Для ззаказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>

Правовое регулирование налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации

**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Сухарчук, Ирина Львовна

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.12

**Специальность:**

Финансовое право; бюджетное право; налоговое право; банковское право; валютно-правовое регулирование; правовое регулирование выпуска и обращения ценных бумаг; правовые основы аудиторской деятельности

**Количество cтраниц:**

183

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Сухарчук, Ирина Львовна

Введение

Глава 1. Особенности правого регулирования налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации

1.1. Общая характеристика налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ

1.2. Особенности налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ

1.3. Особенности правового статуса плательщика налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ

Глава 2. Понятие и значение определения таможенной стоимости для налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации

2.1. Таможенная стоимость как элемент налогового правоотношения

2.2. Полномочия таможенных органов по контролю за правильностью определения заявленной таможенной стоимости

Глава 3. Процессуальные особенности исполнения налоговых обязательств, возникающих в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации

3.1. Меры обеспечения исполнения налоговых обязательств, возникающих в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ

3.2. Порядок исполнение налоговых обязательств, возникающих в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Правовое регулирование налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации"

Проводимые в России экономические реформы изменили систему доходов государства и источники их формирования. Приоритетную роль в пополнении государственной казны стали играть налоги на предпринимательскую деятельность, в том числе на предпринимательскую деятельность в сфере внешней торговли. В связи с либерализацией внешнеэкономической деятельности финансовое право трансформируется соответственно изменившимся отношениям в этой сфере. Целью их изменений является, с одной стороны, эффективное регулирование внешнеторгового оборота, а, с другой стороны - пополнение доходной части государственного бюджета.

Участие российских организаций и предпринимателей в международном обмене товарами, работами и услугами привело к формированию правового института, призванного регламентировать эти общественные отношения. Таким комплексным институтом, включающим в себя нормы налогового и таможенного законодательства, стало налогообложение товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ. Возникновение правового института налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, произошло сравнительно недавно. И не будет преувеличением сказать, что данный институт в настоящее время переживает период становления с присущими ему сложностями и противоречиями, что требует к нему повышенного внимания.

Выбор темы диссертационного исследования обусловлен также и тем, что налоги, уплачиваемые в связи с перемещение товаров через таможенную границу РФ, обеспечивают более трети всех налоговых поступлений федерального бюджета России.

Особую актуальность исследования указанных проблем придает принятие части первой Налогового кодекса Российской Федерации1 и распространение его положений на налогообложение товаров, перемещаемых через таможенную границу. Полномочиями по взиманию налогов, связанных с внешнеторговой деятельностью наделены таможенные органы, которые в отношении контроля за исполнением налоговых обязательств, возникающих в этой сфере, обладают правами и обязанностями налоговых органов (ст. ст. 30, 34 НК РФ). И поскольку действие Таможенного кодекса Российской Федерации 1993 года не отменено, в практике возникают многочисленные коллизии при применении норм, регулирующих налогообложение товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ.

Основной целью данной работы является комплексное исследование правового регулирования налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, а также разработка на этой основе предложений о внесении изменений и дополнений в действующее налоговое и таможенное законодательство.

Состояние научной разработанности темы диссертации. Всестороннее исследование на монографическом уровне, специально посвященное налогообложению товаров, перемещаемых через таможенную границу, в отечественной науке финансового права предпринимается впервые. В дореволюционной юридической литературе в области финансового права пристального внимания налогообложению импортно-экспортных операций не уделялось. Но отдельные вопросы были затронуты в трудах Ладыженского К.Н., Лебедева В.А., Озерова И.Х., Осокина Е.Г., Сперанского М.М., Тургенева Н.И., Янжула И.И.

1 Налоговый кодекс РФ Часть первая от 31.07.98. № 146-ФЗ (в ред. от 02.01.2000.) // Собрание законодательства РФ. N 31,03.08.1998, ст. 3824., 12.07.1999, N 28, ст. 3487, 10.01.2000, N 2, ст. 134 (далее НК РФ).

2 Таможенный кодекс РФ от 18.06.93. № 5221-1 (в ред. от 10.02.99.) // Ведомости СНД РФ и ВС РФ 05.08.93, N 31, ст. 1224., Собрание законодательства РФ 26.06.95, N 26, ст. 2397., 01.01.1996, N 1, ст. 4, 28.07.1997, N 30. ст. 3586, 24.1 1.97, N 47, ст. 5341., 15.02.99, N 7, ст. 879 (далее ТК РФ).

Определенный вклад в разработку проблемы налогообложения внешнеторговой деятельности внесли труды Бесчеревных В.В., Брызгалина А.В., Вороновой JI.K., Горбуновой О.Н., Загряцкова М.Д., Пепеляева С.Г., Ровинского Е.А., Химичевой Н.И., Цыпкина С.Д., Шаталова С.Д. Непосредственное отношение к исследуемой проблеме имеют диссертационные работыАшмариной Е.М., Горош Ю.В., Малиновской В.М., Карасевой М.В., М.Ю., Шепенко Р.А.

При проведении исследования были использованы труды ученых в области общей теории государства и права: Алексеева С.С., Кечекьяна С.Ф., Малько А.В., Матузова Н.И., Синюкова В.Н., Толстого Ю.К., Халфиной P.O., Явича Л.С. и других. Особое внимание уделено исследованиям ученых в области административного, таможенного и международного права. Среди них Бахрах Д.Н., Богуславский М.М., Габричидзе Б.Н., Гравина А.А., Зыкин И.С., Козлов Ю.М., Козырин А.Н,, Манохин В.М., Ноздрачев А.Ф.

Методологической базой исследования являются общенаучные методы изучения: диалектический, системно-структурный, сравнительно правовой, исторический, логический, экономический, философский и другие.

Положения и выводы диссертации основываются на изучении Конституции Российской Федерации, федеральных законов и иных нормативных актов, подзаконных актов, актов таможенных органов. В работе также использованы отдельные постановления Конституционного Суда Российской Федерации, и правовые акты методического характера (постановленияВерховного суда Российской Федерации и Высшего Арбитражного суда Российской Федерации, инструкции Государственного Таможенного Комитета и Государственной налоговой службы России и др.).

Научная новизна диссертационного исследования заключается в том, что в данной работе впервые предпринята попытка комплексного анализа правового регулирования налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, обосновано выделение группы юридических норм, регулирующих эти налоги и выявлены их отличительные особенности.

В диссертации разработаны следующие теоретические положения и практические выводы, характеризующие научную новизну исследования, которые выносятся на защиту:

1. Обоснование налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, как комплексного правового института, включающего в себя нормы налогового и таможенного права, который представляет собой совокупность юридических норм, обеспечивающих регулирование группы однородных общественных отношений, складывающихся при налогообложении в области внешнеторговой деятельности. Проводится анализ налоговых правоотношений, возникающих в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

2. Классификация таможенных платежей по критерию единства налогооблагаемой базы, в качестве которой выступает таможенная стоимость.

3. Определение понятия налогооблагаемой базы для налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу, а также методов ее определения с позиций налогового и таможенного законодательства. Проводится анализ полномочий таможенных органов по контролю за определением налогооблагаемой базы.

4. Выявление отличительных особенностей исчисления налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

5. Трактовка понятия плательщика налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу. Обосновывается существование налогового представительства в сфере налогообложения внешнеторговой деятельности, а также переноса обязанностей по уплате этих налогов.

6. Трактовка понятия таможенных льгот как разновидности налоговых льгот с выделением специфики, свойственной налогам, уплачиваемым в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

7. Определение момент исполнения налоговых обязательств, возникающих в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, а также срок их исполнения

8. Анализ особенностей механизма обеспечения налоговых обязательств, возникающих при перемещении товаров через таможенную границу, а также механизма их принудительного исполнения.

Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в том, что оно вносит определенный вклад в теорию финансового права и его подотрасли налогового права. Рассматриваемая проблема является актуальной и малоисследованной. Учитывая то, что налоги, уплачиваемые в связи с перемещением товаров через таможенную границу, относятся к такому новому для России виду предпринимательской деятельности как внешнеторговая деятельность, возникает необходимость в разработке теоретических основ и особенностей налогообложения в названной сфере. Данная диссертация имеет значение для дальнейших научных, теоретических и практических исследований.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в разработке основ правового регулирования налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ с целью совершенствования налогового и таможенного законодательства России. Основные положения и выводы могут быть использованы в учебном процессе при чтении курсов «Финансовое право», «Налоговое право», «Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности», а также при подготовке учебных и учебно-методических материалов по данной проблематике.

Апробация результатов исследования осуществлена в различных формах; - выступление с докладами на научно-практических конференциях;

- проведение практических (семинарских) занятий по валютному регулированию и валютному контролю в Саратовской государственной академии права;

- публикация статей;

- рассмотрение и одобрение диссертации на заседании кафедры финансового, банковского и таможенного права СГАП.

Структура работы обусловлена целью исследования и состоит из введения, трех глав, включающих семь параграфов, заключения и библиографии.

## Заключение диссертации по теме "Финансовое право; бюджетное право; налоговое право; банковское право; валютно-правовое регулирование; правовое регулирование выпуска и обращения ценных бумаг; правовые основы аудиторской деятельности", Сухарчук, Ирина Львовна

Заключение

Проведенное диссертантом исследование налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, позволяет сделать следующие выводы.

1. Существование такого правового института как налогообложение товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, обусловлено существующими общественными отношениями по взиманию налогов с доходов от внешнеторговой деятельности, которые требуют правового регулирования. Исследуемый правовой институт носит комплексный характер и включает в себя нормы налогового и таможенного законодательства. Проведенное исследование выявило характерные черты правоотношений, складывающихся при налогообложении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, их нормативное регулирование, субъектный состав, а также основания возникновения, изменения и прекращения. Выделение налоговых отношений в сфере внешнеторговой деятельности связано, на наш взгляд, во-первых, с существованием ряда правовых норм, призванных урегулировать эти отношения в отличие от других налоговых отношений. Во-вторых, с тем, что субъектами данных налоговых отношений являются с одной стороны государство в лице егоуполномоченных органов (таможенных органов), а с другой - участники внешнеэкономической деятельности (налогоплательщики и иные обязанные лица). В-третьих, с тем, что для возникновения данных правоотношений необходим особый юридический состав, а именно: перемещение товаров через таможенную границу РФ.

2.Налоги, уплачиваемые в связи перемещением товаров через таможенную границу РФ, непосредственно входят в единую систему налогов и сборов России, и относятся к федеральным налогам. Порядок введения, изменения и отмены данных налогов и их элементов должен регулироваться только федеральными законами. Недопустимо делегированиеполномочий по установлению этих налогов органам исполнительной власти без ограничения их компетенции. В первую очередь необходимость ограничений по установлению отдельных элементов налогов, а именно ставок, относится к таможенным пошлинам. Закон РФ «О таможенном тарифе» наделяет Правительство РФ правом устанавливать, изменять, отменятьноменклатуру облагаемых таможенными пошлинами товаров, а также размеры ставок таможенных пошлин. Однако ни один закон не устанавливает ограничений этого права. Такой пробел в законодательстве создал ситуацию, когда Правительство самостоятельно устанавливает на какие товары, в каком размере вводить таможенные пошлины, как часто их изменять или отменять. Кроме того, новые ставки таможенных пошлин вводятся перманентно, без соблюдения порядка и срока их опубликования.

Диссертант предлагает дополнить пункт 2 статьи 3 Закона РФ «О таможенном тарифе» положением следующего содержания: «Правительство РФ, устанавливая ставки таможенных пошлин, вправе предусмотреть максимальный размер ставки в 20 процентов от таможенной стоимости, а минимальный размер ставки - 5 процентов. Ставки таможенных пошлин на одни и те же товары не могут изменяться чаще, чем один раз в 6 месяцев, а решения Правительства РФ об изменении ставок вступают в силу не ранее, чем через 180 дней после их опубликования, за исключением случаев, когда такие изменения ведут к снижению ставок».

3. Представляется, что следует детально определить полномочия таможенных органов по взиманию налогов, уплачиваемых при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Содержащееся в Налоговом кодексе РФ общее указание о том, что его нормы применяются к отношениям, возникающим при перемещении товаров через таможенную границу постольку, поскольку это не противоречит таможенному законодательству, ведет к тому, что положение налогоплательщика этой категории налогов существенно ухудшается по сравнению с другими налогоплательщиками. Такая ситуация обусловлена тем, что Таможенный кодекс России, принятый в 1993 году, имеет одностороннюю направленность, включаяпрезумпцию вины декларанта, и исходит из принципа гипертрофированной защиты интересов государства за счет умаления прав невластных участников правоотношений, Наделение таможенных органов слишком широкими полномочиями по порядку контроля налогооблагаемой базы, вплоть до ее самостоятельного определения, а также по порядку предоставления, а чаще непредоставления таможенных льгот, ведет на практике к необоснованному сокращению прав участников внешнеэкономической деятельности.

Следует отметить, что таможенные органы обладают исключительной компетенцией по контролю за определением таможенной стоимости, применяемых методов ее определения и структуры. В такой ситуации регулирование порядка определения таможенной стоимости, которая является налогооблагаемой базой для налогов, уплачиваемых при перемещении товаров через таможенную границу, ее структурных элементов, а также требование их документального подтверждения на уровне нормативных актов ГТК России, ведет с одной стороны к неопределенности налоговых обязательств налогоплательщика. А с другой стороны, к абсурдным ситуациям, когда для подтверждения элементов таможенной стоимости российские таможенные органы требуют предоставить акты иностранных государственных органов и таможенных служб.

Представляется, что порядок определения таможенной стоимости, включая ее структурные элементы, и также другие положения таможенной оценки, учитывающие международную практику заключения внешнеторговых договоров и применения условий поставки (таких как Инкотермс-90), должны быть урегулированы на уровне постановления Правительства РФ.

По мнению диссертанта, следует определить пределы полномочий таможенных органов по изменению размеры заявленной декларантом таможенной стоимости, то есть по осуществлению корректировку таможенной стоимости, и установить правовую процедуру и лимит такой корректировки (5, 10, 15 процентов от заявленной таможенной стоимости). На наш взгляд, решение об исправлении (корректировке) таможенной стоимости должно приниматься компетентным лицом таможенного органа (начальником таможенного органа или его заместителем), содержать мотивы такого решения, а также быть принятым в письменной форме. В таком же порядке должно приниматься решение о самостоятельном определении таможенной стоимости таможенным органом, включая обоснование отказа от заявленной декларантом таможенной стоимости.

4. Представляется, что установленный налоговым законодательством порядок исчисления налогооблагаемой базы для налогов, уплачиваемых в связи с перемещение товаров через таможенную границу, когда в налоговую базу для исчисления конкретного налога включается сумма других налогов и таможенных сборов, противоречит основным принципам налогового законодательства РФ: однократности налогообложения и экономическому основанию налога. Предлагается внести в законодательные акты о налогах формулировку, что налогооблагаемой базой для налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, является их таможенная стоимость, исчисленная в соответствии с Законом РФ «О таможенном тарифе».

5. Автором диссертационной работы также предлагается унифицировать толкование такой важнейшей категории налогового процесса как момент исполнения налоговых обязательств. Представляется, что момент исполнения налоговых обязательств (ст. 45 НК РФ) является единым для всех налогов независимо от того каким органом (налоговым или таможенным) осуществляется контроль за уплатой налогов. Толкование момента уплаты налогов, данное таможенными органами и Верховным Судом Российской Федерации, подразумевающее в качестве основания прекращения налогового обязательства в сфере внешней торговли помимо просто уплаты налогов, то есть направления соответствующего поручения в банк, еще и их «реальную уплату»1, то есть зачисление на счета таможенного органа, ставит налогоплательщиков в бесправное положение. Поскольку налогоплательщик, исполнив свою налоговую обязанность перед государством (уплатив налоги), не приобретает никаких прав (в данном случае права требовать производства таможенного оформления и снятия ограничений на владение, пользование, распоряжение товарами, связанные с производством таможенного оформления).

6. Из проведенного исследования видно, что налоги, уплачиваемые в связи с перемещение товаров через таможенную границу, фактически не имеют налогового периода в привычном понимании этого термина. Срок исполнения налоговых обязательств в сфере внешнеторговой деятельности связан с наступлением определенного события - принятием таможенным органом таможенной декларации к оформлению. В случае, если налогоплательщик своевременно исполнил эти налоговые обязательства, у него появляется право получить свой товар во владение, пользование, распоряжение, или, другими словами, таможенные органы обязаны снять ограничения прав собственника, связанные с производством таможенного оформления. Однако ТК РФ не определяет срока, в который таможенное оформление должно быть завершено, что порождает ситуации, когда налогоплательщик, добросовестно исполнивший свои налоговые обязательства, несет убытки по хранению товаров, простою вагонов и т.д. из-за загруженности, нерасторопности, а См.: Решение Верховного Суда РФ от 18.02.99. № ГКПИ 99-58 // Российские вести (Курьер) №9-12. 14.05.99. иногда и халатности сотрудников таможенных органов. В то же время сотрудники таможенных органов в ряде случаев запрашивают у декларантов сведения, которые заведомо не могут быть предоставлены, например, информация составляющая коммерческую тайну иностранного партнера (контракты иностранного контрагента с третьими лицами, счета фирм-поставщиков комплектующих для производства ввозимого товара и т.д.), затягивая тем самым таможенное оформление.

Диссертант предлагает внести в ТК РФ ст. 132-1 «Время таможенного оформления», изложив ее в следующей редакции: «В случае исполнения декларантом своих налоговых обязательств, а также соблюдении им мер нетарифного регулирования, таможенный орган обязан в течение одного рабочего дня провести таможенное оформление товаров. При возникновении у должностных лиц таможенных органов обоснованных сомнений в достоверности представленных документов, а также их относимости к перемещаемым товарам в течение рабочего дня у декларанта должны быть затребованы дополнительные сведения. Перечень запрашиваемых сведений определяется Правительством РФ исходя из норм международной практики таможенной оценки».

7. Положения о льготах в таможенном законодательстве сформулированы таким образом, что налогоплательщик не может воспользоваться своим правом на льготу без разрешения таможенного органа. Например, это касается права таможенных органов предоставлять льготы по снижению ставок таможенных пошлин для товаров, происходящих из развивающихся стран, при наличии сертификатов происхождения. Причем порядок оформления таких сертификатов и также требования, предъявляемые к таким сертификатам, определяются нормативными актами ГТК РФ. При предоставлении разрешений на помещение товаров под режимы, предусматривающие освобождение от таможенных платежей (например, режимы переработки), таможенные органы помимо принципа законности руководствуются еще и целесообразностью1.

Представляется, что такой подход противоречит налоговому законодательству, которое основывается на принципе самостоятельного налогового учета, включая самостоятельное использование налоговых льгот. Не налогоплательщик должен доказывать свое право на льготное налогообложение перед таможенными органами, а таможенные органы должны обосновать отсутствие такого права у налогоплательщика.

8. Меры обеспечения налоговых обязательств, применяемые в отношении налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу, в целом совпадают с мерами, обеспечивающими уплату других налогов. Особое место занимает лишь пеня. Дело в том, что в ТК РФ пеня определяется как мера ответственности, и таможенные органы применяют расчет пени, способствующий ее увеличению. Суть этого расчета состоит в следующем: при обнаружении недоимки по ранее оформленной декларации в расчет для пени принимается не «старая», заявленная декларантом таможенная стоимость, а «новая», которая определяется не на момент принятия таможенной декларации, а на момент обнаружения недоимки. И в связи с инфляционными процессами новая таможенная стоимость будет всегда больше, и, соответственно, увеличивается размер пеней.

Диссертант предлагает исключить из статьи 124 ТК РФ часть 2, и дополнить ст. 122 ТК РФ частью 12 следующего содержания: «За каждый день просрочки исполнения налоговых обязательств уплачиваются пени, определяемые в процентах от неуплаченной суммы налогов, исчисленной на момент принятия таможенной декларации».

1 См., например, Приказ ГТК РФ от 05.09.1997 N 543 «Об утверждении положения о таможенном режиме переработки на таможенной территории» (ред. от 01.06.1999) Н Российские вести (Курьер) N 34. 28.10.1997, Российская газета 31.08.99, 01.09.99.

9. Исполнение налоговых обязательств, в том числе налоговых обязательств в сфере внешней торговли, обеспечивается возможностью их принудительно исполнения. Однако правовая процедура принудительного исполнения налоговых обязательств, возникающих в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, далека от совершенства. Во-первых, наличие в законодательстве таких понятий как «декларант» и «налогоплательщик», а также возможности переноса налоговых обязательств на более платежеспособное лицо, ведет к тому, что таможенные органы самостоятельно без решения суда определяют субъекта налоговой ответственности. Во-вторых, предоставление таможенным органам не ограниченного никакими временными рамками права таможенного контроля на практике толкуется ими как отсутствие давности исполнения налоговых обязательств.

Автор диссертационной работы полагает, что следует ввести в ТК РФ понятие налогоплательщика и предлагает следующее определение: «Плательщиком налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, является лицо, участвующее во внешнеторговом обороте от собственного имени, несущее обязанность по исполнению налоговых обязательств, а также отвечающее за их неисполнение за их неисполнение или ненадлежащее исполнение в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах».

По мнению диссертанта целесообразно в аспекте исследуемой темы внести некоторые уточнения в НК РФ, в частности, предлагается внести в пункт 1 статьи 45 НК РФ часть 7, изложив ее в следующей редакции: «В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок иными лицами, на которых в соответствии с законодательством о налогах и сборах возложена обязанность уплатить налоги за других плательщиков, налоговые органы для принудительного исполнения налоговых обязательств вправе обратиться с иском в суд о взыскании неуплаченных или недоплаченных сумм налогов». Следует также дополнить пункт 6 статьи 45 НК РФ частью 6, изложив ее в следующей редакции: «Срок принудительного исполнения налоговых обязательств составляет три года с момента образования недоимки». Такие нормы будут иметь общее значение, в том числе и при исполнении обязанностей по налогообложению товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ.

В целом, можно сделать вывод, что налогообложение товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, является действующим институтом российской системы налогообложения, и отражает современное состояние государства и развитие экономики. В то же время выявленные автором диссертационного исследования коллизии и пробелы требуют совершенствования механизма правового регулирования этой группы налоговых правоотношений.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Сухарчук, Ирина Львовна, 2000 год

1.1. Конституция Российской Федерации. // Российская газета. 25.12.93

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 30.11.94 N 51-ФЗ (в ред. от 07.08.99.) // Собрание законодательства РФ. 05.12.94, N 32, ст. 3301, 26.02.96, N 9, ст. 773.,19.08.96, N 34, ст. 4026.,12.07.99, N 28, ст. 3471.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (в ред. от 17.12.99.) // Собрание законодательства РФ. 29.01.1996, N 5, ст. 410, 19.08.96, N 34, ст. 4025., 27.10.97, N 43, ст. 4903,2012.1999, N51, ст. 6288.

4. Налоговый кодекс РФ Часть первая от 31.07.98. № 146-ФЗ (в ред. от0201.2000.) // Собрание законодательства РФ. N 31, 03.08.1998, ст. 3824., 12.07.1999, N 28, ст. 3487, 10.01.2000, N 2, ст. 134 .

5. N 2, 11.01.99, ст. 237., 15.02.99, N 7, ст. 879, 05.04.1999, N 14, ст. 1662, 03.05.1999, N 18, ст. 2221, 10.01.2000, N 2, ст. 157.

6. Федеральный закон «О некоторых вопросах предоставления льгот участникам внешнеэкономической деятельности» № 31-ФЗ от 13.03.95. // Собрание законодательства РФ, 13.03.95, N 11, ст. 942.

7. Федеральный закон РФ «Об особой экономической зоне в Калининградской области» от 22.01.96 № 13-Ф3. // Собрание законодательства РФ 22.01.96, N 4, ст. 224.

8. Федеральный закон «Об исполнительном производстве» №119-ФЗ от 21.07.97. // Собрание законодательства РФ. 28.07.97, N 30, ст. 3591.

9. Федеральный закон «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об акцизах» от 14.02.98. № 29-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 16.02.98, N 7, ст. 800.

10. Федеральный закон РФ «О мерах по защите экономических интересов РФ при осуществлении внешней торговли товарами» от 14.04.98. № 63-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 20.04.98, N 16, ст. 1798.

11. Федеральный закон «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации» от 31.07.98. № 147-ФЗ (ред. от 09.07.1999) // "Собрание законодательства РФ", 03.08.1998, N 31, ст. 3825, 12.07.99, N28, ст. 3488.

12. Федеральный закон «О внесении изменений и дополнений в часть первую Налоговый кодекс Российской Федерации» № 154-ФЗ от 9 июля 1999 года // Собрание законодательства РФ. 12.07.1999, N 28, ст. 3487.

13. Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2000 год» от 31.12.99.№ 227-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 03.01.2000, N 1 (часть I), ст. 10.

14. Федеральный закон «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "Об акцизах" от 02.01.2000. N 2-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 10.01.2000, N 2, ст. 123.

15. Федеральный закон «О внесении изменений в Закон Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" от 2 января 2000 г. N Зб-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 10.01.2000, N 2, ст. 157.

16. Указ Президента РСФСР № 213 от 15.11.91. «О либерализации внешнеэкономической деятельности» // Российская газета 19.11.91.

17. Постановление Верховного Совета РФ от 10.07.92. № 3255-1 «О некоторых вопросах налогового законодательства РФ» // Российская газета 14.08.92.

18. Постановление Верховного Совета РФ «О введении в действие Таможенного Кодекса Российской Федерации» от 18.06.93. № 5223-1 // Российская газета 21.07.93.

19. Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Конвенция МДП) заключена в Женеве 14.11.75. АСМАП.,М. 1993.

20. Международные правила толкования торговых терминов «Инкотермс-90», публикация Международной торговой палаты 1990 г., № 460.

21. Соглашение о создании зоны свободной торговли (Москва 15 апреля 1994 года) // Вестник ВАС. 1994. №7.

22. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности СНГ утверждена Соглашением стран СНГ от 03.11.95., Постановлением

23. Постановление Правительства РФ от 05.11.92. № 856 «Об утверждении порядка определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию» // Российская газета 19,11.92.

24. Постановления Правительства РФ от 28 февраля 1995 г. N 190 «О принципах рационализации таможенного тарифа» (ред. от 02.02.98.) // Собрание законодательства РФ . 24.04.95. N 17. ст. 1531., 09.02.98, N 6, ст. 748.

25. Постановление Правительства РФ от 27.07.96 № 908 «О взимании акциза с экспортируемых из Российской Федерации нефти и природного газа», (в ред. от 06.09.98.) // Российская газета 05.08.96., 18.09.98.

26. Постановление Правительства РФ от 08.04.97. № 408 «О дифференцированных ставках акциза на нефть, включая газовый конденсат, добываемую на территории Российской Федерации» (в ред. от0609.98.) //Российская газета 17.04.97., 18.09.98.

27. Постановление Правительства РФ от 07.12.96. №1461 «О порядке определения таможенной товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации» // Российская газета 18.12.96.

28. Постановление Правительства РФ от 03.07.97. N 808 «О видах минерального сырья, подлежащих обложению акцизами» (в ред. от2201.99.) // Российская газета 10.07.97., Собрание законодательства РФ 15.02.99. N7, ст. 911.

29. Постановление Правительства РФ от 22.10.97. № 1347 «Вопросы таможенно-тарифной политики» // Российская газета 30.10.97.

30. Постановление Правительства РФ от 02.02.98. № 165 «Об утверждении методики дифференциации ставок акциза на нефть, включаястабилизированный газовый конденсат» (в ред. от 06.09.98.) // Российская газета 19.02.98., 19.08.98.

31. Постановление Правительства РФ от 22.01.99. № 81 «О ставках акциза на природный газ».// Собрание законодательства РФ 22.02.99. №8 ст. 1025.

32. Постановления Правительства РФ от 25.02.99. № 219 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые с территории РФ» № 17 от 04.01.99. // Российская газета 14.01.99.

33. Постановление Правительства РФ от 16.04.99. № 443 «О внесении изменений в Постановление Правительства РФ от 4 января 1999 года № 17» // Российская газета от 22.04.99.

34. Постановление Правительства РФ от 10.07.99. № 783 «Об утверждении положения о перемещении товаров физическими лицами через таможенную границу» // Российская газета 16.07.99.

35. Постановление Правительства РФ от 04.09. 99. N 1008 «О марках акцизного сбора» (в ред. от 20.04.2000.) // Российская газета 11.09.99., 25.04.2000.).

36. Постановление Правительства РФ от 14.11.99. № 1259 «О частичном изменении таможенного тарифа Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 1996 г. N 1560» // Российская газета 19.11.99.

37. Постановление Правительства РФ от 04.12.99. № 1334 «О частичном изменении ставок ввозных таможенных пошлин, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 1996 г. N 1560» // Российская газета 08.12.99.

38. Приказ ГТК РФ № 549 от 22.12.93. «Об обеспечении уплаты таможенных платежей в отношении подакцизных товаров» (в ред. от 11.08.97.) // Российские вести 20.01.94, 16.09.97.

39. Приказ ГТК РФ № 1 от 05.01.94. «О таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию РФ» (в ред. от 03.03.97.) //Российские вести № 28 от 17.02.94., Таможенные ведомости 1997. № 4.

40. Приказ ГТК РФ № 71. от 22.02.94. «Об использовании залога таможенными органами» // Российские вести 21.03.94.

41. Приказ ГТК РФ № 592 от 14.11.94. «Об утверждении Положения об акцизном таможенном посте Российской Федерации» // Экономика и жизнь. 1994. № 52.

42. Приказ ГТК РФ N 580 от 19 сентября 1995 г. "Об утверждении Правил ведения реестра банков и иных кредитных учреждений, которые могут выступать в качестве гаранта перед таможенными органами" (в ред. от 24.11.98.) // Таможенные ведомости. 1995. № 12.

43. Приказ ГТК РФ N 796 от 29 декабря 1995 г. «О распределении компетенции по контролю таможенной стоимости и валютному контролю» // Таможенный вестник. N 12, 13. 1996.

44. Приказ ГТК РФ N 100 от 22 февраля 1996 г. «О порядке предоставления отсрочек или рассрочек уплаты таможенных платежей» // Таможенные ведомости. N 4. 1996.

45. Приказ ГТК РФ № 212 от 08.04.96. «О доставке товаров под таможенным контролем» (в ред. от 31.01.97.) // Российские вести. 25.07.96. Таможенный вестник 1997. № 7.

46. Приказ ГТК РФ № 187 от 08.04.97. «О взимании акциза с экспортируемой из РФ нефти, включая газовый конденсат» // Российские вести. 26.06.97.

47. Приказ ГТК РФ N 223 от 24.04.97 «О ввозных таможенных пошлинах на сахар белый» // Экономика и жизнь. N 22. 1997.

48. Приказ ГТК РФ № 478 от 06.08.97.»0 применении налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию Российской Федерации» // Российские вести (Курьер) № 26 от 26.08.97.

49. Приказ ГТК РФ № 489 от 11.08.97. «Об обеспечении уплаты таможенных платежей в отношении подакцизных товаров» // Российские вести (Курьер) 16.09.97.

50. Приказ ГТК РФ № 688 от 17.11.97. «О таможенном оформлении товаров, перемещаемых или декларируемых лицами, имеющимизадолженность по уплате таможенных платежей и процентов за отсрочку или рассрочку по этим платежам» // Российские вести 25.02,98.

51. Приказ ГТК РФ № 757 от 24.12.97. «О мерах по усилению контроля таможенной стоимости» (в ред. от 25.12.98.) // Таможенный вестник. 1998. № 3., Экономика и жизнь. 1999. № 10.

52. Приказ ГТК РФ N 487 от 13 июля 1998 г. «О взимании акцизов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. N 23., 14.09.1998.

53. Приказ ГТК РФ N 814 от 21.11.99. «Об утверждении Правил перемещения в упрощенном льготном порядке транспортных средств физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации» // Российская газета 02.03.2000.

54. Приказ ГТК РФ N 11 от 11 января 2000 г. «О вывозных таможенных пошлинах» // Таможенный вестник. N 3. 2000.

55. Приказ ГТК РФ, МНС РФ от 16.02.2000. № 114/АП-З-03-52 «Об утверждении Инструкции о порядке взимания НДС в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации» // Российская газета 25.04.2000.

56. Письмо ГТК РФ N 01-15/23306 от 30 декабря 1996 г. «О некоторых вопросах исчисления сумм штрафов и взыскиваемой стоимости товаров и транспортных средств, а также оценки товаров, транспортных средств, и иных предметов» // Экономика и жизнь. N 10. 1997.

57. Письмо ГТК РФ N 01-15/5344 от 24 марта 1997 г. «Об особенностях определения стоимости товаров, являющихся непосредственным объектом нарушения таможенных правил» // Таможенный вестник. N 8. 1997.

58. Письмо ГТК РФ от 3 апреля 1997 г. N 02-06/6120 «О банковской гарантии на учреждение таможенного склада» // Таможенные ведомости. 1997. N7.

59. Письмо ГТК N 01-15/24463 от 17 декабря 1997 г. «О возврате сумм акцизов»// Таможенный вестник. N2. 1998.

60. Письмо ГТК РФ N 18-08/10803 от 26 мая 1998 г. «Об уплате процентов за отсрочку таможенных платежей» // Таможенный вестник. N 13. 1998.

61. Письмо ГТК РФ № 01-15/32 от 05.01.99. «О применении таможенными органами положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации» // Документ опубликован не был. Содержится в электронных базах «Консультант плюс».

62. Письмо ГТК РФ N 01-45/3404 от 11 февраля 1999 г. «Об уплате таможенных платежей» // Таможенный вестник. N 6. 1999.

63. Письмо ГТК РФ от 17 февраля 1999 г. N 01-15/6093 «Об исполнении обязанностей по уплате таможенных платежей» // Таможенные ведомости. 1999. N 4.

64. Письмо ГТК РФ N 01-15/13658 от 12 мая 1999 г. «О начислении и взимании пени» // Таможенный вестник. N 12. 1999.

65. Письмо ГТК РФ N 01-15/10638 от 7 апреля 1999 г. «О зачете и возврате сумм излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей» // Таможенный вестник. N 9.1999.

66. Порядок уплаты таможенных платежей при частичном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов временно ввозимых (вывозимых) товаров, утвержден ГТК РФ 28.07.95 // Российские вести 28.09.95.

67. Указание ГТК РФ от 17.05.1993 № 01-12/532 // Экономика и жизнь. 1993. №24.

68. Указание ГТК РФ № 01-14/684 от 26.06.96.//Экономика и жизнь. 1996. №27.

69. Указание ГТК РФ № 01-14/1110 от 02.10.96.// Экономика и жизнь. 1996. №29.

70. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ № 3620/96 от 18.02.97. // Вестник ВАС. 1997. №5.

71. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ № 4414/96 от 15.04.97. // Вестник ВАС. 1997. №7.

72. Решение Верховного Суда РФ от 18.02.99. № ГКГТИ 99-58 // Российские вести (Курьер) №9-12. 14.05.99.

73. Информационное письмо Высшего Арбитражного Суда РФ от 10.12.96. № 9 // Вестник ВАС. 1997. № 3.1.. Монографии, учебники, учебные пособия.

74. Административное право Российской Федерации. Учебник. Алехин А.П.,

75. Кармолицкий А.А., Козлов Ю.М. М. 1996.

76. Александров A.M., Вознесенский Э.А. Финансы социализма. М. 1974.

77. Алексеев С.С. Государство и право. Начальный курс. М. 1993.

78. Он же. Общая теория права. T.l, М. 1981, Т.2, М.1982.

79. Бахрах Д.Н. Административное право. Учебник. М. 1996.

80. Вельский К.С. Финансовое право. М.1995.

81. Бесчеревных В.В. Компетенция Союза ССР в области бюджета. М. 1976.

82. Он же. Развитие советского бюджетного права. М. 1960.

83. Габричидзе Б.Н. Практика применения Таможенного кодекса Российской Федерации. М. 1998.

84. Герасименко С.А. Защита прав налогоплательщиков в арбитражном суде. М. 1994.

85. Годме П.М. Финансовое право М.1978.

86. Горский И.В. Налоги в рыночной экономике М. 1992.

87. Государственное право Германии в 2 томах, М. 1994.

88. Гуреев В.И. Налоговое право. М. 1995.

89. Жданов А.А. Финансовое право. Учебное пособие. М. 1995.

90. Загряцков М.Д. Административная юстиция и право жалобы в теории и законодательстве. М. 1925.

91. Зыкин И.С. Договоры во внешнеэкономической деятельности. М. 1990.

92. Кечекьян С.Ф. Правоотношения в социалистическом обществе. М. 1958.

93. Козырин А.Н. Комментарий к Закону Российской Федерации «О таможенном тарифе» М.1997.

94. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации. / Под. ред. Козырина А.Н. М. 1996.

95. Комментарий основных положений Налогового кодекса Российской Федерации. Брызгалин А., Попов О., Зарипов В // Хозяйство и право. 1999. № 1 12.

96. Ладыженский К.Н. История русского таможенного тарифа. Спб. 1886.

97. Международное частное право. Учебник. Богуславский М.М. М. 1997.

98. Налоги в развитых странах. / Под. ред. Русаковой И.Г. М. 1991.

99. Налоги и налоговое право. Учебное пособие. / Под. ред. Брызгалина А.В. М. 1997.

100. Налоги и налогообложение. / Под. ред. Русаковой И.Г., Кашина В.А., М.1998.

101. Окунева Л.П. Налоги в условиях государственно-монополистического капитализма. М. 1982.

102. Основы налогового права. Учебно-методическое пособие. / Под. ред. Пепеляева С.Г. М. 1995.

103. Ответственность за нарушение таможенных правил. / Под. ред. Козырина А.Н. М. 1999.

104. Рамберг Я. Комментарий к Инкотермс 1990ю Публикация МТТТП № 461/90. Пер. с английского и вступит, статья Вилковой Н.Г. М. 1998.

105. Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. М. 1960.

106. Российское административное право. Учебник. Манохин В.М., Адушкин Ю.С., Багишев З.А. М. 1996.

107. Российское таможенное право. Учебник. / Отв. ред. Габричидзе Б.Н. М. 1998.

108. Самуэльсон П.А. Экономика. Т.1, Т. 2. М. 1992.

109. Синюков В.Н. Российская правовая система: введение в общую теорию. Саратов. 1994.

110. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М. 1962.

111. Советское финансовое право. Учебник. / Под. ред. Бесчеревных В.В., Цыпкина С.Д. М. 1982.

112. Советское финансовое право. Учебник. / Под. ред. Вороновой Л.К., Мартьянова И.В. Киев. 1983.

113. Советское финансовое право. Учебник. / Под. ред. Вороновой Л.К., Химичевой Н.И. М. 1987.

114. Советское финансовое право. Учебник. / Под. ред. Ровинского Е.А. М. 1978.

115. Сперанский М.М. План финансов. / в кн. Золотые страницы финансового права России. Т. 1. / Под. ред. Козырина А.Н. М. 1998.

116. Таможенное законодательство. Практический комментарий. Гравина А.А., Терещенко JI.K., Шестакова М.П. М. 1997.

117. Таможенное законодательство. Судебная практика. Гравина А.А., Терещенко Л.К., Шестакова М.П. М. 1998.

118. Таможенное право. Учебник. / Под. ред. Ноздрачева А.Ф. М. 1998.

119. Теория государства и права. Учебник. / Под. ред. Матузова Н.И., Малько А.В.М. 1997.

120. Толстой Ю.К. К теории правоотношения. Л. 1959.

121. Тургенев Н.И. Опыт теории налогов / в кн. Золотые страницы финансового права России. Т.1 / Под ред. Козырина А.Н. М.1998.

122. Финансовое право. Учебник. / Отв. ред. Химичева Н.И. М. 1995.

123. Финансовое право. Учебник. / Отв. ред. Химичева Н.И. М. 1999.

124. Финансовое право. Учебник. / Под. ред. Горбуновой О.Н. М. 1997.

125. Халфина P.O. Общее учение о правоотношении. М. 1976.

126. Химичева Н.И. Налоговое право. Учебник. М. 1997.

127. Худяков А.И. Актуальные проблемы предмета советского финансового права./ в кн. Актуальные проблемы социалистического правосудия. Научно-аналитический обзор. Алма-Ата. 1989.

128. Цыпкин С.Д. Доходы федерального бюджета СССР: Правовые вопросы М. 1973.

129. Цыпкин С.Д. Правовое регулирование налоговых отношений. М. 1955.

130. Шаталов С.Д. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации части первой (постатейный). Учебное пособие. М. 1999.

131. Явич Л.С. Общая теория права. М. 1976.

132. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки. Спб. 1899.

133. I. Диссертации, авторефераты.

134. Ашмарина Е.М. Совершенствование системы налогов взимаемых с юридических лиц как условие успешного выполнения доходной части бюджета. Дисс. на соиск. ст. кандидата юр. наук. М. 1998.

135. Горош Ю.В. Проблемы правового регулирования налоговых отношений в системе государственного управления. Дисс. на соиск. ст. кандидата юр. наук М. 1998.

136. Карасева М.В. Финансовые правоотношения. Дисс. на соиск. ст. доктора юр. наук. Воронеж. 1997.

137. Малиновская В.М. Ответственность за нарушение таможенного законодательства. Дисс. на соиск. ст. кандидата юр. Наук. М. 1997.

138. Шепенко Р. А. Правовая природа и практическое применение антидемпинговых пошлин в Российской Федерации, странах Европейского Союза, Соединенных Штатах Америки. Автореферат . канд. дисс. юрид. наук. М. 1998.1.. Статьи.

139. Брызгалин А.В. Проблемы и практика применения льгот и исчисления

140. НДС при осуществлении экспортных операций. // Консультант. 1999. № 24.

141. Он же. Справедливость как основной принцип налогообложения. //1. Финансы. 1997. № 8.

142. Грось Л. О ситуации на «стыке» гражданского и финансового права. //

143. Хозяйство и право. 1999. № 4.

144. Витрянский В.В. Парадоксы нормотворчества. // Экономика жизнь. 1996. №48.

145. Демин А. Общие вопросы налогообложения. // Хозяйство и право. 1998.2,3.

146. Козырин А.Н. Акцизы в системе таможенных платежей // Финансы. 1997. №1.

147. Он же. Страна происхождения товара и таможенные пошлины // Закон. 1997. №9.

148. Он же. Таможенная стоимость: порядок декларирования и организации контроля. // Закон. 1997. № 9.

149. Он же. Таможенный режим. // Налоговый вестник. 1999. №№ 1-12.

150. Кочура В. Изъятие имущества собственника без решения суда // Хозяйство и право. 1996. №8.

151. Курбатов А. Основные формы взаимодействия гражданского и налогового законодательства. // Хозяйство и право. 1996. № 6.

152. Малиновская В. Взыскание таможенных платежей и пени за просрочку их уплаты//Закон. 1997. №9.

153. Минаев Б.А. Проблемы, связанные с исчислением налога на добавленную стоимость. // Налоговый вестник. 1999. № 5.

154. Он же. Экспорт. // Налоговый вестник. 1998. № 7. С. 34.

155. Никонов А. А. Применение срока давности по налоговым правонарушениям. // Налоговый вестник. 1999. № 7.

156. Обухов Н.П. Налог на добавленную стоимость в Великобритании // Налоговый вестник. 1997. №8.

157. Осинцев Д. О совершенствовании механизма реализации норм Таможенного кодекса Российской Федерации // Хозяйство и право. 1996. № 8.

158. Пепеляев С.Г. К вопросу о налоговом законодательстве и налоговых отношениях // Налоговый вестник 1997. № 5.

159. Он же. Налоговый кодекс и подзаконные нормативные акты. // Налоговый вестник. 1999. № 4.

160. Он же. О налоговом законодательстве и налоговых правоотношениях. // Налоговый вестник. 1997. № 5.

161. Он же. О применении Постановления Конституционного Суда РФ от 12 октября 1998 года № 24-П в отношении таможенных платежей // Консультант. 1999. №20.

162. Петрова Г.В. О внесении в бюджет авансовых платежей по налогу на прибыль. // Право и экономика. 1997. № 3.

163. Слом В.И. Снова о юридических аспектах налогообложения. // Налоговый вестник. 1999. №6.

164. Сумин А.Н. Налог, сбор, пошлина в германском праве. // Налоговый вестник. 1998. № 3.

165. Тернова J1.B. Стороны налогового правоотношения в свете проекта Налогового Кодекса Российской Федерации.// Хозяйство и право 1997. №12.

166. Она же. Налоговая ответственность самостоятельный вид юридической ответственности // Финансы. 1998. №9.

167. Топорнин Б.Н. Налоговое право в правовой системе России // Налоговый вестник. 1997. №8.

168. Тотьев К. Способы обеспечения уплаты налогов в Налоговом кодексе Российской Федерации. // Хозяйство и право. 1999. № 9.

169. Фомина О.А. Налогообложение добавленной стоимости.// Налоговый вестник. 1998. № 1.

170. Хохлова Г.В. К вопросу о действии во времени норм части первой Налогового кодекса Российской Федерации//Консультант. 1999. №20.

171. Шаталов С.Д. Курс прежний эволюция законодательства II Налоговый вестник. 1997. №7.

172. Ялбулганов А. Правовые гарантии таможенных платежей // Закон.1997. №9.

Для ззаказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>