

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПО ДЕЛАМ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ, ОТНЕСЕННЫХ К КОМПЕТЕНЦИИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ, В УСЛОВИЯХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

Аннотация: Статья посвящена проблемным вопросам производства по делам об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов, в условиях функционирования Таможенного союза. Проанализировано административное законодательство государств — членов Таможенного союза за нарушения таможенных правил в части порядка возбуждения дел по фактам недоставки товаров. Отмечается, что КоАП РФ установлена ответственность за недоставку товаров, перевозимых в соответствии с таможенным транзитом, независимо от того, каким таможенным органом определено место доставки, а также безотносительно к тому, находится ли место доставки на территории Российской Федерации или на территории Стороны. Непринятие до настоящего времени мер по унификации административного законодательства Республики Беларусь и Республики Казахстан создает предпосылки для уклонения от ответственности лиц, допустивших нарушения требований таможенного законодательства Таможенного союза при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, существованию устойчивых схем для уклонения от уплаты таможенных платежей.

Ключевые слова: унификация законодательства, поставка товаров, перевозчик, Таможенный союз, административные правонарушения, таможенный транзит, административная ответственность, правовое регулирование, таможенные органы, транзит.

В процессе анализа законодательства государств — членов Таможенного союза (далее — Сторона) выявлены противоречия в нормативно-правовом регулировании производства по делам об административных правонарушениях, в том числе за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза в части порядка возбуждения дел по фактам недоставки товаров.

Такая ситуация создает предпосылки для уклонения от ответственности лиц, допустивших нарушения требований таможенного законодательства Таможенного союза при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, существованию устойчивых схем для уклонения от уплаты таможенных платежей.

Пункт 1 статьи 1.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее — КоАП РФ) закрепляет принцип самостоятельности национального регулирования в области общественных отношений, складывающихся в сфере производства по делам об административных правонарушениях.

Вместе с тем пункт 2 данной статьи провозглашает верховенство международного договора над национальным законодательством, указывая, что если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные законодательством об административных правонарушениях, то применяются правила международного договора.

Принцип действия закона в пространстве устанавливает, что лицо, совершившее административное правонарушение на территории Российской Федерации, подлежит административной ответственности в соответствии с КоАП РФ или законом субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях, за исключением случаев, предусмотренных международным договором Российской Федерации.

Такой исключительный случай предусмотрен пунктом 1 статьи 224 ТК ТС и пунктом 2 статьи 4 Договора об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства Таможенного со-

юза и государств — членов Таможенного союза от 05.06.2010¹ (далее — Договор).

Исключительный случай касается наступления административной ответственности за совершенное правонарушение, выразившееся в недоставке товаров и документов на них в таможенный орган назначения по законодательству не той Стороны, где оно совершено, а по законодательству той Стороны, таможенными органами которой товары выпущены в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.

Пунктом 1 статьи 224 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее — ТК ТС), а также пунктом 2 статьи 4 Договора установлено, что в случае недоставки товаров и документов на них в место доставки лицо подлежит привлечению к административной ответственности по законодательству той Стороны, таможенными органами которой товары были выпущены в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, в остальных случаях, за неисполнение своих обязанностей при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, перевозчик несет ответственность в соответствии с законодательством Стороны, на территории которой выявлено нарушение (пункт 2 статьи 224 ТК ТС, пункт 1 статьи 4 Договора).

Так, в законодательстве Российской Федерации, в соответствии со статьей 236 Федерального закона от 27.11.2012 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»² (далее — Закон) за неисполнение своих обязанностей при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита перевозчик несет ответственность, установленную законодательством Российской Федерации. При недоставке товаров и документов на них в таможенный орган назначения перевозчик может нести ответствен-

ность в соответствии с законодательством Стороны, таможенным органом которой товары помещены под таможенную процедуру таможенного транзита, если это предусмотрено международным договором Российской Федерации.

Положения статьи 236 Закона полностью соотносятся с положениями статьи 224 ТК ТС и положениями статьи 4 Договора и предусматривают возможность привлечения к ответственности перевозчика как при наличии особенностей в соответствии с международным договором Российской Федерации, так и при их отсутствии.

Частью 1 статьи 16.9 КоАП РФ установлена ответственность за неисполнение перевозчиком обязанностей предусмотренных статьей 223 ТК ТС.

Объективную сторону данного правонарушения образуют:

- недоставка товаров, перевозимых в соответствии с таможенным транзитом, в место доставки,
- выдача (передача) без разрешения таможенного органа или утрата товаров, находящихся под таможенным контролем.

При этом с учетом положений пункта 3 статьи 227 ТК ТС, передача товаров перевозчиком получателю или иному лицу без разрешения таможенного органа, утрата товаров, перевозимых в соответствии с таможенным транзитом, являются причинами недоставки товаров и соответственно для целей применения части 1 статьи 16.9 КоАП РФ должны рассматриваться как недоставка товаров.

Таким образом, КоАП РФ установлена ответственность за недоставку товаров, перевозимых в соответствии с таможенным транзитом, независимо от того, каким таможенным органом, Российской Федерации или государства — члена Таможенного союза, определено место доставки, а также безотносительно к тому, находится ли место доставки на территории Российской Федерации или на территории Стороны.

Соответственно, при рассмотрении вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении по фактам недоставки (независимо от способа ее совершения) необходимо руководствоваться положениями пункта 1 статьи 224 ТК ТС, а также пунктом 2 статьи 4 Договора — при выявлении таможенными органами Российской Федерации фактов недоставки товаров, либо их утраты, либо передачи без разрешения таможенного органа соответствующие материалы должны передаваться таможенному органу Стороны, которым товары были выпущены в соответствии с таможенной процедурой таможен-

¹ Договор об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и государств — членов Таможенного союза от 05.06.2010. Утвержден решением Межгосударственного совета Евразийского экономического сообщества от 05.06.2010 № 50 «О международных договорах Таможенного союза в сфере сотрудничества по уголовным и административным делам», ратифицирован Федеральным законом от 05.04.2011 № 59-ФЗ, вступил в силу для Российской Федерации с 30 декабря 2011 года. [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

² Федеральный закон от 27.11.2012 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

ного транзита для решения вопроса о привлечении к административной ответственности согласно национальному законодательству Стороны, которой товары были выпущены в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.

В Таможенном кодексе Республики Беларусь³ (далее — ТК РБ), проекте закона Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь», внесенным Советом Министров Республики Беларусь, отсутствуют нормы регламентирующие вопросы порядка привлечения к ответственности перевозчика за неисполнение своих обязанностей при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, аналогичные статьи 224 ТК ТС.

Кодексом Республики Беларусь об административных правонарушениях⁴ (далее — КоАП РБ), предусмотрена административная ответственность за недоставку товаров, находящихся под таможенным контролем, в установленном таможенным органом Республики Беларусь или определенное законодательством место доставки на таможенной территории Республики Беларусь (статья 14.2 КоАП РБ).

Срок давности привлечения к административной ответственности за административные правонарушения в области таможенного регулирования согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 7.6 КоАП РБ составляет три года со дня совершения правонарушения, но не более чем шесть месяцев со дня его обнаружения, что является достаточным для принятия решения о возбуждении дела об АП по фактам недоставки и привлечения перевозчика к административной ответственности в соответствии с административным законодательством Республики Беларусь.

Анализ диспозиции статьи 14.2 КоАП РБ, показывает, что при получении материалов по фактам недоставки товаров на территории Российской Федерации или Республики Казахстан таможенные органы Республики Беларусь, являясь таможенными органами которыми товары были выпущены в со-

ответствии с таможенной процедурой таможенного транзита и которые в соответствии с положениями пункта 1 статьи 224 ТК ТС, пункта 2 статьи 4 Договора должны принимать решение о привлечении к административной ответственности в соответствии с национальным законодательством, не правомочны принять решение о возбуждении дела об АП в связи с отсутствием в КоАП РБ статьи, устанавливающей ответственность за недоставку товаров на таможенной территории иных государств — членов Таможенного союза, кроме Республики Беларусь.

Материалы, направляемые в таможенные органы Республики Беларусь в соответствии с пунктом 1 статьи 224 ТК ТС, пункта 2 статьи 4 Договора по фактам недоставки товаров на территории Российской Федерации или Республики Казахстан возвращаются в таможенные органы Российской Федерации с указанием на отсутствие законодательной возможности привлечь перевозчика к административной ответственности по данным фактам.

На сегодняшний день соответствующих изменений, предусматривающих ответственность за недоставку товаров на таможенной территории иных Сторон, кроме Республики Беларусь, в ТК РБ, КоАП РБ не внесено.

Соответственно, в случае если таможенные органы Российской Федерации получают отказ от таможенных органов отправления в привлечении перевозчика к административной ответственности в связи с отсутствием в национальном законодательстве Стороны норм, предусматривающих ответственность за недоставку товаров, в целях реализации принципа неотвратимости наказания, исходя из задач таможенных органов закрепленных в статье 6 ТК ТС, возможно принятие решения о возбуждении дела об административном правонарушении российским таможенным органом, выявившим факт недоставки.

Вместе с тем, законность данной позиции может быть оспорена в судебном порядке, так как ни ТК ТС, ни Договор не содержат положений о возможности перехода полномочий по принятию решения о привлечении к административной ответственности в случае недоставки товара, от таможенного органа, который поместил товар под таможенную процедуру таможенного транзита, к таможенному органу, выявившему факт недоставки товаров в случае непринятия (отказа от принятия) первым соответствующего решения.

В законодательстве Республики Казахстан, в соответствии с положениями статьи 328 Кодекса

³ Таможенный кодекс Республики Беларусь. Принят законом Республики Беларусь от 4 января 2007 г. № 204-3, зарегистрирован в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 11 января 2007 г. № 2/1301. [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

⁴ Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях. Принят законом Республики Беларусь от 21 апреля 2003 г. № 194-3, зарегистрирован в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 20 мая 2003 г. № 2/946. [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

Республики Казахстан о таможенном деле в Республике Казахстан⁵ (далее — ТК РК) при недоставке товаров и документов на них в таможенный орган назначения перевозчик несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан или законодательства Стороны, таможенным органом которого товары помещены под таможенную процедуру таможенного транзита (пункт 1 статьи 328 ТК РК). За неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязанностей при перевозке товаров на территории Республики Казахстан в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, за исключением случая, указанного в пункте 1 статьи 328 ТК РК, перевозчик несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан (пункт 2 статьи 328 ТК РК).

Таким образом, в пункте 1 статьи 328 ТК РК закреплены положения, касающиеся порядка привлечения к ответственности перевозчика за недоставку товаров аналогичные положениям пункта 1 статьи 224 ТКТС, пункту 2 статьи 4 Договора.

Согласно положениям пункта 2 статьи 328 ТК РК закреплена возможность привлечения перевозчика к ответственности в соответствии с законами Республики Казахстан за неисполнение или ненадлежащее исполнение иных обязанностей при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита только на территории Республики Казахстан.

Соответственно, в случае выявления таможенным органом Республики Казахстан фактов неисполнения или ненадлежащего исполнения перевозчиком своих обязанностей (за исключением недоставки) при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита по территории иных Сторон, кроме Республики Казахстан, возможность привлечения перевозчика к ответственности в соответствии с законами Республики Казахстан, на основании пункта 2 статьи 224 ТК ТС, ТК РК не предусмотрена.

Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях⁶ (далее — КоАП РК),

⁵ Кодекс Республики Казахстан о таможенном деле в Республике Казахстан. Принят законом Республики Казахстан от 30 июня 2010 г. № 296-IV, зарегистрирован в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 11 января 2007 г. № 2/1301. [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

⁶ Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях. Принят законом Республики Казахстан от 30 января 2001 г. № 155-II. [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

предусмотрена административная ответственность за выдачу без разрешения таможенного органа Республики Казахстан, утрату или недоставление в определенное таможенным органом Республики Казахстан место товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем (статья 405 КоАП РК).

Срок давности привлечения к административной ответственности за административные правонарушения в области таможенного регулирования согласно пункту 1 статьи 69 КоАП РК по общему правилу составляет два месяца со дня совершения административного правонарушения либо два месяца со дня обнаружения длящегося правонарушения (недоставка товаров, согласно разъяснению Верховного суда Российской Федерации не является длящимся правонарушением⁷).

В соответствии с Порядком действий таможенных органов государств — членов Таможенного союза в случае отсутствия сведений о доставке товаров, перевозимых в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, либо получения сведений об их недоставке⁸ (далее — Порядок) принятию мер в соответствии с административным законодательством должна предшествовать проверка, по результатам которой полученные материалы должны быть направлены в таможенный орган, уполномоченный в соответствии с пунктом 1 статьи 224 ТК ТС принимать решение о возбуждении дела об административном правонарушении.

С учетом времени, необходимого для проведения проверки в соответствии с Порядком, пересылки материалов от таможенных органов Республики Беларусь и Российской Федерации в таможенные органы Республики Казахстан, выполнения процедуры возбуждения дела об административном

⁷ Постановление Пленума Верховного суда Российской Федерации 24 марта 2005 г. № 5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении кодекса российской федерации об административных правонарушениях». Абзац 3 п.14 (в ред. Постановлений Пленума Верховного Суда РФ от 25.05.2006 №12, от 11.11.2008 № 23, от 10.06.2010 №13, от 09.02.2012 № 3). [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

⁸ Порядок действий таможенных органов государств — членов Таможенного союза в случае отсутствия сведений о доставке товаров, перевозимых в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, либо получения сведений об их недоставке. Утвержден Протоколом рабочей встречи руководителей таможенных служб Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации от 21.09.2011. [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

правонарушении в соответствии с КоАП РК, двухмесячный срок давности привлечения к ответственности зачастую является недостаточным для таможенных органов Республики Казахстан для привлечения перевозчика к административной ответственности за недоставку товаров.

Так, например, Курганской таможней, в июне 2012 года выявлено 2 факта недоставки товаров, перевозимых ЧПБ., ООО «Х», после проведения проверки факта недоставки, в ходе которой проводилась экспертиза таможенных пломб и стяжных тросов, информация и материалы (за 1 месяц до истечения 2-х месячного срока давности привлечения к ответственности) направлялись таможенному органу Республики Казахстан для принятия решения в соответствии с пунктом 1 статьи 224 ТК ТС, пунктом 2 статьи 4 Договора. Согласно полученной информации административное производство таможенным органом Республики Казахстан в отношении перевозчиков по фактам недоставки не возбуждалось в связи с «КонсультантПлюс». истечением срока давности привлечения к административной ответственности согласно статье 69 КоАП РК.

Челябинской таможней в мае 2012 года выявлен 1 факт недоставки товаров, перевозимых гражданином М., после проведения проверки факта недоставки, в ходе которой проводилась экспертиза таможенных пломб и стяжных тросов, информация и материалы (за 1 месяц до истечения 2-х месячного срока давности привлечения к ответственности) также направлялись таможенному органу Республики Казахстан для принятия решения в соответствии с пунктом 1 статьи 224 ТК ТС, пунктом 2 статьи 4 Договора. Согласно полученной информации административное производство таможенным органом Республики Казахстан в отношении перевозчика по факту недоставки не возбуждалось в связи с тем, что по мнению таможенного органа Республики Казахстан документы и товары были доставлены до таможенного органа назначения.

Соответственно, в случае если таможенные органы Российской Федерации получают отказ от таможенных органов отправления в привлечении перевозчика к административной ответственности по основаниям, исключающим дальнейшее производство по делам об АП, в том числе истечение срока давности, отсутствие состава правонарушения и тому подобное принятие решения о возбуждении дела об административном правонарушении российским таможенным органом является неправомерным.

Согласно пункту 2 статьи 3 Договора каждая Сторона обязуется принять меры по внесению из-

менений в свое законодательство, предусматривающее административную ответственность за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Сторон, и приведению к единообразному определению противоправности таких деяний.

В современных условиях динамичного развития интеграционных процессов в государствах — членах Таможенного союза, возникает необходимость в гармонизации принципов правового регулирования, а также совершенствовании национального законодательства в сфере производства по делам об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов.

Непринятие до настоящего времени мер по унификации административного законодательства Республики Беларусь и Республики Казахстан создает предпосылки для уклонения от ответственности лиц, допустивших нарушения требований таможенного законодательства Таможенного союза при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, существованию устойчивых схем для уклонения от уплаты таможенных платежей.

Представляется необходимым статью 4 Договора, в случае если таможенные органы Российской Федерации получают отказ от таможенных органов отправления в привлечении перевозчика к административной ответственности в связи с отсутствием в национальном законодательстве Стороны норм, предусматривающих ответственность за недоставку товаров, или истечения сроков давности привлечения к ответственности по национальному законодательству Стороны, в целях реализации принципа неотвратимости наказания, исходя из задач таможенных органов, закрепленных в статье 6 ТК ТС, дополнить положениями, предусматривающими возможностью принятия решения о возбуждении дела об административном правонарушении российским таможенным органом, выявившим факт недоставки.

В связи с вышеизложенным, полагаем целесообразным направить информацию на рассмотрение Евразийской экономической комиссии вопроса о реализации пункта 2 статьи 3 Договора по внесению изменений в национальное законодательство Сторон, предусматривающее административную ответственность за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита и законодательства Сторон, и приведению к единообразному определению противоправности таких деяний.

Библиография:

1. Договор об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и государств — членов Таможенного союза от 05.06.2010. Утвержден решением Межгосударственного совета Евразийского экономического сообщества от 05.06.2010 № 50 «О международных договорах Таможенного союза в сфере сотрудничества по уголовным и административным делам», ратифицирован Федеральным законом от 05.04.2011 № 59-ФЗ, вступил в силу для Российской Федерации с 30 декабря 2011 года. [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
2. Федеральный закон от 27.11.2012 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
3. Таможенный кодекс Республики Беларусь. Принят законом Республики Беларусь от 4 января 2007 г. № 204-З, зарегистрирован в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 11 января 2007 г. № 2/1301. [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
4. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях. Принят законом Республики Беларусь от 21 апреля 2003 г. № 194-З, зарегистрирован в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 20 мая 2003 г. № 2/946. [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
5. Кодекс Республики Казахстан о таможенном деле в Республике Казахстан. Принят законом Республики Казахстан от 30 июня 2010 г. № 296-IV, зарегистрирован в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 11 января 2007 г. № 2/1301. [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
6. Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях. Принят законом Республики Казахстан от 30 января 2001 г. № 155-II. [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
7. Постановление Пленума Верховного суда Российской Федерации 24 марта 2005 г. № 5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении кодекса российской федерации об административных правонарушениях». Абзац 3 п. 14 (в ред. Постановлений Пленума Верховного Суда РФ от 25.05.2006 № 12, от 11.11.2008 № 23, от 10.06.2010 №13, от 09.02.2012 № 3). [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс». 7. Порядок действий таможенных органов государств — членов Таможенного союза в случае отсутствия сведений о доставке товаров, перевозимых в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, либо получения сведений об их недоставке. Утвержден Протоколом рабочей встречи руководителей таможенных служб Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации от 21.09.2011. [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
8. Воронина Н.А. Союзное государство Россия — Беларусь: опыт правового регулирования // NB: Международное право. — 2013. — 3. — С. 52 — 67. DOI: 10.7256/2306-9899.2013.3.9061. URL: http://www.e-notabene.ru/wl/article_9061.html
9. Васильев И.В., Карпов В.А. Актуальные проблемы эффективности функционирования механизмов регулирования Таможенного союза // Национальная безопасность / nota bene. — 2013. — 5. — С. 26 — 34. DOI: 10.7256/2073-8560.2013.5.9577.
10. Мошкина Н.А. Реализация интересов государств в условиях интеграции (на примере таможенного союза России, Белоруссии и Казахстана) // NB: Международные отношения. — 2012. — 1. — С. 80 — 91. URL: http://www.e-notabene.ru/wi/article_32.html
11. Ершова И.В. Государственное регулирование цен в условиях экономической интеграции // Финансовое право и управление. — 2014. — 1. — С. 110 — 119. DOI: 10.7256/2310-0508.2014.1.10019.

References:

1. Dogovor ob osobennostyakh ugovovnoi i administrativnoi otvetstvennosti za narusheniya tamozhennogo zakonodatel'stva Tamozhennogo soyuza i gosudarstv — chlenov Tamozhennogo soyuza ot 05.06.2010. Utverzhdn resheniem Mezhhgosudarstvennogo soveta Evraziiskogo ekonomicheskogo soobshchestva ot 05.06.2010 № 50 «O mezhdunarodnykh dogovorakh Tamozhennogo soyuza v sfere sotrudnichestva po ugo-

- lovnym i administrativnym delam», ratifitsirovan Federal'nym zakonom ot 05.04.2011 № 59-FZ, vstupil v silu dlya Rossiiskoi Federatsii s 30 dekabrya 2011 goda. [Elektronnyi resurs]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
2. Federal'nyi zakon ot 27.11.2012 № 311-FZ «O tamozhennom regulirovanii v Rossiiskoi Federatsii». [Elektronnyi resurs]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
 3. Tamozhennyi kodeks Respubliki Belarus'. Prinyat zakonom Respubliki Belarus' ot 4 yanvarya 2007 g. № 204-Z, zaregistrirovann v Natsional'nom reestre pravovykh aktov Respubliki Belarus' 11 yanvarya 2007 g. № 2/1301. [Elektronnyi resurs]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
 4. Kodeks Respubliki Belarus' ob administrativnykh pravonarusheniyyakh. Prinyat zakonom Respubliki Belarus' ot 21 aprelya 2003 g. № 194-Z, zaregistrirovann v Natsional'nom reestre pravovykh aktov Respubliki Belarus' 20 maya 2003 g. № 2/946. [Elektronnyi resurs]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
 5. Kodeks Respubliki Kazakhstan o tamozhennom dele v Respublike Kazakhstan. Prinyat zakonom Respubliki Kazakhstan ot 30 iyunya 2010 g. № 296-IV, zaregistrirovann v Natsional'nom reestre pravovykh aktov Respubliki Belarus' 11 yanvarya 2007 g. № 2/1301. [Elektronnyi resurs]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
 6. Kodeks Respubliki Kazakhstan ob administrativnykh pravonarusheniyyakh. Prinyat zakonom Respubliki Kazakhstan ot 30 yanvarya 2001 g. № 155-II. [Elektronnyi resurs]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
 7. Postanovlenie Plenuma Verkhovnogo suda Rossiiskoi Federatsii 24 marta 2005 g. № 5 «O nekotorykh voprosakh, vznikayushchikh u sudov pri primeneniі kodeksa rossiiskoi federatsii ob administrativnykh pravonarusheniyyakh». Abzats 3 p. 14 (v red. Postanovlenii Plenuma Verkhovnogo Suda RF ot 25.05.2006 № 12, ot 11.11.2008 № 23, ot 10.06.2010 №13, ot 09.02.2012 № 3). [Elektronnyi resurs]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus». 7. Poryadok deistvii tamozhennykh organov gosudarstv — chlenov Tamozhennogo soyuza v sluchae otsutstviya svedenii o dostavke tovarov, perevozimykh v sootvetstvii s tamozhennoi protseduroi tamozhennogo tranzita, libo polucheniya svedenii ob ikh nedostavke. Uтверzhdenn Protokolom rabochei vstrechi rukovoditelei tamozhennykh sluzhb Respubliki Belarus', Respubliki Kazakhstan i Rossiiskoi Federatsii ot 21.09.2011. [Elektronnyi resurs]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
 8. Voronina N.A. Soyuznoe gosudarstvo Rossiya — Belarus': opyt pravovogo regulirovaniya // NB: Mezhdunarodnoe pravo. — 2013. — 3. — С. 52 — 67. DOI: 10.7256/2306-9899.2013.3.9061. URL: http://www.e-notabene.ru/wl/article_9061.html
 9. Vasil'ev I.V., Karpov V.A. Aktual'nye problemy effektivnosti funktsionirovaniya mekhanizmov regulirovaniya Tamozhennogo soyuza // Natsional'naya bezopasnost' / nota bene. — 2013. — 5. — С. 26 — 34. DOI: 10.7256/2073-8560.2013.5.9577.
 10. Moshkina N.A. Realizatsiya interesov gosudarstv v usloviyakh integratsii (na primere tamozhennogo soyuza Rossii, Belorussii i Kazakhstana) // NB: Mezhdunarodnye otnosheniya. — 2012. — 1. — С. 80 — 91. URL: http://www.e-notabene.ru/wi/article_32.html
 11. Ershova I.V. Gosudarstvennoe regulirovanie tsen v usloviyakh ekonomicheskoi integratsii // Finansovoe pravo i upravlenie. — 2014. — 1. — С. 110 — 119. DOI: 10.7256/2310-0508.2014.1.10019.