

УДК 336.225, 336.227

ШАУХИНА АННА МИХАЙЛОВНА

к.э.н., доцент кафедры «Финансы и учет», Тульский филиал
Финансового университета при Правительстве Российской Федерации,
Российская Федерация, г. Тула,
e-mail: anna.shauhina@yandex.ru

ГОРОДНИЧЕВ СЕРГЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ

к.т.н., доцент, доцент кафедры «Экономика и менеджмент»,
Тульский филиал ФГБОУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»,
Российская Федерация, г. Тула,
e-mail: Gorodnichev_SV@mail.ru

БУДЫГИН ПАВЕЛ АЛЕКСАНДРОВИЧ

к.э.н., доцент кафедры «Финансы и учет», Тульский филиал
Финансового университета при Правительстве Российской Федерации,
Российская Федерация, г. Тула,
e-mail: 2ochp@mail.ru

DOI:10.26726/1812-7096-2023-4-238-246

НАЦИОНАЛЬНАЯ СИСТЕМА ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ ИМПОРТНЫХ ТОВАРОВ КАК ИНСТРУМЕНТ ЦИФРОВОГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Аннотация. В данной статье рассматриваются основные элементы национальной системы прослеживаемости товаров, разработанной в целях вывода из теневого оборота импортированного товара хозяйствующими субъектами. Учитывая отсутствие границ при перемещении товаров между государствами-членами Евразийского экономического союза, это способствует свободному их перемещению, в том числе контрафактной продукции, которая участвует в теневом обороте и влечет за собой уменьшение налоговых поступлений в Федеральный бюджет. Система прослеживаемости способствует повышению общей прозрачности импорта товара хозяйствующими субъектами, а также решению проблемы "параллельного импорта" и минимизации налоговых последствий для налогоплательщиков. В ходе подготовки статьи использован метод статистического анализа экономических показателей на примере Тульской области. В результате проведенного исследования выявлены и обоснованы проблемы импорта товара из стран Евразийского экономического союза. Предложены дальнейшие мероприятия по развитию системы прослеживаемости и ее совершенствованию, а также обеспечению достаточного уровня доходов бюджетной системы, позволяющие государству контролировать ввоз и оборот прослеживаемых товаров.

Ключевые слова: прослеживаемость, контроль, импорт, налогоплательщики, взаимодействие.

SHAUKHINA ANNA MIKHAILOVNA

Ph.D. in Economics, Associate Professor of the Department of
Finance and Accounting, Tula Branch of the Financial University under the
Government of the Russian Federation, Tula, Russian Federation,
e-mail: anna.shauhina@yandex.ru

GORODNICHEV SERGEY VLADIMIROVICH

Ph.D. in Technics, Associate Professor, Associate Professor of the
Department of Economics and Management, Tula Branch of the Federal
State Educational Institution of Higher Education "Financial
University under the Government of the Russian Federation", Russian Federation, Tula,
e-mail: Gorodnichev_SV@mail.ru

BULDYGIN PAVEL ALEKSANDROVICH

Ph.D. in Economics, Associate Professor of the Department of Finance and Accounting, Tula Branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Tula, Russian Federation, e-mail: 2ochp@mail.ru

THE NATIONAL SYSTEM OF TRACEABILITY OF IMPORTED GOODS AS A TOOL OF DIGITAL TAX CONTROL

Abstract. *This article discusses the main elements of the national system of traceability of goods, developed in order to withdraw imported goods from the shadow turnover by economic entities. Taking into account the absence of borders when moving goods between the member states of the Eurasian Economic Union, this contributes to their free movement, including counterfeit products that participate in shadow turnover and entail a decrease in tax revenues to the Federal Budget. The traceability system contributes to increasing the overall transparency of the import of goods by economic entities, as well as solving the problem of "parallel imports" and minimizing tax consequences for taxpayers. During the preparation of the article, the method of statistical analysis of economic indicators was used on the example of the Tula region. As a result of the conducted research, the problems of importing goods from the countries of the Eurasian Economic Union have been identified and substantiated. Further measures are proposed for the development of the traceability system and its improvement, as well as ensuring a sufficient level of revenue for the budget system, allowing the state to control the import and turnover of traceable goods.*

Keywords: *traceability, control, import, taxpayers, interaction.*

1. Введение

Для современных условий развития, с учетом кризисных проблем в экономике, характерно усиление регулирующей роли государства. Усиление этой роли обусловлено требованием обеспечения динамичного развития экономики с помощью воздействия на нее всего арсенала имеющихся в государстве методов и средств.

Несмотря на то, что прослеживаемость имеет довольно продолжительную историю, официальная трактовка данного определения была дана только в 1994 году в международном нормативе ISO 8402-1994. В стандарте указывалось, что термин "прослеживаемость" может быть использован в одном из трех базовых понятий: по отношению к продукции, при настройке и при сборе сведений.

В заменившем ISO 8402-1994 стандарте СТБ ИСО 9000-2000 и дальнейших редакциях сделан акцент на том, что прослеживаемость имеет многофункциональное значение и применима к любому объекту.

Основой исследования послужили научные работы в области методологии и внедрения цифровой прослеживаемости в условиях неоиндустриализации Беляцкой Т.Н., Березного А.В., Малис Н.И., Невской Н.А., Рачковской И.А. и ряда других отечественных ученых. При этом важным вопросом и методологической проблемой является определение общих подходов налогового регулирования в странах Евразийского экономического союза, а также правильности формирования документооборота.

Решение этого вопроса находится на стыке фискальных интересов государства и хозяйствующих субъектов, в целях повышения прозрачности отношений государства и бизнеса.

В целях противодействия незаконному ввозу и обороту товаров на внутреннем рынке Российской Федерации на уровне государств-членов Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС), 29 мая 2019 года принято решение о создании единой системы прослеживаемости товаров, ввозимых на территорию государств ЕАЭС из третьих стран. Указанное решение вступило в силу в феврале 2021 года [7].

Среди критериев, характеризующих востребованность и целесообразность формирования системы прослеживаемости, необходимо подчеркнуть усиление глобализационных процессов, как в глобальной экономике, так и в отдельных экономических союзах (включая ЕАЭС); увеличение объемов мировой торговли.

При этом в сложных геополитических реалиях усиление роли ЕАЭС чрезвычайно актуально.

2. Основная часть

2.1 Анализ функционирования национальной системы прослеживаемости

Законодательной основой косвенного налогообложения (налог на добавленную стоимость и акциз) является Протокол "О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг" к Договору Евразийского экономического союза от 29.05.2014 (далее - Договор ЕАЭС) при ввозе товаров из государств-членов ЕАЭС [8].

Следует учитывать, что в Договоре ЕАЭС заложен принцип налогового суверенитета.

История развития ЕАЭС насчитывает более 10 лет. Необходимо отметить, что при образовании единого таможенного пространства целями его создания являются, в том числе, приведение в соответствие политики государства в отраслях экономики. Во внутренний рынок стран ЕАЭС входят экономические зоны Российской Федерации, Республик Армении, Беларуси, Казахстана и Кыргызстана. На данных территориях обеспечивается свободное перемещение товаров, а также проведение согласованной политики в отраслях экономики.

Разработанный Евразийской экономической комиссией (далее - ЕАК) план мероприятий по реализации Стратегических направлений развития евразийской экономической интеграции до 2025 года [9] включает основные направления развития евразийского экономического сообщества, реализация которого позволит к 2030 году повысить ВВП до 13% и увеличить размер товарооборота до 80%.

За прошедший период государствами-членами ЕАЭС достигнуты определенные успехи. Так, по данным ЕАК [10], за 2019 год объем торговли составил более 12 млрд. долл. США. Данные за 2020 год не очень показательны в силу неблагоприятной эпидемической ситуации и действовавших ограничений. В 2021 году прирост этого показателя достиг (или 17,6 млрд. долл. США) 17,8% к уровню 2019 года [11]. В условиях наступления радикальных изменений во внешней торговле Российской Федерации в 2022 году изменились и торговые отношения, которые имеют новые ограничения. При этом, согласно данным ЕАК, в 2022 году значительно увеличился рост импорта и экспорта из стран ЕАЭС, а именно из Республики Беларусь - на 32%, из Республики Казахстана - на 23%. В Тульском регионе, по данным [12], объем импортированного товара из стран ЕАЭС представлен на рисунке 1.

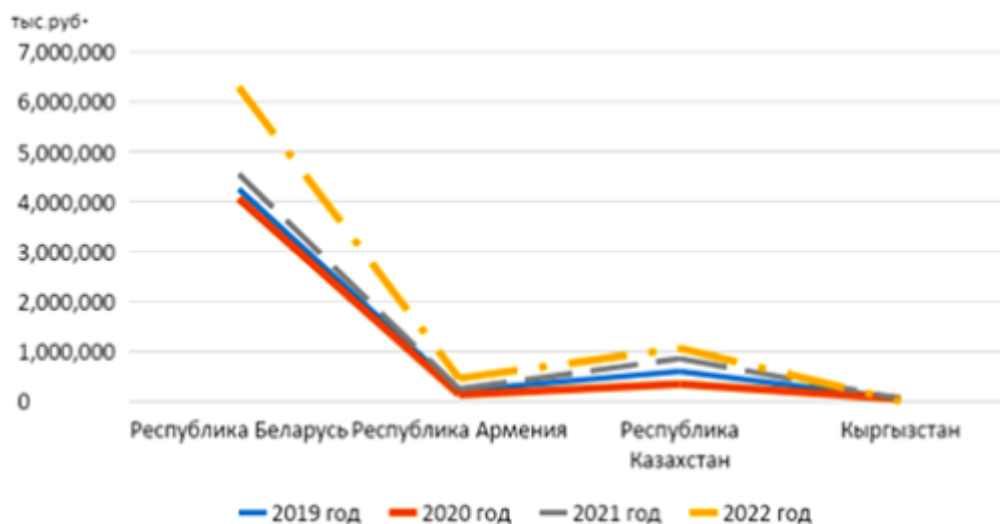


Рис. 1. Динамика объема импорта из государств-членов ЕАЭС в Тульскую область.

Из результата анализа данного рисунка следует, что основной объем импорта поступает из Республики Беларусь, а наименьший объем из Кыргызстана. При этом по итогам 2022 года увеличился объем импорта из Республики Беларусь и Казахстана на 27% и на 19% соответственно. Данные по региону приближены к среднероссийским.

В этой связи особенно актуальным становится применение национальной системы прослеживаемости товаров (далее - НСПТ).

Методологической основой функционирования указанной Системы является Соглашение о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза (далее - Соглашение).

Соглашением предусматривается создание двух сегментов Системы:

– внешнего (наднационального) сегмента прослеживаемости, который обеспечивает обмен информацией о пересечении границы между государствами-участниками ЕАЭС прослеживаемого товара;

– национального сегмента прослеживаемости, который обеспечивает прослеживаемость импортных товаров на внутреннем рынке государств-участников ЕАЭС.

НСПТ, разработанная в соответствии с положениями Соглашения, обеспечивает сбор, учет и хранение сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, и операциях, связанных с оборотом таких товаров, и направлена на создание условий, исключающих использование различных схем уклонения от уплаты налоговых платежей, подтверждения законности, а также обеспечения контроля за операциями, связанными с оборотом и перемещением товаров с территории одного государства ЕАЭС на территорию другого государства ЕАЭС [13].

Исходя из анализа Соглашения, модель функционирования национальной системы прослеживаемости, учитывающая факторы, способствующие формированию экосистем, показана на рисунке 2.

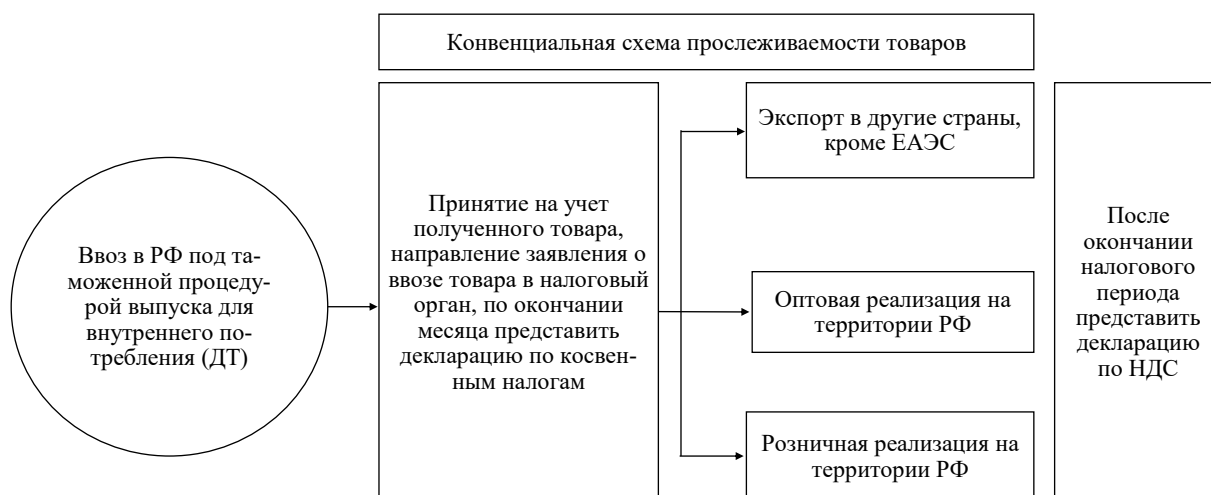


Рис. 2. Порядок функционирования НСПТ.

Источник: авторская разработка.

Модель функционирования НСПТ в такой системе выглядит следующим образом: в момент ввоза в Российскую Федерацию товару присваивается индивидуальный номер, который отражается в счете-фактуре, автоматически проверяется у последующего покупателя данного товара и хранится в некорректируемом виде. Сведения поступают в ФНС России и хранятся в защищенном контуре. Такая модель функционирования позволяет проследить идентифицируемый товар как при дальнейшем экспорте в другие страны, так и реализацию его на территории России, что позволяет эффективнее бороться с ввозом нелегальных товаров на территорию РФ. Так, данная модель позволяет налоговому органу контролировать уплату косвенных налогов в период простановки на учет ввезенных товаров, а также дальнейшее движение его в случае перепродажи путем сопоставления записей в книге продаж продавца и книге покупок покупателя при представлении ими налоговых деклараций по НДС.

В случае не представления налогоплательщиком такой налоговой декларации в течение 20 дней после истечения установленного срока для ее представления, у налогового органа имеется мощный инструмент влияния на хозяйствующий субъекта в данной ситуации: в автоматическом режиме направляются во все банки, где открыты счета у хозяйствующего субъекта решения о приостановлении операций по счетам, то есть происходит "блокировка" расчетного счета налогоплательщика. Снимается данная "блокировка" также в автоматическом режиме в случае представления декларации в налоговый орган.

В целях проверки включения товара в перечень товаров, подлежащих прослеживаемости, необходимо на сайте ФНС России на специальном сервисе проверить, является ли товар прослеживаемым. То есть результатом прослеживаемости является баланс товара при поступлении на рынок и при выводе его из оборота.

Учет прослеживаемых товаров ведется в счетах-фактурах и НДС-регистрах: книге покупок, книге продаж, журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур. Форматы для веде-

ния книги покупок, книги продаж и журнала в электронном виде учитывают добавление реквизитов прослеживаемости. Необходимо отметить, что налогоплательщики обязаны вести счета-фактуры только в электронном виде.

Важным моментом является цель создания системы обоснования законности оборота зарубежных товаров при их перемещении внутри территорий стран-членов ЕАЭС, а также осуществление результативного контроля государства за операциями, связанными с оборотом указанных товаров, исключающего практику "параллельного импорта" и уклонения от уплаты налоговых платежей. А также показать, насколько информационная система готова противодействовать незаконному ввозу и обороту продукции (деятельность хозяйствующего субъекта в ненаблюдаемом секторе экономики) и возможность распространение ее на другие виды товаров, подлежащих обороту. Внедрение данной цифровой платформы способствует созданию здоровой конкурентной бизнес-среды за счет пресечения возможности недобросовестных налогоплательщиков, которые незаконно минимизируют свои налоговые обязательства и, соответственно, незаконно получают конкурентное преимущество. Таким образом, внедренная Система обеспечивает контроль над налоговой деятельностью налогоплательщика путем создания единого и достоверного ресурса, содержащего всю информацию о товарообороте.

На сегодняшний день развитие единой системы прослеживаемости товаров в ЕАЭС предоставляет странам-участницам следующие преимущества: увеличение поступлений таможенных и налоговых платежей в государственный бюджет, безопасность потребительского рынка стран ЕАЭС от некачественных и небезопасных товаров.

2.2 Сравнение национальных систем прослеживаемости товаров государств-членов ЕАЭС

Исходя из анализа правовых актов государств-членов ЕАЭС [14, 15, 16, 17, 18, 19], составленных и утвержденных в целях реализации Системы прослеживаемости, установлено отсутствие единого подхода к учету плательщиков по различным налоговым обязательствам. Сравнительный анализ учета налогоплательщиков, участвующих в системе прослеживаемости, отражен на рис. 3.

Режим налогообложения хозяйствующего субъекта, участвующего в системе прослеживаемости товаров				
Российская Федерация	Республика Беларусь	Кыргызстан	Республика Казахстан	Республика Армения
Налогоплательщики, применяющие общий и специальный режимы налогообложения	Плательщики НДС	Плательщики НДС	Крупные плательщики, подлежащие мониторингу	Плательщики НДС, кроме розничных реализаторов

Источник: авторская разработка

Рис. 3. *Хозяйствующие субъекты государств – членов ЕАЭС, участвующие в системе прослеживаемости*

Данные рисунка 3 можно обобщить следующим образом: во всех странах-членах ЕАЭС обязаны принимать участие в системе прослеживаемости товаров все плательщики налога на добавленную стоимость, за исключением Республики Казахстан, где принимают участие только крупные хозяйствующие субъекты. При этом список данных плательщиков закрытый и состоит из 343 плательщиков. Наиболее полный обхват хозяйствующих субъектов, участвующих в системе прослеживаемости, установлен в России (как юридические лица, так и индивидуальные предприниматели), а наименьший – в Казахстане, где принимают участие только юридические лица, приравненные к крупнейшим налогоплательщикам.

Информационной основой проведения сравнительного анализа применения системы прослеживаемости в странах ЕАЭС в отношении наименований групп товаров послужили нормативные акты государств-членов ЕАЭС [14, 15, 16, 17, 18, 19]. Результат анализа представлен в таблице 1. Исходя из полученных сведений, установлено, что отсутствует согласованный полный перечень товаров, подлежащих прослеживаемости. Так, в России к числу прослеживаемых товаров отнесены 8 наименований (в том числе холодильники и морозильники, автопо-

грузчики, бульдозеры, грейдеры, мониторы и др.). В Беларуси - бытовые холодильники и морозильники, а также резиновые шины и покрышки. В Казахстане и Армении в 2022 году принят перечень только в отношении холодильников и морозильников.

Таблица 1

Анализ законодательных актов в части групп товаров, подлежащих прослеживаемости

Государство – член ЕАЭС	Перечень товаров
Российская Федерация	холодильники, морозильники, холодильное или морозильное оборудование и тепловые насосы; автопогрузчики; бульдозеры, грейдеры, планировщики, механические лопаты, экскаваторы, одноковшовые погрузчики, трамбовочные машины и дорожные катки (самоходные); машины стиральные, бытовые или для прачечных; мониторы и проекторы; транспортные средства промышленного назначения; детские коляски; автомобильные детские сиденья (кресла) безопасности (с металлическим и пластмассовым каркасами)
Республика Беларусь	шины и покрышки, холодильники, морозильники, холодильное или морозильное оборудование и тепловые насосы
Кыргызстан	холодильники, морозильники бытовые
Республика Казахстан	холодильники, морозильники, холодильное или морозильное оборудование
Республика Армения	холодильники, морозильники бытовые

Источник: авторская разработка

Сравнительный анализ законодательных норм в части прослеживаемости товаров российского законодательства и остальных государств-членов ЕАЭС позволяет сделать вывод, что в Российской Федерации более расширенный перечень товаров и, следовательно, более полно охвачены группы товаров.

В результате проведенного исследования установлен различный уровень готовности отдельных государств Союза к полноценному использованию системы прослеживаемости товаров. Разница в подходах по двум рассмотренным проблемам – в учете налогоплательщиков, участвующих в системе прослеживаемости, и отсутствии согласованного перечня товаров всеми государствами-членами ЕАЭС - очевидна. Решение обозначенных задач позволит обеспечить полный сбор налогов на территории региона и успешно преодолеть проблемы кризиса в экономике.

Так, Серикбаева Р.Н. [20] предлагает разработать и утвердить нормативно-правовой акт, регламентирующий порядок разработки, внедрения и сопровождения национальной системы прослеживаемости товаров в Республике Казахстан, по примеру Российской Федерации. Кроме того, необходимо согласовать перечень хозяйствующих субъектов, обязанных участвовать в системе прослеживаемости.

2.3 Применение НСПТ: первые итоги.

За прошедший год число участников оборота в Российской Федерации таких товаров, согласно сведениям Федеральной налоговой службы, достигло более 100 тысяч. В Тульской области по итогам аналогичного периода количество участников НСПТ составило более тысячи. Это налогоплательщики, применяющие как общий, так и специальные налоговые режимы налогообложения, как организации, так и индивидуальные предприниматели.

Исходя из анализа годовой практики применения системы прослеживаемости в Российской Федерации, установлено, что немногим более 20% налогоплательщиков от общего количества хозяйствующих субъектов, участвующих в системе прослеживаемости, представляют отчеты об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и уведомления об имеющихся остатках товаров с некорректными данными, то есть содержащими ошибки (рис. 4).

Данные рисунка отражают два вида ошибок: технические и расхождения вида "разрыв". В первую группу попадают ошибки в коде операций, номере или дате счета-фактуры, а также в сумме НДС у продавца к уплате и у покупателя к вычету.

Во второй группе - расхождения, выявленные при сравнении данных из книг покупок и продаж. В этом случае у налогоплательщика образуется счет-фактура, сумма налога по которому не отражена в декларации контрагента, то есть формируется налоговый разрыв.

Аналогичная картина складывается и в Тульском регионе, количество плательщиков, представляющих сведения, содержащие ошибки приближено к среднероссийским показателям (рис. 5).



Рис. 4. Результат применения НСПТ в Российской Федерации за 2022 год

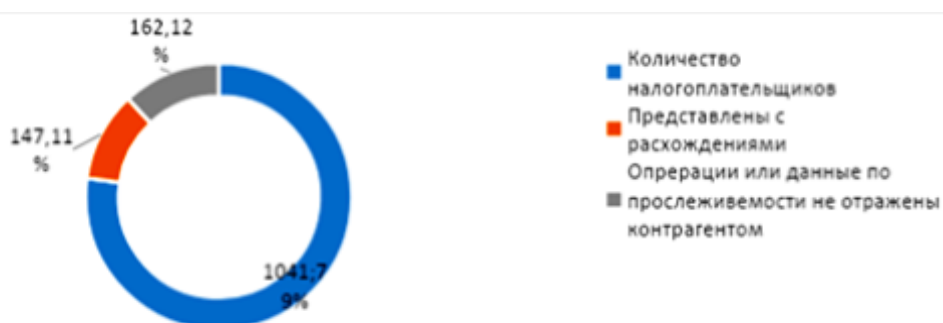


Рис. 5. Результат применения НСПТ в Тульской области за 2022 год

Учитывая, что отсутствие полной цепочки прослеживаемости товаров приводит к выявлению налогового разрыва, то в этой связи налоговыми органами проводятся контрольные мероприятия с целью побуждения налогоплательщиков к уточнению отчетности по прослеживаемости товаров путем представления налогоплательщиком уточненной декларации по НДС, корректировочного отчета об операциях.

Необходимо отметить положительный результат данной работы. Так, согласно статистической налоговой отчетности официального сайта налоговой службы, по результатам анализа поступления в бюджет косвенных налогов (НДС на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации и акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию Российской Федерации) на территории региона увеличилось поступление в бюджет данных налоговых платежей за счет представления хозяйствующими субъектами уточненных налоговых деклараций по косвенным налогам. Представление уточненных налоговых деклараций позволяет налогоплательщику получить налоговые бонусы при исполнении требования налогового органа. Так, при уточнении налоговых обязательств налогоплательщик освобождается от начисления штрафных санкций (при отсутствии отрицательного сальдо на едином налоговом счете хозяйствующего субъекта), минимизируется риск проведения выездной налоговой проверки, полностью отсутствует бумажный документооборот.

Таким образом, НСПТ выполняет функцию предупреждения и выявления нарушений как на этапе ввоза и декларирования товаров, так и на этапе постконтроля, повышение эффективности контроля за соблюдением хозяйствующими субъектами норм налогового законодательства и тем самым позволяет минимизировать негативные налоговые последствия.

Выводы.

Таким образом, национальная система прослеживаемости товаров способствует сокращению количества хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность в ненаблюдаемом секторе экономики, связанных с прослеживаемыми товарами. Система прослеживаемости товаров является важным элементом в механизме налогового контроля, а внедрение ее всеми государствами-членами ЕАЭС позволяет решить проблемы "параллельного импорта".

На основе проведенного анализа установлено, что НСПТ позволяет противодействовать незаконному ввозу и обороту продукции. В результате введения новой цифровой платформы для налогового контроля сокращается количество налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в ненаблюдаемом секторе экономики, и обеспечивается достаточный уровень дохо-

дов бюджетной системы, что позволяет государству контролировать ввоз и оборот прослеживаемых товаров.

На законодательном уровне создан алгоритм взаимодействия участников цепи отгрузок и государства в едином цифровом пространстве, с необходимостью делегирования некоторых функций информационным системам. Фактически, экосистема внешнеэкономической деятельности обеспечивает государству и бизнесу упростить процедуры взаимодействия.

В этой связи целесообразно распространить систему прослеживаемости и на другие виды товаров. При этом потребуются определенные усилия от всех государств-членов ЕАЭС.

Литература

1. Беляцкая Т.Н., Феценко С.Л. Цифровая прослеживаемость: понятие и направления развития // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. 2021., № 4 (14). С. 7–19. DOI: 10.18721/JE.14401
2. Т.Н. Беляцкая Экономика организаций: учебное пособие. / Минск: РОПО 2020. 283.
3. А.В. Березной Транснациональный бизнес в эпоху глобальной цифровой революции // Мировая экономика и международные отношения. 2018. № 9(62).
4. Налоговая политика государства : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис [и др.] ; под редакцией Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 361 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08783-3. — URL : <https://urait.ru/bcode/489461>
5. Невская, Н. А. Макроэкономическое планирование и прогнозирование в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Н. А. Невская. — 2-е изд., испр. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 310 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02360-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/514405>.
6. Рачковская И.А., Никитин А.В., Савченко И.В. Управление предприятием (фирмой) с использованием информационных систем / Проспект М, ISBN 978-5-392-20643-8, 208
7. Соглашение о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза (Заклучено в г. Нур-Султане 29.05.2019) КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. — Режим доступа: свободный
8. Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. — Режим доступа: свободный.
9. План мероприятий по реализации Стратегических направлений развития евразийской экономической интеграции до 2025 г. Утвержден Советом ЕЭК 05.04.2021; официальный сайт Евразийской экономической комиссии. URL: https://eec.eaeunion.org/comission/departement/dep_razv_integr/strategicheskie-napravleniya-razvitiya.php
10. Евразийская интеграция в цифрах: экономический мониторинг URL: <https://eaeu.economy.gov.ru/>
11. Лисовская И.А., Сокольников О.Б. Гармонизация налогового законодательства и таможенно-налогового администрирования в условиях функционирования ЕАЭС // Таможенное дело, 2022. № 2. С.19-22
12. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.nalog.ru>.
13. Куликова И.В., Украинцева И.В., Роцина Л.Н. Перспективы развития единой системы прослеживаемости товаров в ЕАЭС // Вестник РИHX. 2021. № 3. С. 188-193
14. Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 № 1108 Положение о национальной системе прослеживаемости товаров. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389974/
15. Указ Президента Беларуси от 29.12.2020 № 496 О прослеживаемости товаров. URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/20bl0496/>
16. Постановление Совета Министров Беларуси от 23.04.2021 № 250 «Перечень товаров, сведения об обороте которых являются предметом прослеживаемости URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/21bl0250/>.
17. Закон ВС Киргизии от 26.01.2021 № 17 О ратификации Соглашения о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза, подписанного 29 мая 2019 года в городе Нур-Султане URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/21kg0017/>
18. Приказ И.о. Министра финансов Республики Казахстан от 27.01.2022 № 88 Об утверждении правил Функционирования механизма прослеживаемости товаров. URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=32453016
19. Постановление правительства Республики Армения от 13.01.2022 №26 «Об установлении обстоятельств, при выявлении которых импортированные товары подлежат прослеживаемости согласно части 2 статьи 358.2 Налогового кодекса Республики Армения» URL: https://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=140230
20. Серикбаева Р.Н. Создание национальной системы прослеживаемости товаров в Республике Казахстан URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=34160225

References:

1. Belyatskaya T.N., Feschenko S.L. Tsifrovaya proslezhivayemost': ponyatie i napravleniya razvitiya [Digital traceability: concept and development directions] // Nauchno-tehnicheskie vedomosti SPbGPU. Ekonomicheskie nauki. 2021., № 4 (14). P. 7–19. DOI: 10.18721/JE.14401
2. Belyavskaya T.N. Ekonomika organizatsiy: uchebnoye posobie [Organizational economics: textbook]. Minsk: ROPO, 2020. 283 p.

3. Bereznoy A.V. *Transnatsionalnyy biznes v epokhu globalnoy tsifrovoy revolyutsii* [Transnational business in the era of global digital revolution] // *Mirovaya ekonomika i mezhdunarodnye otnosheniya* [World Economy and International Relations]. 2018. № 9(62).
4. Malis N.I. (ed.) *Nalogovaya politika gosudarstva* [State tax policy]: textbook and practical work for universities. 2nd ed., revised and enlarged. Moscow: Yurayt, 2022. 361 p. (Higher Education). ISBN 978-5-534-08783-3. URL: <https://urait.ru/bcode/489461>
5. Nevskaya N.A. *Makroekonomicheskoe planirovanie i prognozirovanie* [Macroeconomic planning and forecasting] (Part 1): textbook and practical work for universities. 2nd ed., corrected. Moscow: Yurayt, 2023. 310 p. (Higher Education). ISBN 978-5-534-02360-2. URL: <https://urait.ru/bcode/514405>.
6. Rachkovskaya I.A., Nikitin A.V., Savchenko I.V. *Upravlenie predpriyatiem (firmoy) s ispol'zovaniem informatsionnykh sistem* [Enterprise management (firm) using information systems]. Moscow: Prospekt, 208 p. ISBN 978-5-392-20643-8.
7. *Soglasenie o mekhanizme proslezhivaemosti tovarov, vvezennykh na tamozhennuyu territoriyu Yevraziyskogo ekonomicheskogo soyuza* [Agreement on the mechanism for tracing goods imported into the customs territory of the Eurasian Economic Union] (Signed in Nur-Sultan on 29.05.2019) // *ConsultantPlus* [Electronic resource]: reference legal system. Access mode: free.
8. *Dogovor o Yevraziyskom ekonomicheskoye soyuze* [Eurasian Economic Union Treaty] (Signed in Astana on 29.05.2014) // *ConsultantPlus* [Electronic resource]: reference legal system. Access mode: free.
9. *Plan meropriyatiy po realizatsii Strategicheskikh napravleniy razvitiya yevraziyskoy ekonomicheskoy integratsii do 2025 g.* [Plan of measures for implementing the Strategic Directions for the Development of Eurasian Economic Integration until 2025] Approved by the EEC Council on 05.04.2021; official website of the Eurasian Economic Commission. URL: https://eec.eaeunion.org/comission/departament/dep_ravz_integr/strategicheskie-napravleniya-razvitiya.php
10. *Yevraziyskaya integratsiya v tsifrah: ekonomicheskii monitoring* [Eurasian integration in figures: economic monitoring] (in Russian) URL: <https://eaeu.economy.gov.ru/>
11. Lisovskaya I.A., Sokolnikova O.B. *Harmonizatsiya nalogovogo zakonodatel'stva i tamozhno-nalogovogo administrirovaniya v usloviyakh funktsionirovaniya EAES* [Harmonization of tax legislation and customs-tax administration in the conditions of functioning of the EAEU] // *Tamozhennoe delo* [Customs Affairs]. 2022. № 2. P.19-22.
12. *Ofitsial'nyy sait Federal'noy nalogovoy sluzhby* [Official website of the Federal Tax Service]. URL: <https://www.nalog.ru>.
13. Kulikova I.V., Ukrayintseva I.V., Roschina L.N. *Perspektivy razvitiya edinoy sistemy prosluzhivayemosti tovarov v EAES* [Prospects for the development of a single system of traceability of goods in the EAEU] // *Vestnik RINKh* [Bulletin of the Russian Academy of Sciences]. 2021. № 3. P.188-193.
14. *Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 01.07.2021 № 1108 Polozhenie o natsional'noy sisteme prosluzhivayemosti tovarov* [Resolution of the Government of the Russian Federation of 01.07.2021 No. 1108 Regulation on the national system of traceability of goods]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389974/.
15. *Ukaz Prezidenta Belarusi ot 29.12.2020 № 496 O prosluzhivayemosti tovarov* [Decree of the President of Belarus of 29.12.2020 No. 496 On traceability of goods]. URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/20b10496/>.
16. *Postanovlenie Soveta Ministrov Belarusi ot 23.04.2021 № 250 «Perechen' tovarov, svedeniya ob oborote kotorykh yavlyayutsya predmetom prosluzhivayemosti* [Resolution of the Council of Ministers of Belarus of 23.04.2021 No. 250 "List of goods, information on the turnover of which is the subject of traceability"]. URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/21b10250/>.
17. *Zakon VS Kyrgyzii ot 26.01.2021 № 17 O ratifikatsii Soglaseniya o mekhanizme prosluzhivayemosti tovarov, vvezennykh na tamozhennuyu territoriyu Evraziyskogo ekonomicheskogo soyuza, podpisan- nogo 29 maya 2019 goda v gorode Nur-Sultane* [Law of the Kyrgyz Republic of 26.01.2021 No. 17 On the ratification of the Agreement on the mechanism of traceability of goods imported into the customs territory of the EAEU, signed on May 29, 2019 in Nur-Sultan]. URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/21kg0017/>.
18. *Prikaz I.o. Ministra finansov Respubliki Kazakhstan ot 27.01.2022 № 88 Ob utverzhdenii pravil Funktsionirovaniya mekhanizma prosluzhivayemosti tovarov* [Order of the Acting Minister of Finance of the Republic of Kazakhstan of 27.01.2022 No. 88 On the approval of the rules for the functioning of the mechanism of traceability of goods]. URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=32453016.
19. *Postanovlenie pravitel'stva Respubliki Armeniya ot 13.01.2022 №26 «Ob ustanovlenii obshcheyatsitel'stva, pri vyavlenii kotorykh importirovannye tovary podlezhat prosluzhivayemosti soglasno chasti 2 stat'i 358.2 Nalogovogo kodeksa Respubliki Armeniya»* [Resolution of the Government of the Republic of Armenia of 13.01.2022 No. 26 "On establishing circumstances in which imported goods are subject to traceability under part 2 of Article 358.2 of the Tax Code of the Republic of Armenia"]. URL: https://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=140230.
20. *Serikbayeva R.N. Sozdanie natsional'noy sistemy prosluzhivayemosti tovarov v Respublike Kazakhstan* [Creating a national system of traceability of goods in the Republic of Kazakhstan]. URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=34160225.