Министерство высшего образования РФ

Федеральное государственное бюджетное

образовательное учреждение

высшего образования

«Тверской государственный университет»

Юридический факультет

КАФЕДРА КОНСТИТУЦИОННОГО, АДМИНИСТРАТИВНОГО И ТАМОЖЕННОГО ПРАВА

СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 38.05.02 – ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине

«Правовые запреты и ограничения внешнеторговой деятельности»

**Правила приобретения акцизных марок для маркировки алкогольной продукции и их контроля за их использованием**

Выполнил: студент 3 курса ДО

Годун Антон Вадимович

Научный руководитель:

Доцент кафедры конституционного, административного и таможенного права Вобликов А. Б.

Тверь 2020

Введение …………………………………………………………………………..2

Глава 1. Государственное регулирование оборота алкогольной продукции…4

* 1. Понятие алкогольной продукции …………………………………………...4
  2. Методы государственного регулирования производства и оборота алкогольной продукции………………………………………………………9

Глава 2. Организация таможенного контроля подакцизной алкогольной продукции………………………………………………………………………...14

2.1 Акцизная маркировка алкогольной продукции …………………………..14

2.2 Направление совершенствования таможенного контроля за использованием акцизных марок………………………………………………19

Заключение ………………………………………………………………………22

Библиография……………………………………………………………….……23

**Введение**

За счет оборота подакцизных товаров государство в значительной степени пополняет федеральный бюджет – из-за этого подакцизным товарам уделяется большая роль. Данные товары подвержены воздействию большого диапазона различных мер государственного регулирования и государственного контроля.

Актуальность акцизной маркировки алкогольной продукции на сегодняшний день особо высока. Обосновано это тем, что алкоголь, являясь подакцизным товаром, помимо налога на добавочную стоимость облагается еще и акцизом, то есть приносит в федеральный бюджет значительную сумму средств. Во-вторых, алкоголь является достаточно распространенным, но в то же время довольно опасным продуктом. Акцизные маркировки призваны избежать попадания на рынок некачественного и поддельного алкоголя. В-третьих, акцизное налогообложение призвано регулировать потребление таких опасных продуктов как алкогольная продукция и табачные изделия. Государство путем повышения цен на алкоголь из-за применения акциза пытается сократить потребление алкоголя среди населения.

Данный вид контроля особо необходим в условиях того, что акциз выполняет ряд важных функций:

* Первой функцией акциза является определяется за счет механизма его уплаты и его исчисления – это регулирование потребления подакцизной продукции. Из-за наличия акциза в системе налогообложения каждый участник внешнеэкономических отношений производит расчет суммы акциза, которая направится в бюджет страны. После оплаты и реализации он передает эту обязанность другому участнику – и так до производителя, который в полной мере оплачивает его.
* Второй не менее важной функцией является осуществление фискальной политики. Акциз – это источник налоговых поступлений в бюджет государства.

Цель работы заключается в проведении исследования правил приобретения акцизных марок для маркировки алкогольной продукции и контроля за их использованием.

В ходе работы предстоит выполнить ряд задач:

* Определить понятие алкогольной продукции;
* Проанализировать методы государственного регулирования производства и оборота государственной продукции;
* Определить специфику акцизной маркировки алкогольной продукции;
* Предложить направления совершенствования таможенного контроля за использованием акцизных марок;

Объектом исследования выступают отношения, возникающие между государственными органами и участниками внешнеэкономической деятельности в процессе приобретения акцизных марок для маркировки алкогольной продукции. Предметом исследования является система законодательства, регулирующая отношения в области приобретения акцизных марок для маркировки алкогольной продукции.

**Глава 1. Государственное регулирование оборота алкогольной продукции**

* 1. **Понятие алкогольной продукции**

Алкогольная продукция является довольно специфическим товаром. За правонарушения и преступления, связанные с алкогольной продукции на территории Российской Федерации предусмотрены административная и уголовная виды ответственности. Ее оборот регулируется на государственном уровне, а международный уровень предусматривает немалое количество Конвенций и иных нормативно-правовых актов, регулирующие различные виды обращения с алкогольной продукцией. Например, Европейская конвенция о международных последствиях лишения права на управление автотранспортными средствами ETS N 088, заключенная в Брюсселе 3 июня 1976 года содержит положения касательно управления транспортным средством в состоянии алкогольного опьянения.

Основные понятия, используемые в области оборота алкогольной продукции, закреплены юридически и содержатся в ст. 2 Федеральный закон от 22.11.1995 N 171-ФЗ. Статья содержит следующие определения:

Алкогольная продукция – продукция пищевого характера, произведенная с использованием или без использования этилового спирта, который произведен из пищевого сырья, и (или) спиртосодержащей пищевой продукции, с содержанием этилового спирта более 0,5 процента объема готовой продукции, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством Российской Федерации.

Основные виды алкогольной продукции:

* Спиртные напитки – алкогольная продукция, изготовленная с использованием этилового спирта, изготовленного из пищевой продукции, и не относится к винным напиткам. К спиртным напиткам относятся такие виды алкоголя как водка – спиртной напиток на основе этилового спирта с его содержанием от 38 до 56%; и коньяк – спиртной напиток на основе этилового спирта не менее 40%, который изготовлен из коньячных дистиллятов;
* Вино – алкогольная продукция с содержанием этилового спирта от 8,5% до 16,5%, которая произведена в результате брожения ягод свежего винограда или изготовленная из виноградного сусла. Особенностью данного вида алкогольной продукции является то, что она изготовлена без прямого добавления этилового спирта, что отличает вино от спиртных напитков;
* Ликерное вино – алкогольная продукция с содержанием этилового спирта от 15% до 22% в результате брожения целых или дробленых ягод винограда или иных фруктов. Изготавливается также с использованием виноградного или иного фруктового сусла без прямого добавления этилового спирта;
* Фруктовое вино – алкогольная продукция с содержанием этилового спирта от 6% до 15%, которая была произведена в результате брожения дробленых свежих фруктов (одного или нескольких видов) или на основе фруктового сусла без добавления этилового спирта;
* Игристое вино – алкогольная продукция, произведенная в результате брожения ягод свежего винограда или изготовленная с использованием виноградного сусла с содержанием этилового спирта от 8,5% до 16,5%, находящаяся в закрытом резервуаре, имеющая избыточное давление не ниже 3 бар при температуре в 20 градусов Цельсия.[[1]](#footnote-1)
* Пиво и пивные напитки – алкогольная продукция без прямого добавления этилового спирта, но с его содержанием. Этиловый спирт в пиве и пивных напитках образуется в результате брожения пивного сусла, произведенного из пивоваренного солода, хмеля и иных хмелепродуктов.[[2]](#footnote-2)

Объединяющим критерием всей алкогольной продукции и отличием ее от иных видов пищевых напитков является наличие в составе определенной процентной доли этилового спирта. В зависимости от вида алкогольной продукции ранжируется процентное содержание этилового спирта от общей доли напитка. Этиловый спирт – это спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья. К нему также относятся денатурированный этиловый спирт, этанол, спирт-сырец, отходы спиртового производства, а также различные дистилляты для производства алкогольной продукции: винный, виноградный, плодовый, коньячный, висковый и тд.

Существуют различные виды дистиллятов для дальнейшего производства товаров алкогольной продукции. Такие товары как водка, вино, коньяк и др. изготавливаются с использованием дистиллятов. Законодательное определение «дистиллята» не закреплено, но разработаны и действуют многочисленные Межгосударственные стандарты – ГОСТы – в отношении каждого вида используемого дистиллята. К примеру, зерновой дистиллят – это дистиллят, крепостью от 52% до 94,8%, получаемый путем дистилляции (однократно или многократной) зернового или солодового сусла, предварительно сброженного, добываемого из зерна злаковых культур. Имеет вкус и аромат исходного сырья.[[3]](#footnote-3)

Из конкретного определения зернового дистиллята можно выделить более общее определение понятия «дистиллят» -это продукт процесса дистилляции, имеющий вкус и аромат исходного сырья. В свою очередь дистилляция – это процесс испарения жидкости с последующим охлаждением и конденсацией паров.[[4]](#footnote-4)

Алкогольная продукция принадлежит к перечню товаров, закрепленных в Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности. Находится она в Разделе IV Готовые пищевые продукты; алкогольные и безалкогольные напитки и уксус; табак и его заменители, в группе 22 Алкогольные и безалкогольные напитки и уксус. Группа состоит из 9 позиций, из которых 6 позиций содержат в себе алкогольную продукцию или продукты для ее производства.[[5]](#footnote-5)

Конечным потребителем алкогольной продукции являются физические лица. Общеизвестным является тот факт, что алкоголь является веществом, наносящим вред здоровью и жизни человека. Опасен не сколько факт употребления алкоголя – организм человека способен вывести токсины и организма и снова функционировать в обычном порядке, а сколько его систематическое употребление и вызывание привыкания к употреблению – физической и психологической зависимости.

Острое и хроническое употребление алкоголя оказывает значительное негативное влияние на сердечно-сосудистую систему. Злоупотребление алкоголем способствует возникновению таких болезней, как:

* Систолическая и диастолическая гипертензия;
* Инсульт;
* Сердечная аритмия;
* Неишемическая, дилатационная кардиомиопатия;[[6]](#footnote-6)

Мир алкогольной продукции широк и разнообразен. Каждый вид алкогольной продукции имеет собственную специфику, которая в свою очередь определяет конкретный вид алкогольной продукции. Товары алкогольной продукции ранжируются по содержанию этилового спирта – например, пиво содержит в среднем 4,5% этилового спирта от общей доли, в то время как водка и коньяк имеют среднюю долю этилового спирта около 40%. Содержание этилового спирта в составе товара является объединяющим фактором для алкогольной и спиртосодержащей продукции. Немалую роль при классификации товара играет то, из чего изготовлен товар. Если в его основе находятся хмель и хмелепродукты, то справедливым будет предположение о том, что данным товаров является пиво или пивной напиток.

Регулирование алкогольного рынка необходимо в условиях рыночной экономики, так как качество предоставляемой продукции конечному потребителю не должно пагубно влиять на состояние его здоровья.

* 1. **Методы государственного регулирования производства и оборота алкогольной продукции.**

Рынок алкогольной продукции специфичен и содержит в себе множество аспектов, которые необходимо учесть при его регулировании. Благодаря этому Указом Президента РФ от 31 декабря 2008 года № 1883 «Об образовании Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка» была создана Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка – Росалкогольрегулирование.

Росалкогольрегулирование является федеральным органом исполнительной власти Российской Федерации, который осуществляет функции по выработке, а также реализации государственной политики и нормативно-правового регулированию сферы оборота и производства этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции. Служба также выполняет функции контроля производства и оборота этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции и надзора за оказанием услуг в данной сфере. Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка является органом, подведомственным Министерству Финансов РФ.[[7]](#footnote-7)

Основными полномочиями Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка являются:

* Внесение в Правительство Российской Федерации проектов федеральных законов и иных нормативно-правовых актов;
* Самостоятельно принимает нормативно – правовые акты следующего характера: порядок представления организациями уведомлений, представляемых при закупке этилового спирта для дальнейшего производства алкогольной и спиртосодержащей продукции; порядок заполнения деклараций об объеме производства; акты, устанавливающие цены и тд.
* Лицензирование производства и оборота этилового спирта, алкогольной – за исключением розничной торговли - и спиртосодержащей продукции;
* Ведение реестра выданных, приостановленных и аннулированных лицензий;
* Выдача федеральных специальных марок для маркировки алкогольной продукции, произведенной на территории Российской Федерации.[[8]](#footnote-8)

Одним из методов регулирования оборота алкогольной продукции является лицензирование. Лицензирование – это деятельность специально уполномоченных органов (Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка) по предоставлению, переоформлению лицензий, а также осуществлению лицензионного контроля. Данный орган вправе приостанавливать, аннулировать и возобновлять действие выданных ранее лицензий. В свою очередь лицензия – это специальное разрешение для юридического лица, дающее право на осуществление лицензируемого вида деятельности.[[9]](#footnote-9)

Можно выделить несколько критериев, по которым вид деятельности требует специального разрешения:

* Критерий объективной опасности;

Относится к видам деятельности, осуществление которых может с определенной вероятностью повлечь за собой нанесение определенного ущерба правам, а также жизни и здоровью граждан, окружающей среде, объектам природного наследия и тд.

* Формальный критерий;

Относится к видам деятельности, регулирование которых не может осуществляться никакими иными методами государственного регулирования, кроме как лицензированием.[[10]](#footnote-10)

Еще одним методом регулирования оборота и производства алкогольной продукции является соответствие продуктов техническим стандартам. Стандарт – это документ, в котором установлены характеристики продукции, содержащий в себе правила и методы отбора образцов, требования к терминологии, символике, упаковке, маркировке, этикеткам, а также правилам их нанесения.[[11]](#footnote-11)

Специфика технических регламентов заключается в том, что продукция может быть выпущена в обращение внутри государства при условии соответствия продукции техническим регламентам, действие которых распространяется на конкретный вид продукции. В отношении алкогольной и спиртосодержащей продукции действует ТР ЕАЭС 047/2018 Технический регламент Евразийского экономического союза "О безопасности алкогольной продукции", основными положениями которого являются:

1. Алкогольная продукция должна сопровождаться сопроводительной документацией, которая обеспечивает прослеживаемость продукции;
2. Алкогольная продукция, выпущенная в обращение на территории Союза, должна иметь специальную маркировку единого знака обращения на рынке Союза, подтверждающая соответствие требованиям настоящего регламента;

Технический регламент устанавливает конкретные требования к безопасности алкогольной продукции, а также определяет критерии обеспечения безопасности алкогольной продукции в процессе ее производства, хранения, перевозки и реализации. Установлены также требования к упаковке и маркировке продукции. [[12]](#footnote-12)

В отношении алкогольной продукции на территории ЕАЭС действуют межгосударственные стандарты – ГОСТы, которые применяются на добровольной основе для выполнения требований технических регламентов, действующих на территории ЕАЭС. Госты затрагивают фактически каждый вид алкогольной продукции – перечень межгосударственных стандартов в отношении алкогольной продукции насчитывает около 200 позиций.[[13]](#footnote-13)

Соответствие продукции техническим регламентам и международным стандартам гарантирует безопасность продукции для конечного потребителя. Качество и законное происхождение алкогольной и спиртосодержащей продукции особо важно, так как некачественный продукт может негативно сказаться на состоянии здоровья и жизни потребителя.

Существование государственного строя невозможно представить без налоговой системы, из которой вытекает формирование и пополнение федерального бюджета. В системе налогообложения существенную роль играют налоги, искусственно повышающие цену товара. К одни из таких косвенных налогов является акциз, являющийся одним из инструментов государства в осуществлении регулирования производства и оборота алкогольной продукции.

В современной экономике акциз выполняет роль не только государственного инструмента по наполнению федерального бюджета, но и является своеобразным рычагом влияния, позволяющим существенно влиять и корректировать объемы потребляемой продукции. К примеру, повышение акциза на алкогольную продукцию спровоцирует уменьшение объема потребления алкогольной продукции.

Анализируя сферу алкогольной продукции можно сделать соответствующий вывод о том, что законодатель осознает негативное влияние алкогольной продукции на благосостояние населения, и вместе с тем устанавливает определенные запреты и ограничения – техническая регламентация, установление межгосударственных стандартов, лицензирование, установление акциза - в отношении операций, производимых с алкогольной продукцией – ее производством и оборотом.

**Глава 2. Организация таможенного контроля подакцизной алкогольной продукции**

**2.1 Акцизная маркировка алкогольной продукции**

Первыми цивилизованными налогами в ходе развития истории стали акцизы. Их возникновение датируется X-XI вв., а в дальнейшем они получили широкое распространение. На протяжении развития налоговой системы механизм акцизного налогообложения развивался параллельно: подвергались изменению перечень подакцизных товаров, налоговая ставка акциза, доля в формировании бюджета и роль в экономике страны. На сегодняшний день акцизы устанавливаются на высокорентабельные товары в целях присвоения в государственный бюджет сверхприбыли, полученной производителями. Под акцизное налогообложение также попадают товары, потребление которых наносит ущерб здоровью конечных потребителей – табак, алкогольная продукция. [[14]](#footnote-14)

Акцизная марка – вид фискальной марки для оплаты акцизного сбора на отдельные виды товаров. Акцизная марка играет положительную роль как для государства – позволяет своевременно отследить товар, на который акцизный сбор не был оплачен; так и для покупателя – гарантирует качество и количество приобретаемого товара. В Российской Федерации акцизные марки впервые были введены Постановлением Правительства РФ от 14 апреля 1994 года «О введении на территории Российской Федерации марок акцизного сбора», которое в настоящий момент утратило силу. Согласно Постановлению с 1 января 1995 года в Российской Федерации существует запрет на реализацию подакцизных товаров, подлежащих обязательной маркировке, без наличия акцизных марок. [[15]](#footnote-15) На сегодняшний день акциз понимается как косвенный налог и регулируется Налоговым Кодексом Российской Федерации (часть вторая), который в свою очередь закрепляет этиловый спирт и алкогольную продукцию в качестве подакцизных товаров.[[16]](#footnote-16)

Маркировка алкогольной продукции акцизными марками на территории Российской Федерации регламентируется Постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2005 г. N 866 "О маркировке алкогольной продукции акцизными марками". Постановление устанавливает, что акцизные марки должны быть приобретены организациями, осуществляющими импорт соответствующей продукции в Российскую Федерацию, в таможенных органах. На территории Российской Федерации действует специальный перечень таможенных органов, осуществляющих обеспечение импортеров акцизными марками. К числу подобных таможенных органов относятся:

* По Центральному федеральному округу – Центральная акцизная таможня;
* По Северо-Западному федеральному округу – Северо-Западный акцизный таможенный пост (специализированный) Центральной акцизной таможни;
* По Южному и Северо-Кавказскому федеральному округу – Южный акцизный таможенный пост (со статусом юридического лица) Центральной акцизной таможни;
* По Приволжскому федеральному округу – Центральная акцизная таможня;
* По Уральскому федеральному округу – Екатеринбургская таможня;
* По Сибирскому федеральному округу – Новосибирская таможня;
* По Дальневосточному федеральному округу – Владивостокская таможня;[[17]](#footnote-17)

Постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2005 г. N 866 "О маркировке алкогольной продукции акцизными марками" устанавливаются правила маркировки алкогольной продукции акцизными марками, основные положения которых содержат следующее:

* Маркировка акцизными марками ввозимой на территорию Российской Федерации подакцизной продукции осуществляется до ее ввоза на территорию Российской Федерации;
* При нанесении акцизных марок должна соблюдаться технология, которая обеспечивает возможность считывания двухмерного штрихового кода, содержащего в себе идентификатор единой государственной автоматизированной информационной системы учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;
* Ответственными за маркировку алкогольной продукции акцизными марками признаются организации, которые ранее приобрели акцизные марки в уполномоченных таможенных органах;
* Правилами установлено соответствие между акцизными марками и видами товаров, на которые должна быть нанесена маркировка. К примеру, акцизные марки с надписью "до 0,1 л" наносятся на крепкие спиртные напитки с содержанием этилового спирта свыше 25 процентов объема готовой продукции, объем которых в потребительской таре составляет до 0,1 литра включительно;[[18]](#footnote-18)

Контроль за использованием акцизных марок осуществляется таможенными органами путем проверки соответствия сведений об алкогольной продукции, нанесенных на акцизные марки, и сведений об алкогольной продукции, зафиксированных в единой государственной автоматизированной информационной системе и заявляемым при таможенном декларировании маркированной алкогольной продукции. В случае несоответствия указанной информации или ее отсутствии - в указанных случаях выпуск продукции не производится - в отношении алкогольной продукции предусматриваются меры, установленные таможенным законодательством.

В случае выпуска маркированной акцизными марками алкогольной продукции должностное лицо таможенного органа, уполномоченного на осуществление контроля за использованием акцизных марок, на обратной стороне квитанции ставит отметку об использованных и об остатке акцизных марок. Импортер должен отчитаться перед уполномоченным таможенным органом путем предоставления на имя начальника уполномоченного таможенного органа либо лица, его замещающего, отчета об использовании выданных акцизных марок. Далее об использовании акцизных марок или при выявленных нарушениях, связанных с использованием акцизных марок, уполномоченным таможенным органом уведомляется ФТС России.

При помещении алкогольной продукции под таможенные процедуры экспорта, реэкспорта, уничтожения, а также переработки на таможенной территории акцизные марки должны быть подвергнуты повреждению – не менее 50% поверхности акцизной марки. Это делается для того, чтобы информация об алкогольной продукции, зафиксированная в ЕГАИС, не могла быть считываемой. Номер, серия акцизной марки, надписи о виде и наименовании алкогольной продукции и объеме алкогольной продукции должны четко просматриваться.[[19]](#footnote-19)

Акцизная марка позволяет определить подлинность алкогольной продукции: является товар подделкой или оригинальной продукцией можно с помощью сведений, указанных на акцизной марке. В настоящее время за фальсификацию акцизных марок и реализацию фальсифицированной продукции предусмотрены административный и уголовный виды ответственности.

В соответствии со ст. 327.1 УК РФ на территории Российской Федерации осуществляется преследование за создание фальсифицированных марок акцизного сбора и реализацию фальсифицированной продукции, и предусматриваются следующие виды наказания:

* Штраф от 100 тыс. до 1 миллиона рублей, в зависимости от объемов фальсификата;
* Общественными работами скором до 5 лет;
* Штрафом в размере дохода осужденного лица скором от 1 до 3 лет;
* Лишением свободы до 8 лет;[[20]](#footnote-20)

При реализации фальсифицированной продукции организация может быть лишена лицензии на соответствующий вид деятельности. В системе административной ответственности предусмотрена определенная «штрафная иерархия» - а организацию может быть наложен штраф от 200 до 300 тысяч рублей; должностное лицо, осуществляющее продажу или хранение, наказывается штрафом от 10 до 15 тысяч рублей; продавец наказывается штрафом от 4 до 5 тысяч рублей. Партия фальсифицированного товара подлежит уничтожению.[[21]](#footnote-21)

Таможенным органом, уполномоченным на выдачу акцизных марок является Центральная акцизная таможня. Согласно информации с официального сайта ФТС с января по ноябрь 2019 года импортеры располагали акцизными марками в количестве 700 млн штук (480 млн было выдано в 2019 году, остаток находился у импортеров до 2019 года). За 10 месяцев деятельности таможенными постами Центральной акцизной таможни было выпущено в свободное обращение 49 млн литров подакцизной продукции, что составляет 329 млн акцизных марок. Исходя из учета статистики можно сделать вывод о том, что таможенные органы в полной мере обеспечивают поставки алкогольной продукции на внутренний рынок страны.[[22]](#footnote-22)

Акцизная маркировка алкогольной продукции является одним из объектов таможенного контроля. Это обусловлено тем, что акциз является одним из таможенных платежей наряду с импортным/экспортными таможенными пошлинами, таможенными сборами и НДС при ввозе товаров.

* 1. **Направление совершенствования таможенного контроля за использованием акцизных марок**

Ситуация на рынке алкогольной продукции на сегодняшний день характеризуется вероятным повышением цен на алкогольную продукцию. По сообщениям средств массовой информации размер акцизного сбора на этиловый спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию с содержанием этилового спирта более 9% изменится следующим образом: по состоянию на 2020 год акциз составляет – 544 рубля, в 2021 году составит – 566 рублей, в 2022 – 589 рублей за литр. Ситуация с алкогольной продукцией с объемом этилового спирта менее 9% от общей доли продукта аналогичная: ожидается повышение с 435 рублей за литр в 2020 году до 471 в 2022 году. Ожидается также повышение акцизов на вино и винные напитки почти вдвое. Ситуация с акцизами на вино и винные напитки носит политический характер, нежели фискальный – данные меры предпринимаются для поддержания отечественного производства из российских виноматериалов.[[23]](#footnote-23)

Подобная ситуация на рынке алкогольной продукции провоцирует увеличение контрафактной и фальсифицированной продукции. В перечне контрафактной и фальсифицированной продукции, которая была выявлена представителями правоохранительных органов, лидируют такие позиции как лекарственные средства, алкогольная, спиртосодержащая и табачная продукция. Фальсификация алкоголя имеет серьезные последствия как для состояния экономики, так и для жизни людей – ежегодно от употребления некачественного алкоголя десятки тысяч людей попадают в больницу, имеют место быть множественные летальные случаи.

Примером тому служит прецедент, произошедший в Хабаровске. Гражданин Азербайджана около полутора лет торговал немаркированным алкоголем, который хранил в арендованных помещениях. Закупал гражданин алкоголь из Южной Кореи, пока таможенниками не был обнаружен незаконно ввезенный алкоголь на борту судна, следовавшего из города Инчхон. После покупки гражданин поставлял продукцию местным индивидуальным предпринимателям. Данный алкоголь не был промаркирован, в отношении него не был уплачен акцизный сбор, следственно потребление подобной продукции местным населением могло негативно сказаться на здоровье и жизни местных граждан.[[24]](#footnote-24)

Увеличение теневого сектора экономики в области оборота алкогольной продукции вызвано рядом причин:

* Увеличение акцизов и фиксация минимальных цен на алкоголь привели к повышению спроса среди населения на фальсифицированный алкоголь подпольного производства. Это также поспособствовало увеличению контрафактного алкоголя на территории ЕАЭС, поступающего импортным путем.
* Размер установленных административных штрафов для организаций не сопоставим с размерами выручки, получаемой от реализации контрафактной алкогольной продукции. Получаемый доход позволит организации выплатить штраф и продолжать свою деятельность без обременяющих убытков.
* Недостаточная правовая защита национального производителя алкогольной продукции способствует увеличению объемов контрафактной продукции на внутреннем рынке страны.[[25]](#footnote-25)

Решению поставленной проблемы должен способствовать процесс идентификации товаров, проводимый в процессе таможенного контроля. На стадии документального контроля при более тщательной проверке сведений, содержащихся на акцизной марке и сведений, указанных в ЕГАИС, можно выявить определенные несоответствия или отсутствие определенной информации, что является правонарушением в области таможенного дела. Тщательная проверка позволит определить наличие неправомерно используемых акцизных марок, что позволит определить контрафактную продукцию и пресечь ее попадание на территорию ЕАЭС и ее дальнейшее попадание к конечному потребителю.

Процесс таможенного контроля осуществляется на основе применения принципа выборочности, который в свою очередь основан на системе управления рисками. Участники ВЭД категорируются по трем уровням – низкий, средний и высокий, в зависимости от вероятности нарушения ими таможенного законодательства. В соответствии с системой управления рисками участники ВЭД низкого уровня риска подвергаются таможенному контролю после выпуска товаров, что благоприятно сказывается как для самого участника – минимизируются, так и для таможенного органа. Участники ВЭД высокого уровня риска подвергаются документальному и фактическому контрольному до выпуска товаров. [[26]](#footnote-26)

На мой взгляд подакцизные товары, в частности алкогольная и спиртосодержащая продукция, преимущественно должна подвергаться фактическому и документальному таможенному контролю. Обосновано это не законопослушностью участника ВЭД, а спецификой импортируемого товара. Акцизные марки алкогольной продукции имеют высокий шанс быть фальсифицированными, поэтому к такому товару должностные лица таможенных органов должны относится с особым вниманием.

**Заключение**

С помощью акцизных марок на алкогольную продукцию государство регулирует объемы производства и потребления продукции. С помощью акцизы государство регулирует количество импортируемого в страну товара, так как акциз является одним из таможенных платежей, уплачиваемым импортером. Как отмечает практика, акциз в конечном итоге оплачивает покупатель в ходе конечного потребления, следственно, из-за увеличения акциза страдает как производитель/импортер, так и потребитель.

В ходе исследования были выполнены следующие задачи:

* Определено понятие алкогольной продукции;
* Проанализированы методы государственного регулирования производства и оборота государственной продукции и соответствующие нормативно – правовые акты;
* Определена специфику акцизной маркировки алкогольной продукции и исследована законодательная база по данному вопросу;
* Предложены направления совершенствования таможенного контроля за использованием акцизных марок, а именно: повышение качества идентификации подакцизных товаров, совершенствование способов применения системы управления рисками.

Была выявлена такая проблема как значительный оборот контрафактной продукции, одним из признаков которого является фальсификация акцизных марок. Теневой сектор экономики, включающий незаконный оборот алкоголя наносит серьезный ущерб экономическому состоянию государства, а также жизни и здоровью населения государства. Таможенные органы должны с особой ответственностью подходить к осуществлению таможенного контроля за алкогольной и спиртосодержащей продукцией путем идентификации товара.

Алкогольная продукция – опасный товар, потребление которого не должно оставаться бесконтрольным со стороны государства. Но в настоящее время ситуация такова, что путем введения повышенных акцизных ставок государство лишь провоцирует население на потребление некачественной и поддельной продукции. Повышенные цены на качественный алкоголь склоняют население к поиску более доступных вариантов, среди которых оказывается незаконная продукция, в отношении которой акцизные сборы не были уплачены.

**Библиография**

**Нормативно – правовые акты**

* Приложение № 9 к Договору о Евразийском экономическом союзе // "Договор о Евразийском экономическом союзе" (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 15.03.2018) // СПС Консультант;
* Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. N 54 "Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза" // СПС Гарант
* Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ // СПС Гарант;
* Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. N 63-ФЗ // СПС Гарант;
* "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 26.03.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2020) // СПС Консультант;
* Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ (ред. от 18.02.2020) «О лицензировании отдельных видов деятельности» (с изм. И доп., вступ. в силу с 28.03.2020) // СПС Консультант;
* Федеральный закон "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции" от 22.11.1995 N 171-ФЗ (последняя редакция) // СПС Консультант;
* Указ Президента РФ от 15 января 2016 г. N 12 "Вопросы Министерства финансов Российской Федерации" // СПС Гарант;
* Постановление Правительства РФ от 24 февраля 2009 г. № 154 «О Федеральной службе по регулированию алкогольного рынка» // СПС Гарант;
* Приказ Федеральной таможенной службы от 7 октября 2010 г. N 1849 "Об утверждении Правил приобретения акцизных марок для маркировки алкогольной продукции и контроля за их использованием" // СПС Гарант;
* Приказ Минфина России от 12 апреля 2018 г. N 78н "О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных и других определенных видов товаров" // СПС Гарант;
* Правила маркировки алкогольной продукции акцизными марками (утв. постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2005 г. N 866) // СПС Гарант;
* ТР ЕАЭС 047/2018 Технический регламент Евразийского экономического союза "О безопасности алкогольной продукции" // КонсорциумКодекс. Техэксперт;
* ГОСТ 33723-2016 Дистиллят зерновой. Технические условия. // КонсорциумКодекс. Техэксперт;
* Методические рекомендации "Организация проведения профилактического медицинского осмотра и диспансеризации определенных групп взрослого населения" (утв. Министерством Здравоохранения 22 октября 2019 г.) // СПС Гарант;
* Пояснения к Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств (ТН ВЭД СНГ) // СПС Гарант;

**Научная литература**

* Кирина О. О. Лицензирование предпринимательской деятельности // Молодой ученый. – 2019 - №20 – С. 318-319. – URL: http://moluch.ru/archive/258/58560/ (Дата обращения: 01.04.2020);
* И. А. Кузнецова. Особенности противодействия обороту контрафактной продукции, контрабанде алкогольной продукции и табачных изделий на современном этапе. // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. Право. // 2016 URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-protivodeystviya-oborotu-kontrafaktnoy-produktsii-kontrabande-alkogolnoy-produktsii-i-tabachnyh-izdeliy-na-sovremennom>
* Кабанова В. Ю., Копыльцова Е. А. Акцизы на алкогольную продукцию // Молодой ученый. — 2016. — №18. — С. 258-260. — URL https://moluch.ru/archive/122/33818/ (дата обращения: 02.04.2020);
* В. Л. Пебалк. Большая советская энциклопедия // гл. ред. А. М. Прохоров. — 3-е изд. — М. : Советская энциклопедия, 1969—1978.
* Бова А., Обухов Е., Петухов М. Марки акцизного сбора Российской Федерации // Филателия. — 1998. — № 4. — С. 50 — 54;

**Интернет-ресурсы**

* О реализации в ФТС России субъектно-ориентированной модели системы управления рисками // Главный сайт Федеральной таможенной службы // URL: <http://customs.ru/uchastnikam-ved/kategorirovanie-uchastnikov-ved/o-realizaczii-v-fts-rossii-sub-ektno-orientirovannoj-modeli-sistemy-upravleniya-riskami>;
* А. Узбекова. Как изменятся цены на вино и табак в новом году. // Российская газета. Рубрика: Экономика // 02.01.2020. URL: <https://rg.ru/2020/01/02/kak-izmeniatsia-ceny-na-vino-i-tabak-v-novom-godu.html>
* StandartGOST.ru – ГОСТы и стандарты // Алкогольные напитки // URL: <https://standartgost.ru/0/1065-alkogolnye_napitki?page=2>
* Азербайджанец полгода продавал паленый алкоголь хабаровчанам // DVhab.ru Новости. Хабаровск. // 2020 URL: <https://www.dvnovosti.ru/incidents/2020/01/10/109227/>
* Центральная акцизная таможня: объем выданных импортерам акцизных марок позволяет обеспечить бесперебойные поставки алкогольной продукции к новогодним праздникам // Главный сайт ФТС России // 2019 URL: http://customs.ru/press/federal/document/214551

1. Пояснения к Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств (ТН ВЭД СНГ) // СПС Гарант [↑](#footnote-ref-1)
2. Федеральный закон "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции" от 22.11.1995 N 171-ФЗ (последняя редакция) // СПС Консультант [↑](#footnote-ref-2)
3. ГОСТ 33723-2016 Дистиллят зерновой. Технические условия. // КонсорциумКодекс. Техэксперт. [↑](#footnote-ref-3)
4. В. Л. Пебалк. Большая советская энциклопедия // гл. ред. А. М. Прохоров. — 3-е изд. — М. : Советская энциклопедия, 1969—1978. [↑](#footnote-ref-4)
5. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. N 54 "Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза" // СПС Гарант [↑](#footnote-ref-5)
6. Методические рекомендации "Организация проведения профилактического медицинского осмотра и диспансеризации определенных групп взрослого населения" (утв. Министерством Здравоохранения 22 октября 2019 г.) // СПС Гарант [↑](#footnote-ref-6)
7. Указ Президента РФ от 15 января 2016 г. N 12 "Вопросы Министерства финансов Российской Федерации" // СПС Гарант [↑](#footnote-ref-7)
8. Постановление Правительства РФ от 24 февраля 2009 г. № 154 «О Федеральной службе по регулированию алкогольного рынка» // СПС Гарант [↑](#footnote-ref-8)
9. Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ (ред. от 18.02.2020) «О лицензировании отдельных видов деятельности» (с изм. И доп., вступ. в силу с 28.03.2020) // СПС Консультант [↑](#footnote-ref-9)
10. Кирина О. О. Лицензирование предпринимательской деятельности // Молодой ученый. – 2019 - №20 – С. 318-319. – URL: <http://moluch.ru/archive/258/58560/> (Дата обращения: 01.04.2020) [↑](#footnote-ref-10)
11. Приложение № 9 к Договору о Евразийском экономическом союзе // "Договор о Евразийском экономическом союзе" (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 15.03.2018) // СПС Консультант [↑](#footnote-ref-11)
12. ТР ЕАЭС 047/2018 Технический регламент Евразийского экономического союза "О безопасности алкогольной продукции" // КонсорциумКодекс. Техэксперт. [↑](#footnote-ref-12)
13. StandartGOST.ru – ГОСТы и стандарты // Алкогольные напитки // URL: https://standartgost.ru/0/1065-alkogolnye\_napitki?page=2 [↑](#footnote-ref-13)
14. Кабанова В. Ю., Копыльцова Е. А. Акцизы на алкогольную продукцию // Молодой ученый. — 2016. — №18. — С. 258-260. — URL https://moluch.ru/archive/122/33818/ (дата обращения: 02.04.2020). [↑](#footnote-ref-14)
15. Бова А., Обухов Е., Петухов М. Марки акцизного сбора Российской Федерации // Филателия. — 1998. — № 4. — С. 50 — 54. [↑](#footnote-ref-15)
16. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 26.03.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2020) // СПС Консультант [↑](#footnote-ref-16)
17. Приказ Минфина России от 12 апреля 2018 г. N 78н "О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных и других определенных видов товаров" // СПС Гарант [↑](#footnote-ref-17)
18. Правила маркировки алкогольной продукции акцизными марками (утв. постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2005 г. N 866) // СПС Гарант [↑](#footnote-ref-18)
19. Приказ Федеральной таможенной службы от 7 октября 2010 г. N 1849 "Об утверждении Правил приобретения акцизных марок для маркировки алкогольной продукции и контроля за их использованием" // СПС Гарант [↑](#footnote-ref-19)
20. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. N 63-ФЗ // СПС Гарант [↑](#footnote-ref-20)
21. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ // СПС Гарант [↑](#footnote-ref-21)
22. Центральная акцизная таможня: объем выданных импортерам акцизных марок позволяет обеспечить бесперебойные поставки алкогольной продукции к новогодним праздникам // Главный сайт ФТС России // 2019 URL: http://customs.ru/press/federal/document/214551 [↑](#footnote-ref-22)
23. А. Узбекова. Как изменятся цены на вино и табак в новом году. // Российская газета. Рубрика: Экономика // 02.01.2020. URL: https://rg.ru/2020/01/02/kak-izmeniatsia-ceny-na-vino-i-tabak-v-novom-godu.html [↑](#footnote-ref-23)
24. Азербайджанец полгода продавал паленый алкоголь хабаровчанам // DVhab.ru Новости. Хабаровск. // 2020 URL: https://www.dvnovosti.ru/incidents/2020/01/10/109227/ [↑](#footnote-ref-24)
25. И. А. Кузнецова. Особенности противодействия обороту контрафактной продукции, контрабанде алкогольной продукции и табачных изделий на современном этапе. // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. Право. // 2016 URL: https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-protivodeystviya-oborotu-kontrafaktnoy-produktsii-kontrabande-alkogolnoy-produktsii-i-tabachnyh-izdeliy-na-sovremennom [↑](#footnote-ref-25)
26. О реализации в ФТС России субъектно-ориентированной модели системы управления рисками // Главный сайт Федеральной таможенной службы // URL: http://customs.ru/uchastnikam-ved/kategorirovanie-uchastnikov-ved/o-realizaczii-v-fts-rossii-sub-ektno-orientirovannoj-modeli-sistemy-upravleniya-riskami [↑](#footnote-ref-26)