словами, таможенная процедура может рассматриваться как институциональное оформление механизма государственного регулирования внешнеэкономической деятельности (далее — ВЭД);

2) налоговые последствия операций с товарами, помещаемыми / помещенными под отдельные таможенные процедуры, отличаются комплексностью, поскольку соответствующие последствия могут возникать как в сфере традиционных налоговых отношений, так и в обложении таможенными платежами (далее — таможенное обложение);

3) в настоящее время отдельные таможенные процедуры, особенно таможенные процедуры, предусматривающие возможность проведения операций с товарами, которые имеют в таможенных отношениях статус иностранных товаров, часто имеют неоднозначные налоговые последствия, несущие риски как для финансовой устойчивости государства, так и для экономических субъектов;

4) несмотря на то что большинство таможенных процедур, применяемых в ЕАЭС, осуществляются согласно положениям международных актов (в первую очередь Киотской конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, далее — Киотская конвенция), содержащиеся в них подходы, как правило, не обеспечивают комплексного понимания налоговых последствий в отношении операций с товарами в рамках отдельных таможенных процедур;

5) результаты предварительного проведенного анализа свидетельствуют о том, что в настоящее время требуются научные исследования механизмов налогообложения при применении таможенной процедуры «таможенный склад».

РЕШЕНИЕ ПРОБЛЕМЫ

При ввозе товаров на таможенную территорию государства — члена ЕАЭС самой распространенной таможенной процедурой является выпуск товаров для внутреннего потребления. Однако согласно таможенному законодательству ЕАЭС товары могут при ввозе на территорию страны помещаться под таможенную процедуру «таможенный склад», сущность которой состоит в том, что иностранные товары хранятся на таможенном складе без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинго-

вых, компенсационных пошлин, если соблюдаются соответствующие условия их помещения под эту таможенную процедуру (ст. 155 ТК ЕАЭС).

Таким образом, требуются исследования следующих ситуаций при применении таможенной процедуры «таможенный склад»:

1) нечеткое понимание участником внешнеэкономической деятельности, как он будет использовать импортируемый товар на территории ЕАЭС;

2) ввоз товаров на территорию ЕАЭС для транзита в другую страну при сохранении возможности их частичного использования;

3) необходимость совершения над ввозимым товаром ряда операций;

4) получение отсрочки от уплаты таможенных платежей, если товар не предполагается сразу использовать.

При этом нечеткое представление о том, как участник ВЭД будет использовать импортируемые товары при их ввозе на территорию ЕАЭС и помещении под таможенную процедуру «таможенный склад», происходит в силу ряда причин:

1) сложные модели договорных отношений участников ВЭД;

2) попытки крупных предприятий снизить налоговые обязательства по косвенным налогам при реализации внешнеторговых операций, воспользовавшись несовершенством международного законодательства и законодательства страны, на территорию, которой ввозится товар;

3) наличие нерешенных методологических проблем в части, например, определения места реализации товара и т.д.;

4) постоянное изменение конъюнктуры рынка.

При этом сложность определения налоговых последствий сделок в рамках реализации товаров внутри таможенного склада приводит к потерям части бюджетных средств и конфликтным ситуациям, которые впоследствии решаются в судах. При перепродаже товара внутри таможенного склада его конечный потребитель при выпуске товара во внутренний оборот страны сталкивается с проблемой определения таможенной стоимости товара и возмещения НДС.

В Киотской конвенции¹ процедура хранения на таможенном складе означает таможенную проце-

¹ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (заключенная в Киото 18.05.1973 г. в ред. от 26.06.1999 г.) содержит специальное приложение D «Таможенные склады и свободные зоны».

дуру, в соответствии с которой импортированные товары хранятся под таможенным контролем в установленном месте (на таможенном складе) без уплаты импортных пошлин и налогов.

При этом положения Киотской конвенции стали основой формирования идентичных положений в ТК ЕАЭС для таможенной процедуры «таможенный склад».

Таможенная операция «допуск товаров» предполагает в соответствии с Киотской конвенцией выполнение ряда условий, согласно которым на складах запрещается хранить скоропортящиеся товары, взрывчатые товары и другие товары, представляющие опасность.

В Киотской конвенции раскрыто понятие «разрешенные операции». Но при этом не приводятся требования к упаковке товаров и не оговаривается возможность идентификации товаров. По срокам продолжительности операции установлен только минимальный срок, а именно один год.

Важно отметить, что в Киотской конвенции зафиксировано право передачи собственности на товар другому лицу, т.е. реализация товара внутри таможенного склада. В ней также предполагается, что таможенная процедура «таможенный склад» должна быть изменена на другую процедуру, когда возникает необходимость использования товара по назначению.

Это только ряд факторов, которые позволяют импортеру, применяющему таможенную процедуру «таможенный склад» для ввоза товаров, после получения временного лага искать партнера для сбыта своей продукции, не уплачивая таможенные платежи. В настоящих условиях это экономически выгодно для импортера. Поэтому данная схема ввоза товара все чаще применяется, создавая много проблем таможенным и налоговым службам. При этом импортер получает ряд преимуществ, осуществляя ввоз товара под таможенной процедурой «таможенный склад», не избирая более понятную таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления»:

1) импортер не уплачивает таможенные платежи при ввозе товаров, помещая его под процедуру «таможенный склад»;

2) товар фактически находится на территории страны ввоза и может быть в любое время выпущен в оборот путем помещения под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления»;

3) при помещении товара под таможенную процедуру «таможенный склад» владелец товара

несет дополнительные издержки за его хранение на складе. Однако в п. 4 ст. 155 ТК ЕАЭС есть оговорка: «Допускается применение таможенной процедуры таможенного склада в отношении товаров, которые из-за своих больших габаритов или особых условий погрузки, разгрузки и (или) хранения не могут быть размещены на таможенном складе».

Экономический смысл для импортера помещения ввозимых товаров под таможенную процедуру «таможенный склад» состоит в том, что фактически ввозя товар на таможенную территорию ЕАЭС, импортер имеет законные основания для получения отсрочки от уплаты таможенных платежей до того момента, когда он определится, что будет делать с товаром: продавать или использовать на территории ЕАЭС. При этом импортер, не использовавший этот товар на территории ЕАЭС, при его обратном вывозе не будет вынужден возвращать таможенные платежи в случае их уплаты при помещении товаров под таможенную процедуру для внутреннего потребления.

При реализации подобной хозяйственной операции импортер ввозит согласно ст. 157 ТК ЕАЭС товар на территорию Союза и помещает его под таможенную процедуру «таможенный склад» на срок не более трех лет в совокупности.

Особенностью реализации данной таможенной процедуры является то обстоятельство, что при нахождении товаров на складе они сохраняют статус «иностранные товары», что становится причиной определенных ограничений в их обращении на внутреннем рынке ЕАЭС. Импортер по мере нахождения покупателей и заключения с ними договоров купли-продажи реализует товар, и соответственно таможенная процедура «таможенный склад» изменяется на таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления», что влечет уплату таможенных платежей и в их составе косвенных налогов, предусмотренных для данного товара.

Механизм ввоза товара посредством применения таможенной процедуры «таможенный склад» с его последующей продажей и выпуском товара в оборот внутри Союза с помещением под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления» представлен на *рис. 1*.

Таким образом, суть данного механизма заключается в следующем: организация ввозит товар на территорию ЕАЭС и помещает его под

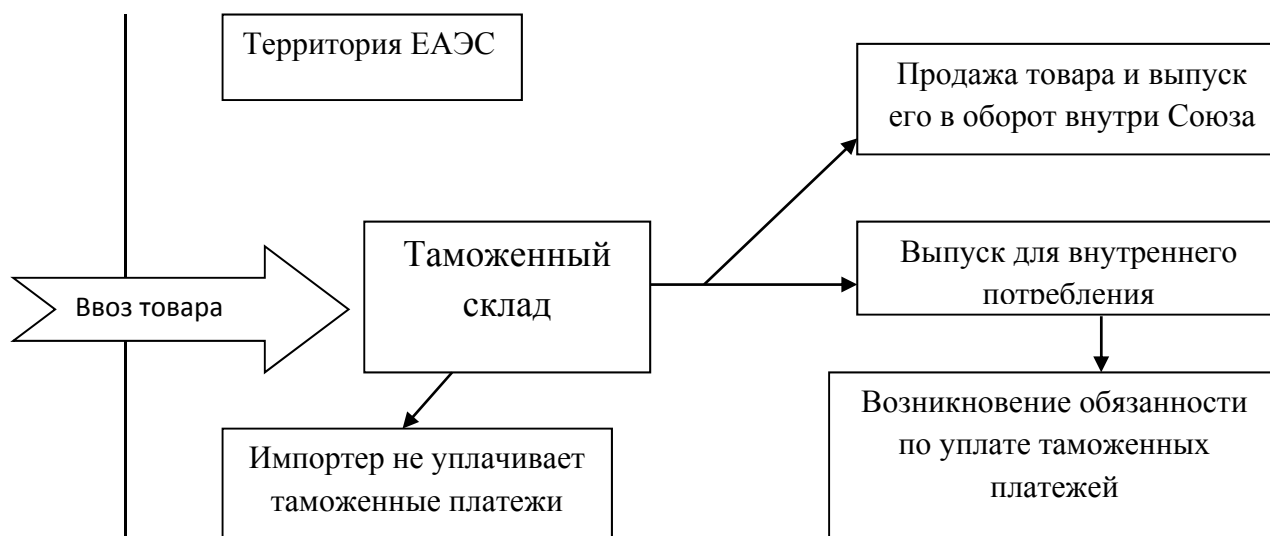


Рис. 1 / Fig. 1. Механизм ввоза товара посредством применения таможенной процедуры «таможенный склад» с последующей продажей и выпуском товара в оборот внутри Союза с помещением под процедуру «выпуск для внутреннего потребления» / The mechanism for importing goods through the customs procedure “customs warehouse” with the subsequent sale and release of goods into circulation with in the union with the premises under the procedure “release for domestic consumption”

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

таможенную процедуру «таможенный склад» без уплаты таможенных платежей. Далее после продажи товара другой организации она вывозит товар со склада и помещает его под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления».

Для импортера при реализации подобного механизма становится возможным более гибкий сбыт товара, а именно не в целом всей партии, а ее части, и поэтапная продажа ввезенного товара, уплачивая таможенные платежи и входящие в них косвенные налоги. Но здесь необходимо сделать оговорку, что в этом случае таможенная процедура «выпуск для внутреннего потребления» используется как наиболее простой и «традиционный» таможенный процесс, позволяющий быстро и эффективно вводить купленные товары в полноценный хозяйственный оборот. При этом таможенная процедура «таможенный склад» может применяться совместно с другими таможенными процедурами, которые не запрещены к использованию вместе с ней. В соответствии с ТК ЕАЭС после применения таможенной процедуры «таможенный склад» используются таможенные процедуры «выпуск для внутреннего потребления», «переработка на таможенной территории», «временный ввоз (допуск)», «таможенный транзит».

Но не возникает ли двойного налогообложения в части «внутреннего НДС» и НДС в составе таможенных платежей? Классический сценарий реализации иностранного товара, помещенного под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления», представлен на рис. 2.

Таким образом, при использовании классического сценария реализации иностранного товара, помещенного под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления», без использования таможенной процедуры «таможенный склад» двойного налогообложения не возникает.

При этом ответ на вопрос о двойном налогообложении при использовании так называемой промежуточной таможенной процедуры «таможенный склад» у бизнес-сообщества зависит от того, что считать внешнеторговой сделкой: первую сделку, когда товар ввезли на территорию ЕАЭС и поместили под таможенную процедуру «таможенный склад», или последнюю сделку, когда товар был помещен под иную таможенную процедуру, чем таможенная процедура «таможенный склад».

Таможенное законодательство ЕАЭС сформировано на основе Киотской конвенции и поэтому в период нахождения товара под таможенной про-

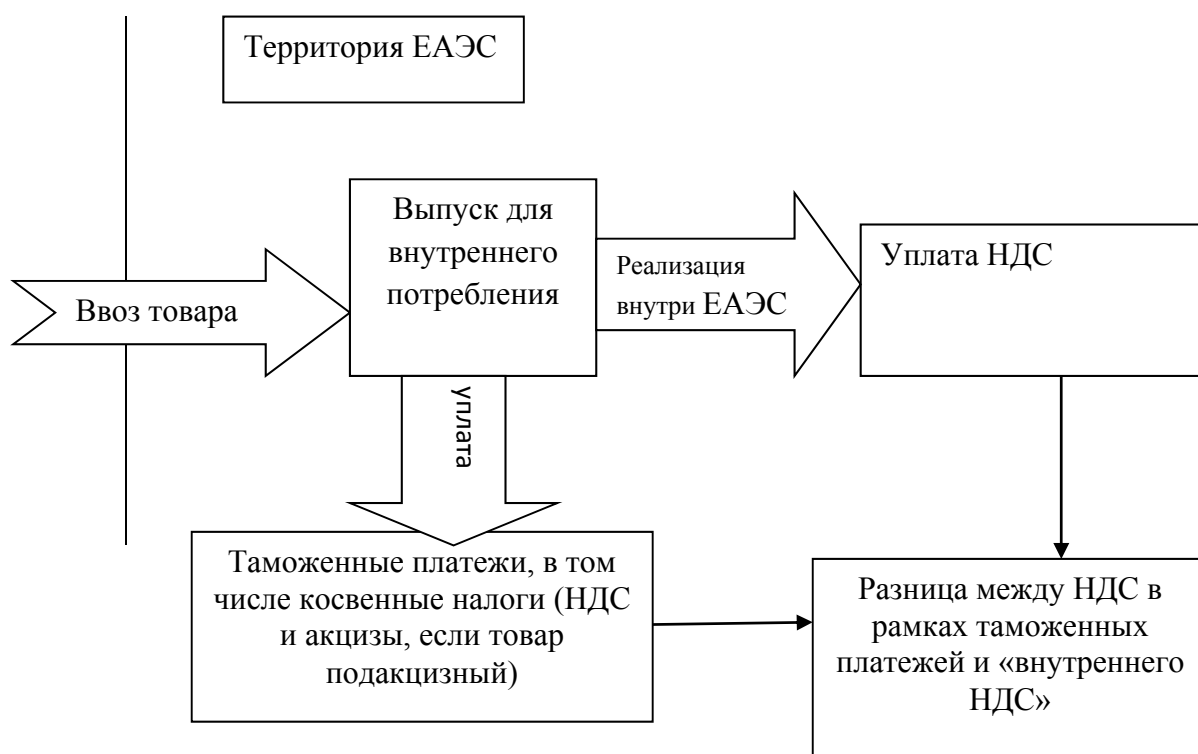


Рис. 2 / Fig. 2. Классический сценарий реализации иностранного товара, помещенного под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления» / The classic scenario of the sale of foreign goods placed under the customs procedure “release for domestic consumption”

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

цедурой «таможенный склад» можно совершать сделки, в результате которых происходит передача прав владения, пользования и (или) распоряжения этими товарами. Так, в специальном приложении к Киотской конвенции D «Таможенные склады и свободные зоны» (глава 1 «Таможенные склады и свободные зоны», п. 10 «Разрешенные операции») отмечается, что любому лицу, имеющему право распоряжаться хранящимися на складах товарами, по причинам, признанным таможенной службой обоснованными, должно быть разрешено осуществлять проверку товаров, брать образцы с уплатой импортных пошлин и налогов, где это применимо; совершать операции, необходимые для обеспечения их сохранности; осуществлять иные обычные операции по обработке товаров, необходимые для улучшения состояния упаковки или их рыночного качества, либо для подготовки к отправке, такие как дробление партий, группировка упаковок, сортировка и маркировка, а также переупаковка.

При этом товары, помещенные под таможенную процедуру «таможенный склад», могут использоваться для целей:

- первичной продажи;
- перепродажи;
- инвестиций.

Еще одно важное допущение: промежуточные субъекты хозяйствования (владельцы товара) могут не преследовать цель помещения товара под иные таможенные процедуры, т. е. продолжать использовать товары, находящиеся под таможенной процедурой «таможенный склад». Условно внутри таможенной процедуры может происходить полный или частичный непрерывный хозяйственный процесс.

Таким образом, товары, хранящиеся на таможенном складе, могут многократно перепродаваться и менять владельцев при выполнении двух важных условий налогообложения:

1) они остаются иностранными товарами, т. е. сохраняют свой первоначальный статус иностранных товаров;

2) новый владелец иностранного товара не уплачивает таможенные платежи, в том числе косвенные налоги, входящие в состав таможенных платежей.

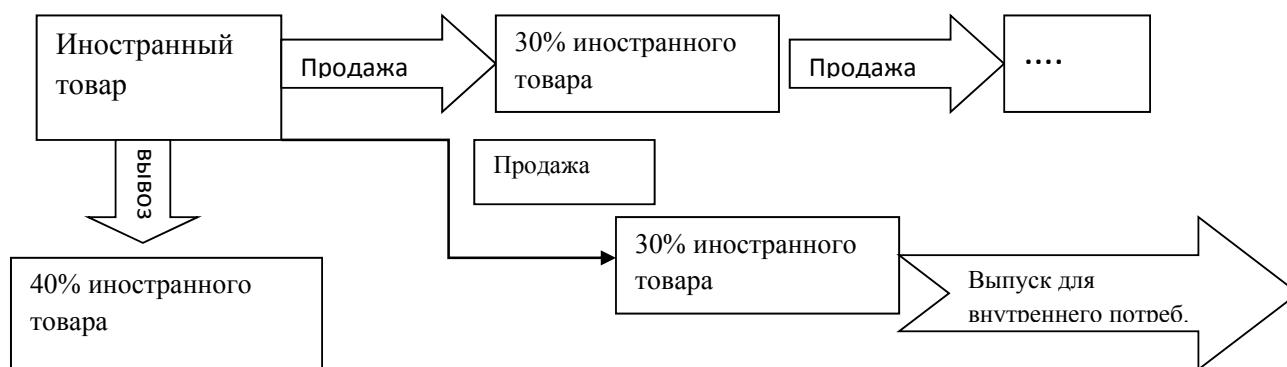


Рис. 3 / Fig. 3. Операции внутри таможенной процедуры «таможенный склад» / Operations within the customs procedure “customs warehouse”

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

Анализ практики применения таможенной процедуры «таможенный склад» позволяет сформулировать несколько методологических вопросов.

1. При первичной реализации товаров (а затем последующих реализаций внутри таможенного склада), ввезенных на территорию ЕАЭС и помещенных под таможенную процедуру «таможенный склад», возникает ли необходимость уплачивать косвенные налоги при условии, что товары в полноценный хозяйственный оборот на территории России не вовлекаются, статус «иностранные товары» не утрачивают, территорию таможенного склада не покидают?

2. При завершении таможенной процедуры «таможенный склад», например путем помещения товаров под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления», каким образом должна определяться таможенная стоимость товаров?

Второй вопрос требует самостоятельного исследования и в данной работе не рассматривается, но материалы, содержащиеся в данном исследовании, могут служить основой для ответа на второй вопрос.

Промежуточные результаты проводимого исследования показывают, что решение первого вопроса в значительной степени связано с определением места реализации товаров. Следовательно, его методологически правильное понимание «зеркально» затрагивает ситуации, при которых из Российской Федерации вывозятся товары (статус — «товары Союза»), помещаются под таможенные процедуры экспорта, временного вывоза и т.д.²

² В данном случае могут быть и иные таможенные процедуры, например временный вывоз, переработка вне таможенной территории.

размещаются за рубежом на таможенном складе, и реализуются, фактически уже не находясь в Российской Федерации.

Отвечая на поставленный вопрос о необходимости уплаты косвенных налогов в связи с реализацией товаров, хранящихся на таможенных складах, целесообразно рассмотреть позицию, сформировавшуюся у уполномоченных органов. Результаты такого анализа позволяют типологизировать ситуации, касающиеся моделей договорных отношений, в рамках которых возникают вопросы определения налоговых последствий в связи с реализацией товаров с территории таможенного склада.

Поскольку из действующего регулирования четко не следует необходимости определения налоговых последствий по НДС при указанной выше реализации, представляет интерес анализ подходов, выработанных Минфином России как уполномоченным органом в области налоговой политики.

Минфин России сделало вывод об отсутствии объекта налогообложения в России и соответственно иных налоговых последствий при реализации товаров, находящихся под таможенной процедурой «таможенный склад» и хранящихся на таможенных складах. При этом Минфин России исходило из следующего. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее — НК РФ) одним из объектов налогообложения НДС является реализация товаров на территории Российской Федерации (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

Возможный сценарий возникновения налоговых последствий при применении механизма

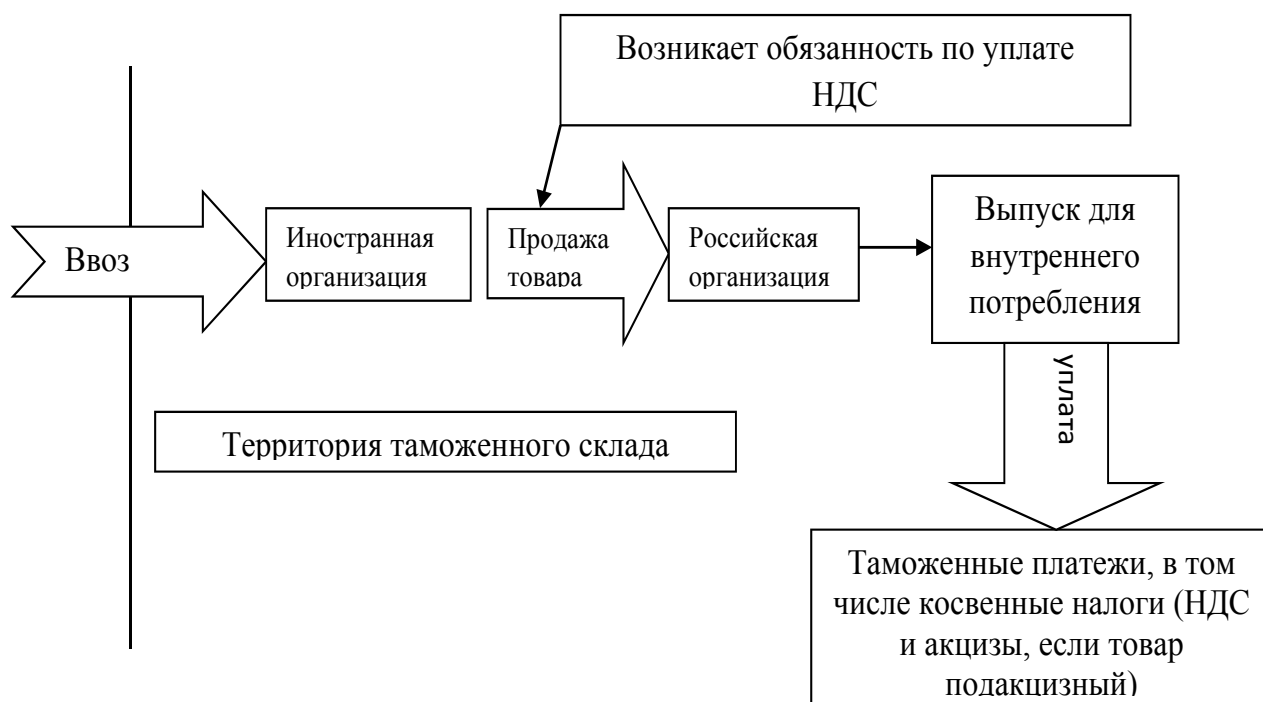


Рис. 4 / Fig. 4. Сценарий возникновения налоговых последствий при применении механизма ввоза товаров посредством применения таможенной процедуры «таможенный склад» с последующей реализацией и введением в полноценный хозяйственный оборот внутри ЕАЭС товаров, помещаемых под процедуру «выпуск для внутреннего потребления» (авторская концепция) / Scenario of the occurrence of tax consequences when applying the mechanism of importation of goods through the customs procedure of “customs warehouse” with subsequent sales and introduction into full economic circulation within the Union of goods placed under the procedure of “release for domestic consumption” (author’s concept)

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

ввоза товаров посредством применения таможенной процедуры «таможенный склад» с последующей реализацией и введением в полноценный хозяйственный оборот внутри ЕАЭС товаров, помещаемых под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления», приведен на рис. 4.

Авторская позиция состоит в том, что при реализации товара внутри таможенного склада возникают налоговые последствия по уплате НДС при каждой перепродаже.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время отдельные таможенные процедуры, особенно таможенные процедуры, предусматривающие возможность проведения с товарами, которые имеют в таможенных отношениях статус иностранных товаров, имеют неоднозначные налоговые последствия

и несут риски как для финансовой устойчивости государства, так и для экономических субъектов.

В статье приведены возможные сценарии возникновения налоговых последствий при использовании механизма ввоза товаров посредством применения таможенной процедуры «таможенный склад» с последующей реализацией и введением в полноценный хозяйственный оборот внутри ЕАЭС товаров, помещаемых под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления». На основе разработанных сценариев в статье представлен механизм определения налоговых последствий по уплате НДС при реализации товаров, находящихся под таможенной процедурой «таможенный склад» и соответственно хранящихся на таможенном складе, с учетом различных сценариев проведения операций с указанными товарами.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Артемьев А.А. Ввоз товаров с территории ОЭЗ: методологические проблемы косвенного налогообложения // *Налоговед.* — 2018. — № 10: — С. 42–53. — ISSN 1810–1984.
2. Артемьев А.А., Пинская М.Р. Методологические проблемы косвенного налогообложения посреднических операций в ЕАЭС и пути их решения // *Национальная безопасность.* — 2018. — № 6. — С. 12–18. — ISSN 2454–0668.
3. Артемьев А.А., Пинская М.Р. Методологические проблемы налогообложения НДС операций с «иностранными товарами» в ЕАЭС // *Налоговая политика и практика.* — 2016. — № 10. — С. 64–68. — ISSN 2071–5250.
4. Артемьев А.А., Пинская М.Р. Недостатки механизма косвенного налогообложения в ЕАЭС и способы их устранения // *Международные отношения.* — 2018. — № 4. — С. 104–111. — ISSN 1728–2756.
5. Артемьев А.А., Пинская М.Р. Проблемы определения налоговых последствий при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС проектно-конструкторской документации // *Налоговед.* — 2018. — № 11. — С. 44–59. — ISSN 1810–1984.
6. Артемьев А.А., Сидорова Е.Ю. Механизм использования материалов Всемирной таможенной организации, подготовленных на основе методов ОЭСР на уровне права союза и России // *Экономика и управление: проблемы, решения.* — 2017. — Т. 9. — № 4. — С. 28–34. — ISSN 2227–3891.
7. Гончаренко Л.И., Вишневская Н.Г. Восстановление НДС: справедлив ли механизм? // *Налоговая политика и практика.* — 2017. — № 8. — С. 68–81. — ISSN 2071–5250.
8. Гончаренко Л.И., Артемьев А.А., Сидорова Е.Ю., Назарова Н.А. Дивидендные и процентные схемы минимизации таможенной стоимости товаров при сделках между взаимосвязанными лицами: российская практика // *Espacios.* — 2018. — Т. 39. — С. 51–58. — ISSN 07981015.
9. Гончаренко Л.И., Малкова Ю.В., Адвокатова А.С. Актуальные проблемы налоговой системы в условиях цифровой экономике // *Экономика. Налоги. Право.* — 2018. — Т. 11. — № 2. — С. 166–172. — ISSN 2619–1474.
10. Сидорова Е.Ю. Применение моделей минимизации таможенной стоимости ввозимых товаров в рамках сделок между взаимосвязанными лицами // *Экономика. Налоги. Право.* — 2017. — Т. 10. — № 5. — С. 142–147. — ISSN 2619–1474.
11. Сидорова Е.Ю., Назарова Н.А. Исследование вопросов проверки таможенной стоимости товаров при проведении сделок между взаимосвязанными лицами (на примере РФ и зарубежных стран) // *Вестник БИСТ.* — 2017. — № 4. — С. 7–13. — ISSN 2078–9025.
12. Сидорова Е.Ю., Назарова Н.А. Сравнительный анализ механизма корректировки таможенной стоимости товаров при проведении сделок между взаимосвязанными лицами (на примере РФ и зарубежных стран) // *Вестник профессиональных бухгалтеров.* — 2017. — № 5. — С. 42–48. — ISSN 2308–9407.
13. Сидорова Е.Ю., Тихонова А.В. Оценка фискального эффекта вариантов налоговой реформы до 2019 года // *Економічний часопис — XXI.* — 2017. — № 3–4. — С. 45–48. — ISSN 1728–6239.
14. Пинская М.Р. Какой быть налоговой политике РФ в ближайшей перспективе // *Налоги и финансы.* — 2016. — № 4. — С. 7–15. ISSN 2226–6720.

REFERENCES

1. Artem'ev A.A. Import of goods from the territory of the SEZ: methodological problems of indirect taxation. *Nalogoved = Tax specialist.* 2018;(10):42–53. (In Russ.).
2. Artem'ev A.A., Pinskaya M.R. Methodological problems of indirect taxation of intermediary operations in the EAEU and ways to solve them. *Natsional'naya bezopasnost' = National security.* 2018;(6):12–18. (In Russ.).
3. Artem'ev A.A., Pinskaya M.R. Methodological problems of VAT taxation of operations with “foreign goods” in the EAEU. *Nalogovaya politika i praktika = Tax policy and practice.* 2016;(10):64–68. (In Russ.).
4. Artem'ev A.A., Pinskaya M.R. Deficiencies of the mechanism of indirect taxation in the EAEU and methods for their elimination. *Mezhdunarodnye otnosheniya. = International relationships.* 2018;(4):104–111. (In Russ.).

5. Artem'ev A.A., Pinskaya M.R. Problems of determining tax consequences when importing design documentation into the EAEU customs territory. *Nalogoved = Tax specialist*. 2018;(11):44–59. (In Russ.).
6. Artem'ev A.A., Sidorova E. Yu. The mechanism for using materials from the world customs organization, prepared on the basis of OECD methods at the level of union law and Russia. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and management: problems, solutions*. 2017;9(4):28–34. (In Russ.).
7. Goncharenko L.I., Vishnevskaya N.G. VAT recovery: is the mechanism fair? *Nalogovaya politika i praktika = Tax policy and practice*. 2017;(8):6841. (In Russ.).
8. Goncharenko L.I., Artem'ev A.A., Sidorova E. Yu., Nazarova N.A. Dividend-based and interest-based schemes of minimization of customs value of goods in deals between related parties: russian practice *Espacios*. 2018;39:51–58. (In Russ.).
9. Goncharenko L.I., Malkova Yu.V., Advokatova A.S. Actual problems of the tax system in the digital economy. *Ekonomika. Nalogi. Pravo. = Economics, taxes & law*. 2018;11(2):166–172. (In Russ.).
10. Sidorova E. Yu. Application of models to minimize the customs value of imported goods in transactions between related parties. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, taxes & law*. 2017;10(5):142–147. (In Russ.).
11. Sidorova E. Yu., Nazarova N.A. The study of issues of checking the customs value of goods during transactions between related parties (for example, the Russian Federation and foreign countries). *Vestnik BIST = Bulletin of BIST*. 2017;(4):7–13. (In Russ.).
12. Sidorova E. Yu., Nazarova N.A. A comparative analysis of the mechanism for adjusting the customs value of goods during transactions between related parties (for example, the Russian Federation and foreign countries). *Vestnik professional'nykh bukhgalterov = Bulletin of professional accountants*. 2017;(5):42–48. (In Russ.).
13. Sidorova E. Yu., Tikhonova A.V. Assessment of the fiscal effect of the tax reform options until 2019. *Ekonomichnii chasopis-XXI*. 2017;(3–4):45–49. (In Russ.).
14. Pinskaya M.R. What should be the tax policy of the Russian Federation in the near future. *Nalogi i finansy = Taxes and finances*. 2016;(4):7–15. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Елена Юрьевна Сидорова — доктор экономических наук, доцент, профессор Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования, Финансовый университет, Москва, Россия
Ejsidorova@yandex.ru

ABOUT THE AUTHOR

Elena Yu. Sidorova — Dr. Sci. (Econ.), Assoc. Prof., Prof. of Department of Tax Policy and Customs Tariff Regulation, Financial University, Moscow, Russia
Ejsidorova@yandex.ru

Статья поступила 19.09.2019; принята к публикации 20.12.2019.

Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.

The article was received 19.09.2019; accepted for publication 20.12.2019.

The author read and approved the final version of the manuscript.