

DOI: 10.17516/2782-2214-0066

EDN: LPQMIQ

УДК 339.543+339.562

FEATURES OF THE APPLICATION OF THE CUSTOMS PROCEDURE OF REIMPORT

Victoria K. Menshikova^{*1}, Yulia I. Popko², Evgenia A. Demakova¹

¹Siberian Federal University, Krasnoyarsk, Russian Federation

²Siberian Electronic Customs, Krasnoyarsk, Russian Federation

Abstract. The customs procedure of reimport is one of the main customs procedures. From a legal point of view, goods placed under reimport are goods released for consumption abroad of the EAEU, or these are goods exported to be located outside the Union. It was determined that reimport is closely related to the export, temporary import of goods and their processing outside the customs territory. From a practical point of view, reimport is often used as a final customs procedure, but it can also be used as an independent one. The paper reveals the essence of the reimport procedure, provides and examines statistical data on its application on the example of the Siberian electronic Customs. The analysis showed sufficiently high quantitative and qualitative indicators of the declarations submitted under the reimport procedure, despite the fact that the Siberian Electronic Customs is a young customs authority that has been operating since September 2019. A number of problems have been identified, mainly related to the difficulty of understanding customs legislation. Some ways of solving these problems are proposed. One of them is the expansion of the list of groups of goods in relation to which it is allowed to extend the period of placement under the reimport procedure. Another is the addition of Article 236 of the Customs Code of the Eurasian Economic Union with the necessary documents (for example, a documentary confirmation of the Federal Tax Service on the payment or reimbursement of taxes) for participants in foreign economic activity when re-importing goods in order to eliminate controversial issues on the payment or reimbursement of value added tax.

Keywords: customs procedure reimport, customs legislation.

Citation: Menshikova, V. K., Popko, Yu. I., Demakova, E. A. (2022).

Features of the application of the customs procedure of reimport. In: Trade, service, food industry. Vol. 2(4). Pp. 332-341. DOI: 10.17516/2782-2214-0066. – EDN: LPQMIQ



ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ РЕИМПОРТА

Виктория Карловна Меньшикова^{*1}, Юлия Ивановна Попко²,

Евгения Александровна Демакова¹

¹Сибирский федеральный университет, Красноярск, Российская Федерация

²Сибирская электронная таможня, Красноярск, Российская Федерация

Аннотация. Таможенная процедура реимпорта – одна из основных таможенных процедур. С юридической точки зрения товары, помещаемые под реимпорт, являются товарами, выпущенными для потребления за границей ЕАЭС, или это товары, экспортированные для нахождения за пределами Союза. Определено, что реимпорт тесно связан с экспортом, временным ввозом товаров и их переработкой вне

таможенной территории. С практической точки зрения реимпорт зачастую используется как завершающая таможенная процедура, но может применяться и в качестве самостоятельной. В работе выявлена сущность процедуры реимпорта, даны и исследованы статистические данные по ее применению на примере Сибирской электронной таможни. Анализ показал достаточно высокие количественные и качественные показатели поданных деклараций по процедуре реимпорта, несмотря на то, что Сибирская электронная таможня является молодым таможенным органом, который осуществляет свою деятельность с сентября 2019 года. Выявлен ряд проблем, связанных в основном с трудностью понимания таможенного законодательства. Предложены некоторые пути решения данных проблем. Одним из них является расширение перечня групп товаров, по отношению к которым разрешено увеличивать срок помещения под процедуру реимпорта. Другим – дополнение статьи 236 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза необходимыми документами (например, документальное подтверждение Федеральной налоговой службы об уплате либо о возмещении налогов) для участников внешнеэкономической деятельности при реимпортировании товаров в целях устранения спорных вопросов по уплате или возмещению налога на добавленную стоимость.

Ключевые слова: процедура реимпорта, таможенное законодательство.

Цитирование: Меньшикова, В. К. Особенности применения таможенной процедуры реимпорта / В. К. Меньшикова, Ю. И. Попко, Е. А. Демакова // Торговля, сервис, индустрия питания. – 2022. – № 2(4). – С. 332-341. – DOI: 10.17516/2782-2214-0066. – EDN: LPQMIQ



Введение. Таможенная процедура реимпорта – это процедура, в соответствии с которой ранее вывезенные иностранные товары ввозятся обратно на таможенную территорию ЕАЭС [1] при соблюдении некоторых условий и правил (рис. 1).

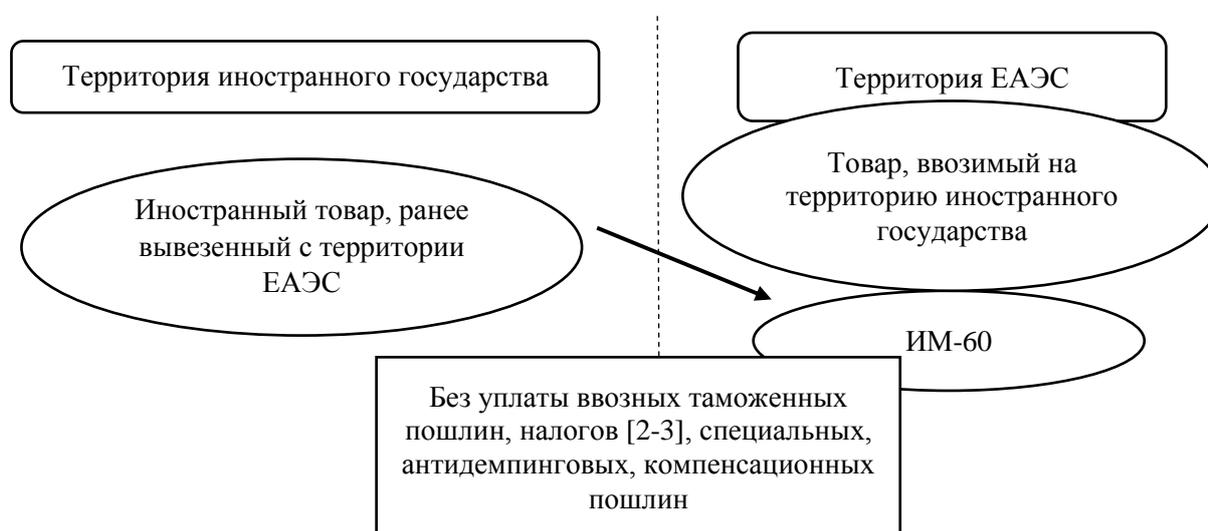


Рисунок 1. Схема и условия помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта
Figure 1. Scheme and conditions for placing goods under the customs procedure of reimport

Процедуру реимпорта применяют в случае, например, ненадлежащего качества продукции [4] или невозможности по каким-то причинам осуществлять таможенные действия, касающиеся ввоза товара в страну, или завершать данные мероприятия.

Часто коммерческими предприятиями осуществляется гарантийный ремонт за пределами страны, где товар также подпадает под данную процедуру [5].

Итак, товары, попавшие под процедуру реимпорта, это товары, прежде отправленные с территории Союза, попавшие под процедуру переработки вне таможенной территории и процедуру временного ввоза [6-8]. Они являются товарами ЕАЭС. При этом в своем докладе О. В. Смолина [9] (Уральское таможенное управление) отмечает исключения и добавляет товары, которые прежде были помещены под процедуру выпуска для внутреннего потребления с применением льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию этими товарами, если такие товары вывозятся с таможенной территории ЕАЭС для их ремонта и на момент помещения под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории имеют статус иностранных товаров.

Также таможенная процедура реимпорта может применяться или не применяться в отношении категорий товаров [1, 10-11] в соответствии с рис. 2.

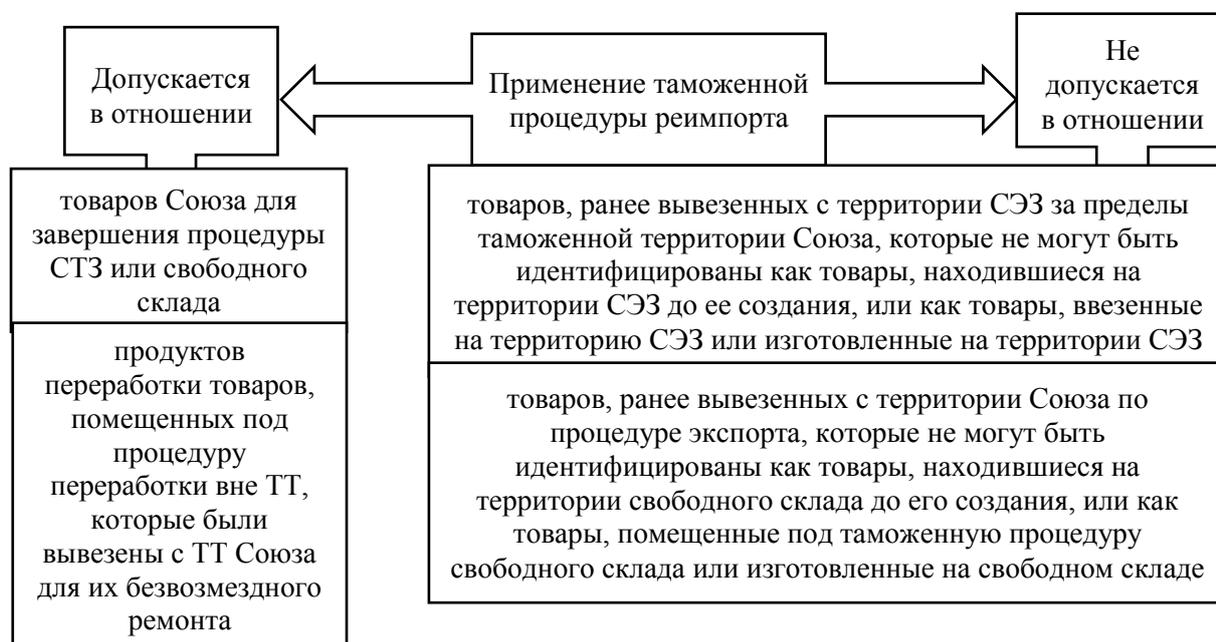


Рисунок 2. Категории товаров, в отношении которых допустимо или недопустимо применение таможенной процедуры реимпорта

Figure 2. Categories of goods in respect of which it is permissible and unacceptable to apply the customs procedure of reimport

Материалы и методы. Анализ практического применения таможенной процедуры реимпорта осуществлялся на примере Сибирского таможенного управления, в частности Сибирской электронной таможни. СЭТ является единственным таможенным органом в Сибирском федеральном округе, уполномоченным осуществлять таможенное декларирование товаров в электронном формате. Индивидуальностью таможни считается ее создание не в административном, а в географическом центре федерального округа [12-13].

Приказом ФТС России от 07.05.2019 № 764 регионом деятельности Сибирской электронной таможни определена Российская Федерация в подчинении Сибирского таможенного управления [14-15].

Полученные результаты и их обсуждение. Согласно внутренней таможенной статистике Сибирской электронной таможни начиная с 17 сентября по 31 декабря 2019 г. было оформлено 9139 декларации на товары [16], в 2020 г. – 132 тыс. [17], в 2021 г. –

274 тыс. [18], из них 210, 632 и 158 являются декларациями по таможенной процедуре реимпорта по годам соответственно (табл. 1).

Таблица 1. Количество деклараций на товары, выпущенных Сибирской электронной таможней по таможенной процедуре реимпорта с предшествующими таможенными процедурами

Table 1. Number of declarations for goods issued by the Siberian Electronic Customs under the customs procedure of reimport with previous customs procedures

Количество ДТ	2019	2020	2021
Общее количество ДТ по процедуре реимпорта	210	632	158
Предшествующая таможенная процедура			
Временный вывоз	207	623	104
Экспорт	3	5	38
Переработка вне таможенной территории	-	4	15
Без предшествующей процедуры	-	-	1

Трехкратный рост общего количества деклараций по процедуре реимпорта в 2020 г. связан с открытием СЭТ и центра электронного декларирования – Сибирского таможенного поста в сентябре 2019 г. Однако уже на следующий год наблюдалось значительное падение общего количества выпущенных ДТ, что связано с внедрением системы автоматического распределения таможенных деклараций по Центрам электронного декларирования.

В стоимостном выражении объем продекларированных товаров по реимпорту с учетом деклараций, обработанных СЭТ, и деклараций, прошедших через ЦЭД, составил более 1 млн дол. в 2019 г. с последующим ростом. Таким образом, в 2021 г. было перечислено в федеральный бюджет свыше 3 млн дол. США (табл. 2).

Таблица 2. Статистическая стоимость товаров по ДТ, выпущенных Сибирской электронной таможней по таможенной процедуре реимпорта с предшествующими таможенными процедурами

Table 2. Statistical value of goods by DT issued by the Siberian Electronic Customs under the customs procedure of reimport with previous customs procedures

Статистическая стоимость, долл. США	2019	2020	2021
Общая стоимость товаров	1 179 643,56	2 768 770,61	3 254 762,21
Предшествующая таможенная процедура			
Временный вывоз	967 943	2 528 379	875 157
Экспорт	211 700,56	66 417,05	1 427 658,73
Переработка вне таможенной территории	-	173 974,56	930 586,96
Без предшествующей процедуры	-	-	21 359,52

Товарная структура реимпорта рассчитана по массе нетто и в основном представлена оборудованием, механическими устройствами, аппаратурой, электрическими машинами и их частями, котлами, пластмассами и изделиями из них и

другими товарами. Их количественное выражение в соответствии с ростом по годам оформленных деклараций также имеет процент увеличения, который варьируется от 578313 кг до 7910990 кг в 2019 и 2021 гг. соответственно (табл. 3).

Таблица 3. Масса нетто товаров по ДТ, выпущенных Сибирской электронной таможней по таможенной процедуре реимпорта с предшествующими таможенными процедурами
Table 3. Net weight of goods by DT issued by the Siberian Electronic Customs under the customs procedure of reimport with previous customs procedures

Масса нетто, кг	2019	2020	2021
Общий вес реимпортированных товаров	578 313	2 028 198,3	7 910 990
Предшествующая таможенная процедура			
Временный вывоз	575 749	1 919 936	2 875 027,01
Экспорт	2 564	102 402,7	4 961 566,53
Переработка вне таможенной территории	-	5 859,6	11 916,46
Без предшествующей процедуры	-	-	62 480

По результатам анализа данных, предоставленных электронной таможней, можно наблюдать, как повлияло открытие СЭТ в 2019 г. и последующее внедрение системы автоматического распределения таможенных деклараций по Центрам электронного декларирования на общее количество выпускаемых таможенных деклараций. Если в результате открытия СЭТ общее количество выпускаемых ею деклараций возросло в три раза по сравнению с 2019 г., то после внедрения системы автоматического распределения таможенных деклараций по Центрам электронного декларирования нагрузка на Сибирскую электронную таможню сократилась в шесть раз.

Однако, несмотря на значительные колебания общего количества ДТ, стоимость товаров по выпущенным ДТ росла с каждым годом. Так, если в 2020 г. рост был связан с трехкратным увеличением количества выпущенных ДТ по таможенной процедуре временного вывоза, то в 2021 г., несмотря на то, что общее количество выпущенных таможенных деклараций упало в шесть раз, статистическая стоимость выросла по сравнению с 2020 г. Это связано с ростом деклараций на товары по таможенной процедуре экспорта и достаточно серьезным увеличением деклараций по процедуре переработки вне таможенной территории.

Наряду с достаточно положительной ситуацией оформления таможенных деклараций по процедуре реимпорта, их количеством и значением существует и ряд проблем, с которыми сталкивается Сибирская электронная таможня. Один из них – идентификация сырьевых материалов, во время которой приходится снимать пломбы с товара. В случае несоответствия сырья идентификационным и качественным характеристикам его возвращают назад по таможенной процедуре реимпорта. Но вскрытые упаковочные единицы затрудняют данный процесс, и тогда участникам ВЭД приходится прибегать к проведению дополнительных экспертиз, которые не всегда заканчиваются в их пользу. Исходя из данной проблемы можно выявить необходимость во внедрении дополнительных механизмов приемки сырьевых материалов предложить, например, проведение приемки при возможном взимании таможенного платежа в определенном размере в присутствии уполномоченных должностных лиц

таможенных органов, которые фиксировали бы факт отсутствия нарушения правового характера со стороны импортера.

Другой проблемой назовем необоснованное взыскание таможенными органами НДС [19] по процедуре реимпорта. Так, обзор судебной практики [20-22] по спорам с таможенными органами показал, что не только участники ВЭД недостаточно осведомлены об условиях применения реимпорта и механизма налогообложения, но и должностные лица таможенных органов допускают нарушение таможенного законодательства.

Необходимо уделить внимание слишком узкому перечню товаров [23], в отношении которых можно продлевать процедуру реимпорта. Согласно ТК ЕАЭС, вернуть товары по реимпорту можно в течение трех лет. Но в некоторых сферах производственной деятельности контракты заключаются на более долгий срок. Из-за этого компании теряют возможность воспользоваться процедурой реимпорта. Им приходится возвращать товары, уплачивая при этом большие ввозные таможенные пошлины и налоги, так как некоторые товары являются дорогостоящими. В связи с этим целесообразно расширить список товаров, в отношении которых сроки процедуры реимпорта могут быть продлены. Например, в перечень можно внести товары из сферы военно-технического сотрудничества, такие как вертолеты, самолеты, автомобили и другие самоходные машины военного назначения, их запасные части и комплектующие.

Затруднения вызывают и вопросы неопределенности и недосказанности формулировок в ТК ЕАЭС (табл. 4).

Таблица 4. Необходимая для процедуры реимпорта документация
Table 4. Required documentation for the reimport procedure

	Статья 294 ТК ТС	Статья 236 ТК ЕАЭС
Сведения	Сведения об обстоятельствах вывоза товаров с таможенной территории ТС	Сведения об обстоятельствах вывоза
	Сведения об операциях по ремонту товаров, если также операции производились с товарами за пределами таможенной территории ТС	Сведения и ремонтных операциях с документальным подтверждением
Документы	Таможенная декларация, принятая при вывозе товаров	-
	Документы, подтверждающие дату перемещения товаров через таможенную границу при вывозе	

Проблема отсутствия порядка реимпорта товаров неоднократно высказывалась в научных статьях [5, 24]. Так, ранее в Таможенном кодексе Таможенного союза сведения и документы, необходимые при процедуре реимпорта, были четко определены и изложены. В действующем Таможенном кодексе ЕАЭС отсутствует указание на конкретные документы, в том числе на документ, подтверждающий дату пересечения границы. Такая ситуация несет в себе противоречия и непонимание участниками ВЭД требований подготовки и оформления документации для каждого вывоза и обратного ввоза товаров и помещения их под реимпорт. Необходимо изменить статью 236 в контексте этого вопроса. В качестве примера можно рассмотреть рекомендации Международной конвенции [25]. В ней изложены правила на вывоз и обратный ввоз одного и того же товара. Если декларант объявляет о предполагаемом обратном ввозе товара в момент его вывоза, то таможенная служба

дает разрешение на предъявление декларации, подаваемой при первом вывозе товара. Такая декларация является действительной для последующих случаев реимпорта и вывоза товара в течение определенного времени.

Выводы и дискуссионные вопросы. Итак, таможенная процедура реимпорта имеет непосредственное отношение к экспорту, переработке вне таможенной территории и временного вывоза. Под таможенную процедуру реимпорта помещаются иностранные товары, ранее вывезенные с таможенной территории Союза и ввозимые обратно.

При использовании таможенной процедуры реимпорта нередки случаи, когда таможенные органы отказывают в возврате уплаченных налогов и пошлин, в связи с чем участникам ВЭД приходится доказывать свою правоту через суд. Основная проблема заключается в слабом понимании таможенного законодательства участниками процедуры реимпорта с обеих сторон.

Перечень категорий товаров, в отношении которых можно продлевать таможенную процедуру реимпорта узок и требует дополнений.

Библиографический список

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. – 2019. – URL: <http://www.cjnsultant.ru> (дата обращения 05.10.2022).
2. Об уплате внутренних налогов при помещении товаров под таможенный режим реимпорта: письмо ФТС России от 25.01.2008 г. № 05-11/2554 / Альфа-Софт: [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.alt.ru/tamdoc/08p02554/> (дата обращения 06.10.2022).
3. Шуклин, О. А. Организация таможенного контроля за применением таможенных платежей в процедуре реимпорта [Текст] / О. А. Шуклин, Т. В. Добринова, М. А. Гололобова // Сборник научных статей Всероссийской молодежной конференции «За нами будущее: взгляд молодых ученых на инновационное развитие общества». – 2020. – С. 317-320.
4. Козырин, А. Н. Таможенная процедура реимпорта по законодательству ЕАЭС и Российской Федерации [Текст] / А. Н. Козырин // Публично-правовые исследования. – 2016. – №1. – С. 20-36.
5. Истомин, С. И. О правовом содержании таможенной процедуры реимпорта [Текст] / С. И. Истомин // Юрист. – 2011. – №6. – С. 23-27.
6. Джабиев, А. П. Таможенные процедуры [Текст] / А. П. Джабиев. – М.: Юрайт, 2020. – 425 с.
7. Сокольникова, О. Б. Таможенные платежи в таможенных процедурах [Текст] / О. Б. Сокольникова. – М.: Российская таможенная академия, 2014. – 108 с.
8. Урсу, А. В. Особенности таможенной процедуры реимпорта [Текст] / А. В. Урсу // Материалы международной научно-практической конференции «Мировая наука 2021. Проблемы и перспективы». – 2021. – С. 80-82.
9. Смолина, О. В. Содержание и особенности применения таможенной процедуры реимпорта [Электронный ресурс] // Доклад О. В. Смолиной на вебинаре Уральского таможенного управления. Альфа-Софт. – 2022. – URL: https://www.alt.ru/expert_opinion/91320/ (дата обращения 05.10.2022).
10. Гокинаева, И. А. Таможенные процедуры [Текст] / И. А. Гокинаева. – СПб.: Университет ИТМО, 2018. – 71 с.
11. Пиманов, А. К. Таможенные процедуры [Текст] / А. К. Пиманов. – СПб.: Интермедия, 2013. – 652 с.

12. Сибирское таможенное управление. Сибирская электронная таможня. История / Официальный портал [Электронный ресурс]. – URL: <https://stu.customs.gov.ru/about/struktura-stu/informacziya-o-tamozhennom-organe/istoriya> (дата обращения 05.10.2022).

13. В Красноярске создана Сибирская электронная таможня / Альфа-Софт: [Электронный ресурс]. – 2019. – 15 августа. – URL: https://www.alt.ru/external_news/69352/ (дата обращения 05.10.2022).

14. О создании Сибирской электронной таможни: приказ ФТС России от 07.05.2019 г. № 764 / Альфа-Софт: [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.alt.ru/tamdoc/19pr0764/> (дата обращения 05.10.2022).

15. Александр Усс принял участие в открытии здания Сибирской электронной таможни / Красноярский край. [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.krskstate.ru/press/news/0/news/97405> (дата обращения 05.10.2022).

16. Сибирская электронная таможня перечислила в федеральный бюджет почти четыре миллиарда рублей / Сибирское таможенное управление: [Электронный ресурс]. – 2020. – 27 января. – URL: <https://stu.customs.gov.ru/news/document/223552> (дата обращения 06.10.2022).

17. В 2020 году в Сибирской электронной таможне продекларировано товаров на 12 млрд долларов США / Сибирское таможенное управление: [Электронный ресурс]. – 2021. – 2 февраля. – URL: <https://stu.customs.gov.ru/news/document/266443> (дата обращения 06.10.2022).

18. Сибирская электронная таможня оформила товаров на 149,8 млрд долларов / Новости таможни: [Электронный ресурс]. – 2022. – 14 февраля. – URL: <https://www.tks.ru/news/nearby/2022/02/14/0006> (дата обращения 06.10.2022).

19. Дукуп, Т. Ю. Вопросы уплаты НДС при реимпорте: проблемы и пути решения [Текст] / Т. Ю. Дукуп // Логистические системы в глобальной экономике. – 2016. – № 6. – С. 438-440.

20. Постановление Семнадцатого Арбитражного апелляционного суда от 13.08.2019 № 17АП-8267/2019-АК по делу № А60-4779/2019 / Специализированный интернет-журнал «Таможенное дело. Таможенное право»: [Электронный ресурс]. – URL: <http://tmj.su/fas2/ED1E8D2A7119B30E44257BDD0017B2D1.html> (дата обращения 08.10.2022).

21. Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 14.09.2020 № Ф08-6797/2020 по делу А32-47565/2020 / Специализированный интернет-журнал «Таможенное дело. Таможенное право»: [Электронный ресурс]. – URL: <http://tmj.su/fas4/0FF68BD1CF63B84C432581DA006CE6CB.html> (дата обращения 08.10.2022).

22. Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 08.02.2019 № Ф09-9444/18 по делу № А71-905/2018 / Судебные и нормативные акты Российской Федерации: [Электронный ресурс]. – URL: <https://sudact.ru/arbitral/court/reshenya-fas-uralskogo-okruga/> (дата обращения 08.10.2022).

23. О некоторых вопросах применения таможенных процедур: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.12.2018 № 203 (ред. от 06.04.2021) Альфа-Софт. – URL: <https://www.alt.ru/tamdoc/18kr0203/> (дата обращения 08.10.2022).

24. Абрамова, Г. А. Противоречия в законодательстве, регулирующем вопросы помещения товаров под таможенную процедуру реимпорт [Текст] / Г. А. Абрамова // Публично-правовые исследования. – 2017. – № 3. – С. 64-71.

25. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола о внесении изменений в

Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года / Гарант: [Электронный ресурс]. – URL: <https://docs.cntd.ru/document/1901082> (дата обращения 07.10.2022).

References

1. Customs Code of the Eurasian Economic Union: Appendix № 1 to the Agreement on the Customs Code of the Eurasian Economic Union // ConsultantPlus. 2019. URL: <http://www.cjnsultant.ru> (accessed 05.10.2022).
2. On the payment of internal taxes when placing goods under the customs regime of reimport: letter of the Federal Customs Service of Russia dated 25.01.2008 № 05-11/2554 / Alfa-Soft. URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/08p02554/> (accessed 06.10.2022).
3. Shuklin, O. A., Dobrinova, T. V., Gololobova, M. A. (2020). Organization of customs control over the application of customs payments in the reimport procedure. Collection of scientific articles of the All-Russian Youth Conference "The future is ours: the view of young scientists on the innovative development of society". 317-320.
4. Kozyrin, A. N. (2016). Customs procedure of reimport under the legislation of the EAEU and the Russian Federation. Public law Research. 1. 20-36.
5. Istomin, S. I. (2011). On the legal content of the customs procedure of reimport. Lawyer. № 6. 23-27.
6. Jabiev, A. P. (2020). Customs procedures: textbook. M.: Yurayt, 425 p.
7. Sokolnikova, O. B. (2014). Customs payments in customs procedures. M.: Russian Customs Academy, 108 p.
8. Ursu, A. V. (2021). Features of the customs procedure of reimport. Materials of the international scientific and practical conference "World Science 2021. Problems and prospects". 80-82.
9. Smolina, O. V. (2022). Content and features of the application of the customs procedure of reimport Report at the webinar of the Ural Customs Administration. Alfa-Soft. URL: https://www.alta.ru/expert_opinion/91320/ (accessed 05.10.2022).
10. Gokinaeva, I. A. (2018). Customs procedures. St. Petersburg: ITMO University, 71 p.
11. Pimanov, A. K. (2013). Customs procedures. St. Petersburg: Intermedia, 652 p.
12. Siberian Customs Administration. Siberian electronic Customs. History / Official portal. URL: <https://stu.customs.gov.ru/about/struktura-stu/informacziya-o-tamozhennom-organe/istoriya> (accessed 05.10.2022).
13. Siberian Electronic Customs has been established in Krasnoyarsk / Alfa-Soft: 2019. August 15. URL: https://www.alta.ru/external_news/69352/ (accessed 05.10.2022).
14. On the creation of the Siberian Electronic Customs: Order of the Federal Customs Service of Russia dated 07.05.2019 № 764 / Alfa-Soft. URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/19pr0764/> (accessed 05.10.2022).
15. Alexander Uss took part in the opening of the Siberian Electronic Customs building / Krasnoyarsk Territory. URL: <http://www.krskstate.ru/press/news/0/news/97405> (accessed 05.10.2022).
16. Siberian Electronic Customs transferred almost four billion rubles to the federal budget / Siberian Customs Administration: 2020. January 27. URL: <https://stu.customs.gov.ru/news/document/223552> (accessed 06.10.2022).
17. In 2020, goods worth 12 billion US dollars were declared in the Siberian Electronic Customs / Siberian Customs Administration: 2021. February 2. URL: <https://stu.customs.gov.ru/news/document/266443> (accessed 06.10.2022).

18. Siberian Electronic Customs issued goods worth \$ 149.8 billion / Customs News: 2022. February 14. URL: <https://www.tks.ru/news/nearby/2022/02/14/0006> (accessed 06.10.2022).

19. Dukup, T. Y. (2016). Issues of VAT payment at reimport: problems and solutions. Logistics systems in the global economy. 6. 438-440.

20. Resolution of the Seventeenth Arbitration Court of Appeal dated 13.08.2019 № 17AP-8267/2019-AK in case № A60-4779/2019 / Specialized online magazine "Customs business. Customs law" URL: <http://tmj.su/fas2/ED1E8D2A7119B30E44257BDD0017B2D1.html> (accessed 08.10.2022).

21. Resolution of the Arbitrazhny Court of the North Caucasus District of 14.09.2020 № F08-6797/2020 on the case A32-47565/2020 / Specialized online magazine "Customs business. Customs law". URL: <http://tmj.su/fas4/0FF68BD1CF63B84C432581DA006CE6CB.html> (accessed 08.10.2022).

22. Resolution of the Arbitration Court of the Ural District dated 08.02.2019 № F09-9444/18 in case № A71-905/2018 / Judicial and Regulatory Acts of the Russian Federation. URL: <https://sudact.ru/arbitral/court/reshenya-fas-uralskogo-okruga/> (accessed 08.10.2022).

23. On some issues of the application of customs procedures: Decision of the Board of the Eurasian Economic Commission dated 11.12.2018 № 203 (ed. dated 06.04.2021) Alfa-Soft. URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/18kr0203/> (accessed 08.10.2022).

24. Abramova, G. A. (2017). Contradictions in the legislation regulating the issues of placing goods under the customs procedure of reimport. Public law research. 3. 64-71.

25. The International Convention on Simplification and Harmonization of Customs Procedures of May 18, 1973 as amended by the Protocol on Amendments to the International Convention on Simplification and Harmonization of Customs Procedures of June 26, 1999 / Garant. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1901082> (accessed 07.10.2022).