

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Таможенное дело»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, начальник отдела
ОТС Челябинской таможни

_____ Л.Ф. Бережная
_____ 20__ г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов
_____ 20__ г.

Таможенный контроль импорта алкогольной продукции на
таможенную территорию России

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2020.361.ПЗ ВКР

Руководитель работы
профессор

_____ А.В. Боброва
_____ 2020 г.

Автор работы
студент группы ЭУ– 562

_____ А.С. Мусина
_____ 2020 г.

Нормоконтролер
к.э.н., доцент

_____ О.А. Николаевская
_____ 2020 г.

Челябинск 2020

АННОТАЦИЯ

Мусина А. Таможенный контроль импорта алкогольной продукции на таможенную территорию России. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-562, 2020, 76 с., 10 ил., 11 табл., библиогр. список – 29 наим., 8 л. раздаточного материала ф. А4.

Объектом выпускной квалификационной работы является алкогольная продукция, как вид подакцизных товаров, подлежащая маркировке акцизными марками.

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование таможенного контроля импорта алкогольной продукции ввозимой на таможенную территорию России.

В выпускной квалификационной работе рассмотрены особенности таможенного контроля импорта алкогольной продукции на таможенную территорию России, проанализирована динамика импорта алкогольной продукции ввозимых на территорию России, а также процесса прохождения таможенного контроля и эффективности таможенного контроля незаконного импорта алкогольной продукции на территории России. Разработаны рекомендации по совершенствованию таможенного контроля относительно импортируемой алкогольной продукции ввозимой на территорию России.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость для таможенных органов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 ОСОБЕННОСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ИМПОРТА АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ НА ТЕРРИТОРИЮ РОССИИ	
1.1 Порядок ввоза алкогольной продукции на территорию России.....	8
1.2 Нормативно правовое регулирование ввоза алкогольной продукции на территорию России.....	19
1.3 Порядок таможенного контроля в отношении ввозимой алкогольной продукции.....	22
2 АНАЛИЗ ИМПОРТА АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ НА ТЕРРИТОРИЮ РОССИИ	
2.1 Анализ динамики импорта алкогольной продукции в Россию.....	30
2.2 Анализ процесса прохождения таможенного контроля алкогольной продукции на территории России.....	37
2.3 Эффективность таможенного контроля незаконного импорта алкогольной продукции на территорию России.....	54
3 ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ИМПОРТА АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ НА ТЕРРИТОРИЮ РОССИИ	
3.1 Проблемы таможенного контроля импорта алкогольной продукции на территорию России.....	61
3.2 Рекомендации по совершенствованию таможенного контроля импорта алкогольной продукции.....	68
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	73
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	77
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	81

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы обусловлена тем, что в рамках экономической безопасности особо уделяется внимание продовольственной безопасности страны. Обеспечение продовольственной безопасности имеет главное значение для любого государства, поскольку данная отрасль имеет незащищенность, тем самым это отрицательно сказывается впоследствии на социальную и экономическую ситуацию в России – это снижение трудоспособности и здоровья граждан страны.

Особое место в вопросах продовольственной безопасности любой страны отводится рынку алкогольной продукции. Алкогольная продукция является одной из самых прибыльных, так как вносит существенные финансовые потоки в бюджет России. Рынок алкогольной продукции, а так же его внешнеторговая часть, в современных экономических условиях, активно развивается. Ежегодный прирост ввоза алкогольной продукции на территорию России в среднем составляет 20,0%.

Алкогольная продукция входит в перечень подакцизных товаров и является объектом особого внимания со стороны государства, и как следствие строгого контроля к данным товарам и требованиям к их безопасности, а также высоким уровнем их налогообложения и применения к ним широкого спектра мер государственного регулирования.

В связи с этим, на сегодняшний день, существует множество особенностей относительно ввоза на территорию России алкогольной продукции, подлежащей маркировке акцизными марками. Следует отметить, что в последнее время, на рынке алкогольной продукции отмечается действие негативных моментов, связанных в основном с высоким уровнем его криминализации.

В сложившихся условиях возрастает значимость таможенных органов при контроле качества алкогольной продукции, так как тщательный таможенный контроль позволяет запретить импорт некачественных, контрабандных товаров на территорию импортируемой страны.

Данный фактор неоспоримо способствует, прежде всего, защите здоровья и жизни населения, а также способствует контролю за таможенными платежами, предусмотренных законодательством РФ в полном объеме. Что в свою очередь приводит к безопасности экономических процессов государства, снижению объема судебных процессов между участниками ВЭД и таможенными органами, связанных с перемещением алкогольной продукции на территорию России.

Исходя из этого, мы приходим к выводу, что контроль над оборотом алкогольной продукции является важной частью в работе таможенных органов.

При исследовании экономических и правовых аспектов таможенного регулирования и таможенного контроля алкогольной продукции, подлежащих маркировке марками акцизного сбора, основой послужили труды отечественных авторов, таких как Ю.Ф. Азарова, О.Ю. Бакаевой, Г.В.Баландиной, А.Г. Ворожейкиной, Е.Ю. Грачевой, А.Н. Гуева, М.В. Завершинской, А.А. Иванов, Д.Е. Токарева и других, а также статьи российских и зарубежных экономистов.

Объектом выпускной квалификационной работы является алкогольная продукция, как вид подакцизных товаров, подлежащая маркировке акцизными марками.

Предметом выпускной квалификационной работы выступают правовые отношения, связанные с импортом (ввозом) алкогольной продукции на таможенную территорию России.

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование таможенного контроля импорта алкогольной продукции ввозимой на таможенную территорию России.

Для достижения поставленной цели в исследовании необходимо решение следующих **задач**:

- рассмотреть особенности таможенного контроля импорта алкогольной продукции ввозимой на территорию России;
- провести анализ импорта алкогольной продукции на территории России.

- выявить проблемы таможенного контроля импорта алкогольной продукции на территорию России;
- предложить рекомендации по совершенствованию таможенного контроля импорта алкогольной продукции.

В данной выпускной квалификационной работе были применены общенаучные **методы**, используемые во всех областях, это анализ, описание, обобщение и объяснение. А также специальные методы, характерные для таможенного дела: методы нормативно-правового анализа, а именно изучение законодательной и нормативно-правовой базы; методы анализа регулирования; методы статистики, что позволило изучить различные явления, взаимосвязи и сделать выводы.

В качестве **основных источников** для написания данной выпускной квалификационной работы послужили нормативно-правовые акты России, Таможенный кодекс ЕАЭС, а также научная литература и статьи разных авторов, статьи в периодических изданиях, которые были посвящены данной теме.

Практическая ценность выпускной квалификационной работы заключается в разработке предложений по совершенствованию порядка таможенного контроля импорта алкогольной продукции ввозимой на таможенную территорию России, что позволит улучшить и упростить торговые отношения между странами-участницами ЕАЭС.

Структура выпускной квалификационной работы содержит введение, три главы, заключение, библиографический список и приложения.

1 ОСОБЕННОСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ИМПОРТА АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИИ

1.1 Порядок ввоза алкогольной продукции на территорию России

Подакцизные товары – это вид товаров, которые облагаются налогом – акцизом. В каждой стране-участнице ЕАЭС применяется различный состав подакцизных товаров, но есть и товары, которые являются подакцизными в каждом государстве. Такими товарами является: алкогольная продукция.

Согласно п. 7, ст. 2 ФЗ № 171-ФЗ [13] «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» алкогольная продукция – пищевая продукция, которая произведена с использованием или без использования этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртосодержащей пищевой продукции, с содержанием этилового спирта более 0,5% объема готовой продукции, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством РФ [13].

Существуют определенные виды алкогольной продукции, которые подразделяются на спиртные напитки (в том числе водка), вино, фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), винные напитки, пиво и напитки, изготавливаемые на основе пива.

Подакцизные товары подразделяются на две группы:

- товары, не маркируемые акцизными марками (пиво и пивные напитки, сидр, пуаре);
- подакцизные товары, подлежащие маркировке акцизными марками.

В список маркируемой алкогольной продукции при ввозе на таможенную территорию России попадает алкогольная продукция, имеющая содержание этилового спирта более 9,0% (водка, вино, коньяк и др.).

Сущность маркировки заключается в том, что при нанесении условных знаков, букв, цифр, графических знаков и надписей на объект преследуется цель последующей идентификации, с указанием его свойств и характеристик.

При этом, следует отметить, что маркировка является неотъемлемым элементом, наносимым на любую продукцию, включая алкогольные напитки. Данный элемент позволяет сканировать при помощи технических средств всю необходимую информацию об алкогольной продукции, как для таможенного органа, так и для конечного потребителя. Разница лишь при сканировании состоит в том, что потребитель делает это, в основном, путем визуального восприятия. Маркировка содержит все необходимые данные об алкогольной продукции, что помогает отличить один продукт от другого.

При ввозе алкогольной продукции на таможенную территорию России предусмотрено последовательное совершение таможенных операций, связанных с прибытием алкогольной продукции через государственную границу России и перемещением в соответствии с таможенной процедурой транзита до таможенного органа, в котором будет осуществляться их таможенное декларирование в соответствии с выбранной декларантом таможенной процедурой.

Импортируемая алкогольная продукция, ввезенная в любое из государств-участниц ЕАЭС и помещенная под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, предусматривающую получение товарами статуса «товаров ЕАЭС», получают право свободно обращаться на всей таможенной территории ЕАЭС включая и Россию.

Согласно п. 1 ст. 13 ФЗ № 171-ФЗ [13] ввоз в Россию алкогольной продукции осуществляется организациями в порядке, установленном правом ЕАЭС или законодательством РФ о таможенном деле, с соблюдением требований, предусмотренных настоящим ФЗ № 171-ФЗ [13].

Порядок регулирования импорта алкогольной продукции и контроль за качеством ввозимой на территорию России алкогольной продукции устанавливаются Правительством РФ (п. 4 ст. 13 ФЗ № 171-ФЗ [13]).

Таким образом, на данный момент особенности ввоза алкогольной продукции на территорию России регулируется ст. 13 ФЗ № 171-ФЗ [13], которая указывает, что ввоз осуществляется в порядке, установленном законодательством о таможенном деле. Таким законодательством, в частности, является Федеральный закон № 289-ФЗ [15] «О таможенном регулировании в РФ» и ТК ЕАЭС [3]. Такая законодательная ссылка означает, что ввоз алкогольной продукции осуществляется по общим таможенным правилам, однако, к самой продукции предъявляются требования по качеству, техническим условиям производства и обороту, предусмотренные специальным законом № 171-ФЗ [13].

При ввозе алкогольной продукции на таможенную территорию России перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии продукции на таможенную территорию путем представления документов и сведений, предусмотренных ст. 89 ТК ЕАЭС [3], в зависимости от вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) алкогольной продукции, либо путем представления документа, содержащего сведения о номере регистрации предварительной информации, представленной в виде электронного документа, в сроки, установленные ст. 88 ТК ЕАЭС [3].

Законодательством РФ о таможенном регулировании установлена обязанность предоставления таможенному органу предварительной информации о алкогольной продукции, ввозимых на таможенную территорию России автомобильным, авиационным и железнодорожным транспортом (ФЗ № 289-ФЗ [15]).

Предварительная информация может быть передана через «Личный кабинет участника ВЭД». Предварительная информация подается таможенному органу на территории которого находится место ввоза алкогольной продукции, не позднее чем за 2 часа до прибытия и транспортных средств в пункт пропуска.

После совершения всех установленных ТК ЕАЭС операций с импортируемой алкогольной продукцией, в месте прибытия данная продукция помещается под избранную таможенную процедуру [3].

В случае помещения алкогольной продукции под таможенную процедуру таможенного транзита, транзитная декларация и документы к ней представляются декларантом в таможенный орган в электронной форме. Также допускается подача транзитной декларации в бумажной форме в случаях, определяемых правом ЕАЭС и законодательством РФ.

Следует отметить, что с марта 2017 года обеспечена возможность применения предварительного декларирования процедуры транзита до прибытия алкогольной продукции в пункты пропуска через государственную границу РФ.

При осуществлении выпуска продукции в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита таможенным органом отправления устанавливается срок таможенного транзита, место доставки продукции, а в некоторых случаях маршрут перевозки.

После прибытия в установленное место доставки (зону таможенного контроля) для завершения таможенной процедуры таможенного транзита перевозчик представляет в таможенный орган назначения транзитную декларацию и документы к ней [3]:

- в отношении алкогольной продукции, перевозимых автомобильным транспортом, – в течение 3 часов с момента их прибытия в место доставки продукции, а в случае прибытия продукции вне времени работы таможенного органа – в течение 3 часов с момента наступления времени начала работы этого таможенного органа;

- в отношении алкогольной продукции, перевозимых с использованием водного, воздушного или железнодорожного транспорта, – в течение времени, установленного технологическим процессом (графиком) порта, аэропорта или железнодорожной станции при осуществлении международной перевозки, либо

иного срока, установленного законодательством о таможенном регулировании [3].

После регистрации таможенным органом упомянутых документов [3]:

– таможенный орган назначения завершает процедуру транзита возможно в короткие сроки, но не позднее 4 часов рабочего времени таможенного органа с момента регистрации подачи транзитной декларации и документов к ней.

– декларант (перевозчик товаров) совершает таможенные операции, связанные с помещением алкогольной продукции на временное хранение или их таможенное декларирование:

– перевозимых автомобильным транспортом, – не позднее 8 часов рабочего времени таможенного органа после регистрации подачи документов таможенным органом назначения;

– перевозимых с использованием водных, воздушных судов или железнодорожного транспорта, – в течение времени, установленного технологическим процессом (графиком) порта, аэропорта или железнодорожной станции при осуществлении международной перевозки, либо иного срока, установленного законодательством о таможенном регулировании [3].

В случае не совершения декларантом упомянутых выше операций, перевозчик обязан не позднее 1 рабочего дня, следующего за днем регистрации таможенным органом назначения подачи документов, совершить таможенные операции по помещению доставленной продукции на временное хранение.

Алкогольная продукция, в отношении которой упомянутые операции не совершены в установленный срок, задерживаются таможенными органами.

При прибытии алкогольной продукции перевозчик или иное лицо, указанное в ст. 83 ТК ЕАЭС [3] совершает таможенные операции, связанные с помещением импортируемой алкогольной продукции на временное хранение, в сроки, установленные ст. 88 ТК ЕАЭС [3].

В случае если в течение 3-х часов после завершения таможенной процедуры таможенного транзита перевозчик (или иное заинтересованное лицо) не

совершил таможенные операции по таможенному декларированию алкогольной продукции, то продукция должны быть помещены на временное хранение. Срок временного хранения продукции составляет 4 месяца. Продление указанного срока не предусмотрено ТК ЕАЭС[3].

Таможенное декларирование – заявление таможенному органу с использованием таможенной декларации сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре или иных сведений, необходимых для выпуска товаров.

Таможенное декларирование подакцизных товаров производится декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта с использованием декларации на товар. Товары подлежат таможенному декларированию при помещении под таможенную процедуру либо в иных случаях, установленных в соответствии с ТК ЕАЭС [3]. ТК ЕАЭС предусматривает 2 формы декларирования – электронная и письменная [3].

Виды таможенной декларации: декларация на товары; транзитная декларация; пассажирская таможенная декларация; декларация на транспортное средство.

Непосредственно при ввозе алкогольной продукции в Россию необходимо получить специальные и акцизные марки, для получения которых предоставляются установленные п. 2.1. ст. 12 ФЗ №171-ФЗ [13] документы, в том числе, копия лицензии; и совершить необходимые таможенные процедуры в отношении маркированной продукции, после чего продукция будет выпущена в обращение.

Формы и порядок заполнения декларации на алкогольную продукцию определяются Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 [21].

Таможенное декларирование происходит следующим образом [21]:

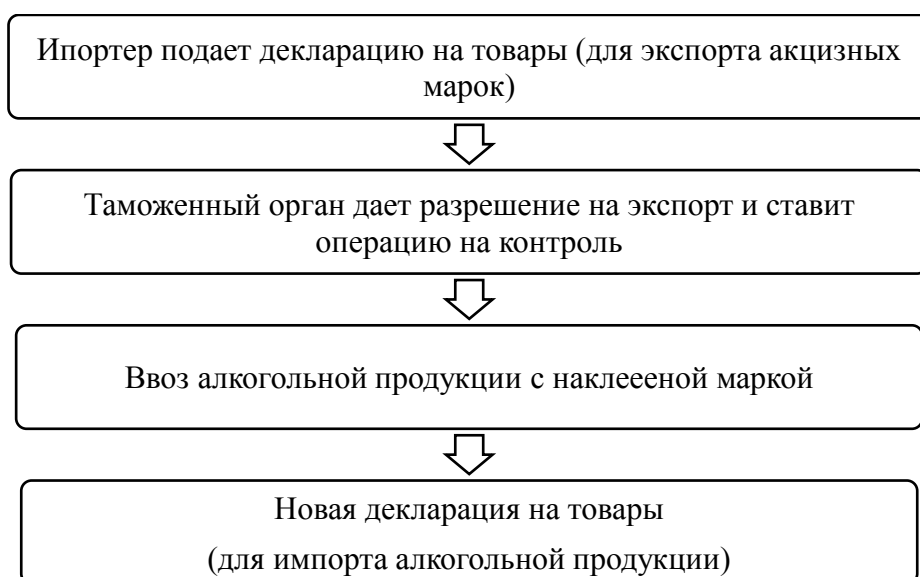
– импортером приобретаются акцизные марки и декларируются в таможенной службе. Для декларирования используется программное средство «Марка-Т», данная программа также ведет автоматический учет заявок на изготовление акцизных марок;

– импортеры приобретают акцизные марки, экспортируя их в дальнейшем товаропроизводителями, подавая экспортную декларацию. Таможенный орган дает разрешение на экспорт и ставит данную операцию на контроль, тем контролируя в последующем количество ввезенных единиц.

– после экспорта марок производится ввоз алкогольной продукции уже с наклеенной маркой;

– подается новая декларация на товары и в ней указываются помимо всех необходимых сведений о товаре – номер предыдущей декларации, по которой марки вывозились[21].

На рисунке 1 схематически изображена последовательность таможенного декларирования алкогольной продукции ввозимой на территорию России.



Примечание: составлено автором

Рисунок 1 – Последовательность таможенного декларирования алкогольной продукции ввозимой на таможенную территорию России

Перед подачей новой декларации на алкогольную продукцию декларант формирует пакет документов, необходимый для таможенного контроля. Все документы, необходимые для таможенного контроля подлежат размещению в электронном архиве документов декларанта (далее – ЭАДД). При размещении

документа в ЭАДД декларанту направляется идентификационный номер документа, который потом указывается в декларации на товары.

Однократно размещенный в ЭАДД документ не подлежит повторному размещению в ЭАДД и доступен для использования в любом таможенном органе, вне зависимости от его месторасположения.

Поданная декларация на алкогольную продукцию проходит автоматический форматный контроль. В процессе его проведения в декларации могут быть выявлены ошибки по формату и структуре. В этом случае она возвращается лицу, ее подавшему, для исправления указанных ошибок.

В случае подачи таможенной декларации в письменной форме таможенному органу представляется ее электронная копия, если иное не установлено ТК ЕАЭС [21], решением Комиссии Таможенного союза [21] (Коллегии ЕАЭС [22]) либо законодательством государств-членов ЕАЭС в случаях, предусмотренных решением Комиссии Таможенного союза [21] (Коллегии ЕАЭС [22]).

В частности, электронная копия не требуется при подаче пассажирских таможенных деклараций, деклараций на транспортное средство, при подаче письменного заявления или перечня товаров.

Таможенная декларация на алкогольную продукцию, ввезенная на таможенную территорию России, подается до истечения срока временного хранения товаров.

Таможенная декларация на алкогольную продукцию, вывозимая с таможенной территории России, подается до их убытия с таможенной территории России, если иное не установлено ФЗ № 289-ФЗ [15].

Таможенные операции, связанные с регистрацией или отказом в регистрации таможенной декларации, совершаются таможенным органом не позднее 1 часа рабочего времени таможенного органа с момента подачи таможенной декларации, если менее продолжительный срок не установлен законодательством государств-членов ЕАЭС о таможенном регулировании.

При электронной форме декларирования регистрация декларации на алкогольную продукцию может осуществляться как должностным лицом таможенного органа, так и информационной системой таможенного органа в автоматическом (т.е. без участия должностного лица) режиме. При письменной форме декларирования все операций совершаются должностным лицом [3].

При наличии оснований для отказа в регистрации декларации на алкогольную продукцию должностное лицо оформляет лист отказа в регистрации в 2-х экземплярах по форме с обязательным указанием причин отказа в регистрации декларации.

Таможенный орган отказывает в регистрации декларации, если:

- таможенная декларация подана таможенному органу, неправомочному регистрировать таможенные декларации;
- таможенная декларация подана неуполномоченным лицом;
- не соблюдена форма таможенного декларирования;
- в таможенной декларации не указаны необходимые сведения;
- таможенная декларация не подписана либо не удостоверена надлежащим образом или составлена не по установленной форме;
- в отношении декларируемых товаров (алкогольной продукции) не совершены действия, которые в соответствии с ФЗ № 289-ФЗ [15] должны совершаться до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации;
- не совершены действия, которые должны совершаться до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации;
- не соблюдены особенности таможенного декларирования товаров.

При импорте алкогольной продукции на территорию России также важным условием является последовательность совершения действий, связанных с совершением операций, которые должны быть совершены до подачи декларации. Так, если в отношении ввозимой алкогольной продукции ранее была заявлена таможенная процедура таможенного транзита, то перед подачей декларации на

товары необходимо прибытие машины в место назначения и представление документов таможенному органу.

Если товар расположен в пункте пропуска (например, аэропорт или морской порт), то должны быть завершены все операции, связанные с прибытием товаров и транспортных средств международной перевозки.

Предусмотрена возможность внесения изменений в декларацию на товары до выпуска и после выпуска товаров.

Ошибочное указание в декларации на импорт алкогольной продукции реквизитов договоров, транспортных (перевозочных) документов, номера паспорта сделки, наименования либо кода страны отправления, назначения и иных сведений позволяет при соблюдении определенных условий внести изменения в декларацию на товар, с разрешения таможенного органа по мотивированному письменному обращению декларанта при одновременном соблюдении следующих условий:

- если вносимые изменения и дополнения не влияют на принятие решения о выпуске алкогольной продукции и не влекут необходимости изменять сведения, влияющие на определение размера сумм таможенных платежей, за исключением случаев корректировки таможенной стоимости алкогольной продукции, и соблюдение запретов и ограничений;

- если к моменту получения обращения декларанта таможенный орган не уведомил его о месте и времени проведения таможенного досмотра и или не принял решения о проведении иных форм таможенного контроля в отношении алкогольной продукции.

Следует отметить, что изменение и дополнение сведений, заявленных в зарегистрированной таможенной декларации, не может повлечь за собой заявление сведений о товарах иных, отличных по своему составу, техническому описанию, качеству, предназначению от товаров, которые были указаны в зарегистрированной таможенной декларации.

Порядок внесения изменений и или дополнений в сведения, указанные в декларации на алкогольную продукцию, установлен Решением Коллегии Таможенного союза от 10.12.2013 № 289 [22] «О внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых Решений Комиссии Таможенного союза [21] и Коллегии Европейской экономической комиссии» [22].

Одним из обязательных условий ввоза алкогольной продукции на таможенную территорию России является сертификация.

Совершение таможенных операций с алкогольной продукцией предполагает его сертификацию и маркировку. Качество продукции и ее безопасность для здоровья человека подтверждает сертификат. На основании Протокола испытаний выдается документ, который выдают квалифицированные специалисты лабораторий, проверяющие качество ввозимой алкогольной продукции. Сертификация алкогольной продукции свидетельствует о проверке важных качеств алкогольной продукции, уполномоченными лицами. Например, в случае с винной продукцией это проверка концентрации сахара, доли этилового спирта, диоксида серы и т.д. (ст. 13 ФЗ № 171-ФЗ [13]).

В виде декларации на алкогольную продукцию предоставляется сертификат соответствия. Данный документ выдается в сертификационном органе после предоставления заявления на сертификацию. Кроме того, при таможенном контроле алкогольной продукции предусматривается прохождение санитарно-эпидемиологической экспертизы, тем самым она свидетельствует о соответствии продукции нормам РФ и ЕАЭС [34].

При получении сертификации алкогольной продукции требуются следующие документы:

- сведения о производителе продукции (свидетельство о регистрации и реквизиты);
- сведения о юридическом лице, подписавшим заявление на прохождение процедуры сертификации;

- документ об алкогольной продукции;
- копия импортного контракта продукции на территорию РФ;
- образцы продукции для проведения экспертизы и подтверждения соответствия.

Алкогольная продукция, прошедшая сертификацию, подлежит обязательной маркировки акцизными марками.

Акцизная марка на импортируемую алкогольную продукцию имеет определенные размеры, а именно 90x26мм или 63x21мм. Данные марки изготавливаются из специальной бумаги, содержащую надпись «Акцизная марка», а также надписи, которые описывают маркируемый алкогольный напиток. При изготовлении марок используются несколько способов печати, чтобы обеспечить тщательную защиту, а также указывается сочетание номера и серии, которое не повторяется с другими.

1.2 Нормативно правовое регулирование ввоза алкогольной продукции на территорию России

Общие положения по вопросам перемещения и таможенного контроля подакцизных товаров, в том числе на алкогольную продукцию, устанавливаются ТК ЕАЭС [3], а также национальным законодательством РФ.

В России регулирование производства и оборота алкогольной продукции установлено Федеральным законом «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» от 22.11.1995 г. № 171-ФЗ [13].

Однако, ст. 18 [13], устанавливающая перечень видов деятельности по производству и обороту алкогольной и спиртосодержащей продукции, на осуществление которых необходима лицензия, не перечисляет среди таких видов деятельности как ввоз и вывоз указанной продукции с или на территорию РФ [13].

Кроме того, есть специальная норма, посвященная импорту и экспорту алкогольной продукции. На данный момент особенности ввоза алкогольной продукции на территорию РФ регулируется ст. 13 ФЗ № 171-ФЗ [13], которая указывает, что ввоз осуществляется в порядке, установленном законодательством о таможенном деле.

Таким законодательством, в частности, является Федеральный закон «О таможенном регулировании в РФ» № 289-ФЗ [15] и ТК ЕАЭС [3] от 01.01.2018 г.

Такая законодательная ссылка означает, что ввоз алкогольной продукции на территорию России осуществляется по общим таможенным правилам, однако, к самой продукции предъявляются требования по качеству, техническим условиям производства и обороту, предусмотренные специальным законом № 171-ФЗ [13].

Стоит отметить, что согласно ФЗ №171-ФЗ [13], оборот включает в себя и импорт, однако он не выделяется в качестве отдельного вида деятельности.

Непосредственно при импорте алкогольной продукции возникает необходимость приобретения акцизных марок, для получения которых предоставляются установленные п. 2.1. ст. 12 Федерального закона № 171-ФЗ [3] документы, в том числе, копия лицензии; и совершить необходимые таможенные процедуры в отношении маркированной продукции, после чего продукция будет выпущена в обращение.

Перечень алкогольной продукции, подлежащей маркировке акцизными марками определен в ст. 181 НК РФ [4]. К ним относится любая алкогольная продукция с содержанием этилового спирта более 9% от объема.

В том числе: водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, ликеры, игристое вино и шампанское, винные напитки, сидр, пуаре, медовуха, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, с объемной долей этилового спирта более 0,5% [13].

В России установлены специальные места прибытия товаров на таможенную территорию РФ. Таможенное декларирование алкогольной продукции производится только на специализированных таможенных постах. Перечень

таможенных органов, правомочных совершать таможенные операции в отношении спиртосодержащей продукции, установлен Приказом от 12.04.2018 №78н [20] «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных и других определенных видов товаров» [20].

Учитывая, что в компетенцию таможенных органов входит задача, имеющая большую ответственность по обеспечению безопасности алкогольной продукции, т.к. они контролируют перемещение алкогольной продукции по всем странам-участницам ЕАЭС.

Но возникает вопрос, а как именно в условиях ЕАЭС, с недостаточно интегрированным законодательством пяти стран, таможенные органы могут справляться с возложенной на них задачей.

Документ, который содержит приложения о гармонизации правового регулирования в сфере таможенного дела является Договор о ЕАЭС [2]. Данный договор еще содержит положение о валютной политике, защите прав потребителей, электроэнергетике, государственной закупке, защите интеллектуальной собственности, развитии сельского хозяйства. Но в договоре отсутствует положение о регулировании алкогольной продукции и единых правил формирования алкогольного рынка [2].

В Договоре о ЕАЭС [2] есть лишь только раздел, в котором определены общие положения о торговле услугами и осуществлении инвестиций. Также в Договоре предусмотрены меры на запреты на применение или введение в отношении стран ЕАЭС дополнительных требований к перемещаемой алкогольной продукции, но при этом каждое государство-член ЕАЭС могут применять законные меры по изъятию, которые указаны в перечне или в приложении к Договору о ЕАЭС [2].

В части самого порядка ввоза импортируемой алкогольной продукции регулируется ТК ЕАЭС [3].

Кодекс РФ об административных правонарушениях [5]: регулирует нелегальный оборот алкогольных напитков физическими лицами, оборот алкогольной продукции без маркировки.

Уголовный кодекс РФ [6]: устанавливает запрет на оборот алкогольной продукции без российских акцизных марок; ограничивает производство, поставки и приобретение алкоголя в объеме, превышающем разрешенные лимиты для личного потребления. Применяются правила маркировки алкогольной продукции в России, включая обязательные акцизные марки.

На ежегодных заседаниях Консультативного совета с участниками ВЭД неоднократно участники ВЭД затрагивали вопрос о наличии ограничений при производстве и обороте алкогольной продукции на всей территории ЕАЭС. Поднимались вопросы об обеспечительных платежах, регулировании административного механизма акцизных марок, требованиях, которые предъявляются во время регистрации в информационных системах, существовании института «специмпортеров» и многие другие [25].

Основа гармонизации нормативно-правовой базы России и стран входящих в ЕАЭС и единых основ рынка алкогольной продукции закладывается из договора и проекта Соглашения. Меры, которые указаны в документах направлены на устранение ограничений во взаимной торговле алкогольной продукцией, создание единого рынка алкогольной продукции без применения дискриминации и изъятий во взаимной торговле в рамках ввоза алкогольной продукции ТК ЕАЭС[3].

1.3 Порядок таможенного контроля в отношении ввозимой алкогольной продукции

Основополагающим средством таможенного урегулирования является таможенный контроль. В соответствии со ст. 2 п. 41 ТК ЕАЭС [3], таможенный контроль – это совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и обеспечение соблюдения таможенного законодательства [3].

Все товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному контролю, но специфика подакцизных товаров требует особого контроля со стороны таможенных органов.

Общие положения по вопросам таможенного контроля алкогольной продукции регулируются на основании ТК ЕАЭС [3], а также национальным законодательством стран-участниц ЕАЭС.

Порядок регулирования импорта алкогольной продукции, контроль за качеством ввозимой в территорию России алкогольной продукции регулируется Приказом ФТС России от 07.10.2010 № 184 [19] «О приобретении акцизных марок для алкогольной продукции и контроль за их использованием».

На основании ТК ЕАЭС [3], а также национальным законодательством РФ, до ввоза на территорию России, алкогольная продукция должна быть промаркирована акцизными марками. Ввоз на таможенную территорию России продукции, подлежащей маркировке акцизными марками, но немаркированных ими, запрещен. Данная мера осуществляется с целью контроля за обращением импортируемой алкогольной продукции.

По своей сути марка – это документ государственной отчетности, который подтверждает ввоз алкогольной продукции. В целях осуществления контроля за соблюдением порядка маркировки акцизными марками алкогольной продукции, для которых она обязательна, а также за соблюдением порядка их перемещения местом доставки алкогольной продукции, ввозимой на территорию России, является зона таможенного контроля, находящаяся только в регионе деятельности таможенного органа, обладающего компетенцией по совершению таможенных операций в отношении данных товаров. Например, в Уральском федеральном округе такими полномочиями обладает Екатеринбургская таможня [20].

В целях соблюдения требований по таможенному контролю ввозимой алкогольной продукции, в соответствии с законодательством ЕАЭС, в процессе

совершения таможенных операций таможенными органами проводятся следующие меры таможенного контроля:

- проверка сопроводительной документации и заявленных сведений, средств идентификации (например, таможенных пломб) для проверки факта вскрытия алкогольной продукции;
- таможенный осмотр ввозимой алкогольной продукции;
- таможенный досмотр с применением системы управления рисками.

В данном случае под риском следует понимать возможность неисполнения таможенного законодательства ЕАЭС.

Подлинность акцизных марок проверяется с использованием технических средств таможенного контроля. Как правило, данные марки считываются при помощи детектора акцизных элементов, который при подлинности издает характерный сигнал. Более того, проводится проверка наличия марок, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию России, а также правильность маркировки ввозимой алкогольной продукции (в том числе соответствие серий, номенклатуры и образцов полученных марок, маркам, нанесенным на продукцию).

Таможенными органами осуществляется проверка соответствия сведений об алкогольной продукции, нанесенных на акцизные марки, которыми указанная алкогольная продукция маркирована, сведениям об алкогольной продукции, зафиксированным в единый государственный автоматизированной информационной системе и заявляемым при таможенном декларировании маркированной алкогольной продукции.

В случае отсутствия информации о ввозимой маркированной алкогольной продукции в данной системе либо несоответствия сведений выпуск маркированной алкогольной продукции не производится.

При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности. И ограничиваются лишь теми формами таможенного

контроля, которые достаточны для обеспечения таможенного законодательства ЕАЭС.

Необходимо отметить, что таможенный контроль алкогольной продукции в России идентичен по своей сути, как и во всех странах ЕАЭС. Основное отличие заключается в регламентировании национальным законодательством РФ.

Например, при ввозе алкогольной продукции в Россию, все таможенные операции, связанные с акцизными товарами, осуществляются на специальных таможенных постах, а именно акцизные таможенные посты. В России насчитывается 17 постов. Для физических лиц такие меры контроля не применяются, но есть ограничения: можно осуществлять провоз не более 3 л. алкогольных напитков на одного человека. Если количество алкогольных напитков превышает 3 л., то нужно будет заполнить декларацию, указать количество и уплатить таможенные пошлины, но количество не должно превышать 5 л.

Таким образом, следует сделать вывод, что алкогольная продукция, перемещаемая через таможенную границу России, подлежит обязательному таможенному контролю, специфика данного вида товара подразумевает особый контроль.

Особое внимание таможенные органы уделяют контролю за оборотом алкогольной продукции, что обусловлено высоким уровнем налогообложения данной категории товаров и применением к ним широкого спектра мер государственного регулирования. Платеж, который выступает в качестве уплаты при ввозе алкогольной продукции на таможенную территорию России, является акциз. Необходимо отметить, что применение акцизных марок позволяет осуществлять контроль уплаты акцизного сбора и уберечь покупателя от подделок. Акциз взимается всеми государствами-участницами ЕАЭС не только Россией, законодательная основа которых, установлена на национальном уровне и закреплена в налоговых кодексах.

Следует отметить, что при ввозе (импорте) алкогольной продукции уплата акцизного налога может осуществляться в разном объеме. От заявленной таможенной процедуры зависит определение особенностей уплаты акцизного налога. Сумма акциза по алкогольной продукции при ввозе на территорию России исчисляется в зависимости от вида налоговой ставки, установленной в налоговом кодексе РФ.

В ходе данного исследования, нами установлено, что ставки акцизов в России и в каждом из государств ЕАЭС имеют отличия. В связи с этим, уплата акциза производится в стране назначения и устанавливается национальным налоговым законодательством РФ и других стран-участниц ЕАЭС, таблица 1.

Таблица 1 – Ставки акцизного налога на алкогольную продукцию в России и в других странах-участницах ЕАЭС

Наименование товара	Ед. изм.	Налоговая ставка				
		Россия	Казахстан	Белоруссия	Армения	Киргизия
Алкогольная продукция	1 литр спирта	544 руб.	2275 тенге	14,04 руб.	73%, но не менее 725 драмов	300 сом
Вина, фруктовые вина, винные напитки	1 литр	31 руб.	35 тенге	0,12 руб.	10%, не менее 100 драмов	6 сом
Пиво	1 литр	до 0,5% - 0 руб. 0,5-8,6% - 22 руб. свыше 8,6% – 41 руб.	до 0,5% – 0 тенге свыше 0,5% – 48 тенге	до 0,5% - 0 руб. 0,5-7% – 0,35 руб. 7% и более – 0,74 руб.	30%, но не менее 105 драмов	30 сом

Таким образом, в России в соответствии со ст. 193 НК РФ [4] установлена ставка акциза на алкоголь с долей этилового спирта более 9% – 544 руб. за 1 литр безводного этилового спирта в подакцизном товаре [4].

Полный перечень акцизных ставок на алкогольную продукцию в РФ на 2020-2021 годы представлен в таблице 2 Приложения А.

Акцизный налог на пиво в государствах-членах ЕАЭС также серьезно различается от России в части объекта налогообложения.

Так, например, Налоговый кодекс РФ [4] разделяет всю пивоваренную продукцию на три группы:

- пиво со стандартизированным содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5% включительно – 0 руб. за литр;

- пиво со стандартизированным содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5% и до 8,6% включительно, напитки, изготавливаемые на основе пива – 22 руб. за литр;

- пиво со стандартизированным содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6% – 41 руб. за литр [4].

Также, в отличие от НК РФ, особо выделяются пивные коктейли – 0,35 белорусских руб. [11; 16].

Согласно стандартам, приведенным в гл. 6 Киотской конвенции [1], существующий таможенный контроль, осуществляемый до выработки товаров, должен быть минимизирован, с целью непосредственного обеспечения соответствия и соблюдения таможенного законодательства и увеличения оборота товаров среди России и стран-участниц ЕАЭС [1].

При уменьшении сроков таможенного контроля выпуска товаров увеличивается роль таможенного контроля после выпуска товаров, в соответствии с правилами мировой практики.

В ст. 110 ТК ЕАЭС [3] приведены главные направления таможенного контроля.

В течение 3-х летнего срока с момента выпуска алкогольной продукции производится таможенный контроль. До нынешнего времени срок контроля составлял не более 1 года, данное нововведение показывает эффективность продления срока проведения контроля, поскольку ГК РФ [7] гласит, что срок исковой давности составляет 3 года, как и срок таможенной проверки.

Следует отметить, что срок исполнения таможенного контроля после выпуска товаров имеет право быть продленным, при этом не превышать более 5 лет.

Законодательством РФ [13] предложены 2 вида таможенной проверки: камеральная и выездная.

Камеральная проверка производится по месту размещения федеральной таможенной службы без приезда к верифицированному лицу. Выездная проверка проводится с прибытием таможенной службы по место действующего исполнения проверяемого лица.

Согласно ст. 131 ТК ЕАЭС [3] камеральная проверка производится без ограничений в согласовании с ТК ЕАЭС [3]. Выездная проверка осуществляется с прибытием в место пребывания деятельности верифицируемого лица. В п 4. ст. 132 ТК ЕАЭС [3] предусматриваются основания для исполнения выездной проверки:

- данные, принятые при оценке информации, находящейся в базах данных таможенных и государственных организациях, которые удостоверяют о вероятном нарушении таможенного законодательства;

- информация и исходные данные, свидетельствующие о вероятном нарушении таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства РФ;

- обращение лица на поступление положения уполномоченного экономического оператора, в том числе осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела;

- выполнение ответной выездной проверки [3];

- запрос (представление) уполномоченного органа иностранного государства о выполнении проверки лица, осуществлявшего внешнеэкономические сделки с иностранной организацией;

- п. 1 ст. 161 ФЗ [14] «О таможенном регулировании в Российской Федерации» причиной для проверки служит предотвращение ранее обнаруженных нарушений таможенного законодательства, представленного в уведомлении таможенного органа с условием устранения нарушения [14];

- по итогу камеральной таможенной проверки;

– по итогу задействования других форм таможенного контроля, представленных в ст. 110 ТК ЕАЭС [3].

На данный момент роль таможенного контроля после выпуска товаров увеличилась с процессом привлечения стран-участниц ЕАЭС в интеграционные процессы. В Стратегии развития таможенных органов в РФ, изложена первостепенная задача усовершенствования таможенного контроля, и постепенной стандартизации законодательства с международными нормами и договоренностями с целью прогрессирования товарооборота и уменьшению времени таможенного контроля при выпуске товаров.

Оформление лицензий на ввоз алкогольной продукции в Россию производится Министерством промышленности и торговли РФ.

Первостепенно таможенный контроль после выпуска товара отслеживает достоверность информации, приведенной в таможенной декларации на алкогольную продукцию, транспортные документы и бухгалтерскую отчетность.

Принимая во внимание характеристики регулирования оборота алкогольной продукции, ввозимой на территорию России, предоставляется:

– сертификат соответствия, который будет подтверждать указанное качество продукции, исходные данные, сертификат соответствия и код Общероссийской классификации продуктов сертификата соответствия записываются в 31 графе таможенной декларации;

– лицензия, выданная Министерством промышленности и торговли.

Вышеуказанные документы подтверждают качество алкогольной продукции и указываются в 31 графе таможенной декларации, которые позволяют идентифицировать товар, являются основным объектом таможенного контроля при совершении таможенных операций, а также при таможенном контроле после выпуска товаров.

2 АНАЛИЗ ИМПОРТА АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ НА ТЕРРИТОРИЮ РОССИИ

2.1 Анализ динамики импорта алкогольной продукции в России

Одним из элементов таможенного дела является таможенная статистика. Данная сфера деятельности изучает и анализирует количественные стороны явлений и процессов, которые происходят во внешней торговле. Она входит в состав статистики внешнеэкономических связей страны, которая включает в себя таможенную статистику и статистику услуг во внешнеэкономической деятельности. Объектами статистики внешнеэкономических связей являются товары и услуги, которые образуют импорт и экспорт страны.

По данным таможенной статистики, внешнеторговый оборот РФ в 2019 году составил 672 млрд. долларов США и снизился по сравнению с 2018 годом на 3%, в том числе экспорт – 426 млрд. долларов США (снижение на 6%), импорт – 247,4 млрд. долларов США (рост на 2,7%).

По данным таможенной статистики, на рисунке 2 представим динамику импортируемой алкогольной продукции в РФ за период 2017-2019гг.

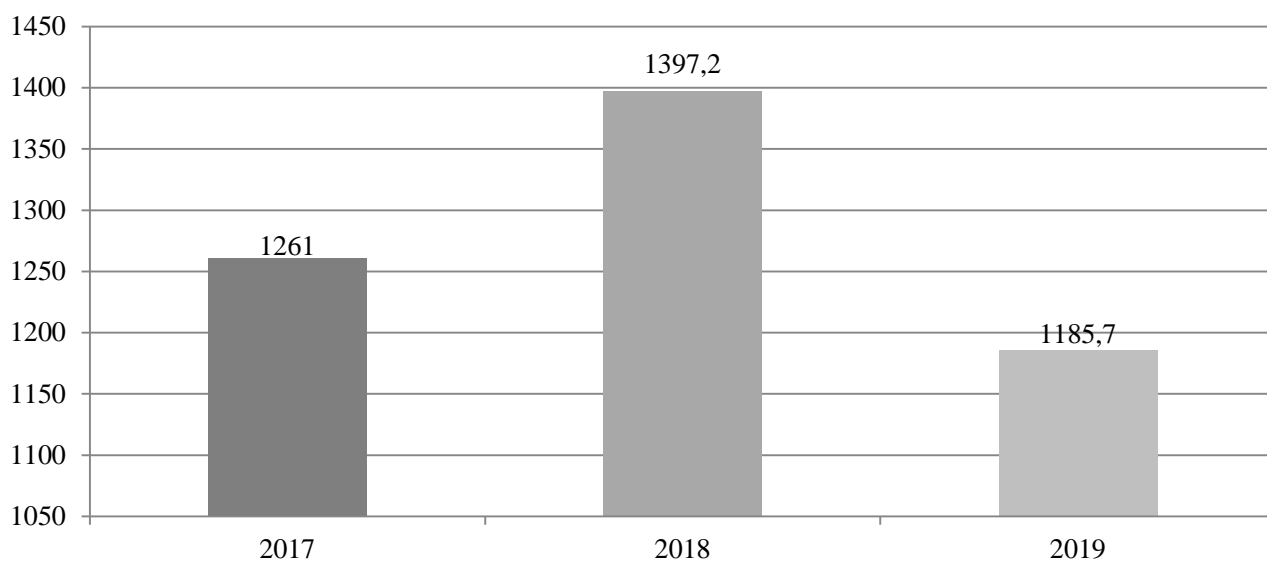


Рисунок 2 – Динамика импортируемой алкогольной продукции в РФ за период 2017-2019гг., млн. долларов США

Таким образом, на рисунке 2 видно, что импорт алкогольной продукции в РФ за анализируемый период в стоимостном выражении снизился с 1261 млн. долларов США до 1185,7 долларов США, или на 6,0%.

Рынок алкогольной продукции в России является одной из ведущих отраслей экономики страны по объемам и уровню привлекательности для предпринимателей. Занимает лидирующую позицию среди других секторов пищевой промышленности. Является важным источником поступления денег в государственный бюджет, поскольку большая часть отечественного и ввозимого из-за рубежа алкоголя акцизная, что обеспечивает получение дополнительных доходов от любых видов продукции, реализуемой на территории РФ.

Алкогольный рынок в России регулируется двумя основными законами: ФЗ № 171 и № 218-ФЗ. Российским законодательством в первую очередь регулирует производителей, затем продавцов, стремясь снизить потребление алкоголя населением и увеличить доходы в казну.

Нынешнее состояние рынка алкоголя России определяют экономическая ситуация и тенденции во всем мире. Причинами этого является не только импорт продукции из-за рубежа, но и общемировая тенденция сотрудничества рынков отдельных государств и создания глобальных региональных рынков.

Общая картина российского импорта алкогольной продукции представляется в виде: ростом ввозимой алкогольной продукции в 2019 году на 20,6%. Однако, сегмент «Водка», показала нисходящую тенденцию импорта на протяжении с 2017 года и по настоящее время. В 2019 году данный сегмент обусловил незначительный спад импорта на 4,0%, таблица 2.

Таблица 2 – Динамика импортируемой алкогольной продукции в Россию по видам продукции за период 2017-2019 гг., тыс. л.

Вид продукции	2017	2018	2019	Динамика, (+/-)		Темп роста, %	
				2018/ 2017	2019/ 2018	2018/ 2017	2019/ 2018
220860-Водка, в пересчете на 100% спирт/на объем продукции	2 378	2 288	2 284	-90	-4	-3,8	-0,2

Окончание таблицы 2

2204-Вина виноградные	44 729	40 678	44 754	-4 051	4 076	-9,1	10,0
2203-Пиво солодовое	21 539	30 410	35 716	8 871	5 306	41,2	17,4
Итого:	68 646	73 290	65 987	4 730	9 378	6,9	12,8

Таким образом, объем импортируемой алкогольной продукции в 2018 году увеличился на 6,9%, в 2019 году на 12,8%, общая тенденция оценивается увеличением в 20,6% за анализируемый период.

Крупнейшим сегментом алкогольного импорта в Россию является сегмент «Вина виноградные». В 2018 году объем поставок составил 40 678 тыс. л., при этом отмечается снижение поставок по сравнению с 2017 годом на 9,1%. В 2019 году объем поставок составил 44 754 тыс. л., по сравнению с 2018 годом рост поставок составил 10,0%. Общая тенденция роста поставок виноградных вин за анализируемый период составила 0,1%.

«Водка» занимает не большую долю в структуре импортируемых поставок, в динамике отмечается снижение темпа роста: в 2018 году снижение составило 3,8%, в 2019 году 0,2%, общая тенденция оценивается снижением в 4,0%.

В стоимостном выражении общий объем импорта алкогольной продукции также свидетельствует рост ввозимой в Россию алкогольной продукции на конец анализируемого периода, таблица 3.

Таблица 3 – Динамика импортируемой алкогольной продукции в Россию по видам за период 2017-2019 гг., млн. долларов США

Вид продукции	2017	2018	2019	Динамика, (+/-)		Темп роста, %	
				2018/2017	2019/2018	2018/2017	2019/2018
220860-Водка, в пересчете на 100% спирт/на объем продукции	62,2	58,7	45	-3,5	-13,7	-5,6	-23,3
2204-Вина виноградные	1003,7	1051,1	873,3	47,4	-177,8	4,7	-16,9
2203-Пиво солодовое	195,1	287,4	267,4	92,3	-20,0	47,3	-7,0
Итого:	1261	1397,2	1185,7	136,2	-211,5	10,8	-15,1

Таким образом, стоимость импортируемой алкогольной продукции в 2018 году увеличилась на 10,8%, в 2019 году снизилась на 15,1%, общая тенденция оценивается снижением в 6,0% за анализируемый период.

При этом, следует отметить, что снижение стоимости импортируемой алкогольной продукции особо отмечается в 2019 году. Наибольшее снижение стоимости алкогольной продукции отмечается по сегменту «Водка»: в 2018 году сегмент снизился на 5,6%, в 2019 году на 23,3%, а в совокупности за весь анализируемый период снижение составило 27,7%, учитывая, что объемы поставок водки сократились всего лишь на 4,0%. Данный факт существенно повлиял на динамику импортируемой в Россию алкогольной продукции.

Снижение стоимости алкогольной продукции также отмечается и по сегменту «Вино виноградное»: в 2019 году снижение составило 16,9%, однако в 2018 году отмечался рост стоимости на 4,7%, общая тенденция оценивается снижением в 13,7%. Иная ситуация обстоит с сегментом «Пиво солодовое». В динамике снижение отмечается только в 2019 году (-7,0%), но общая тенденция положительна, рост стоимости составляет 37,1%.

В целом ситуация по импорту алкогольной продукции складывается следующим образом: по сегменту «Водка» наблюдается снижение и по объему поставок и по стоимости; по сегменту «Вино виноградное» снижение по стоимости, но рост по поставкам; по сегменту «Пиво солодовое» наблюдается рост по стоимости и по объему поставок. На наш взгляд такая тенденция связана, прежде всего, с вводом обновленных образцов федеральных специальных марок и акцизных марок для перехода на помарочный учет алкоголя с 2019 г.

Таким образом, крупнейшим сегментом алкогольного импорта в Россию является так же сегмент «Вино виноградное». В 2018 году объем поставок составил 1051,1 млн. долларов США, по сравнению с 2017 годом рост составил 4,7%. В 2019 году объем поставок составил 873,3 млн. долларов США, по сравнению с 2018 годом снижение составило 16,9%.

В современных условиях основными странами-импортерами алкогольной продукции в Россию являются: Республика Беларусь, Франция, Германия, Испания, Грузия, Италия, Чехия, рисунок 4.

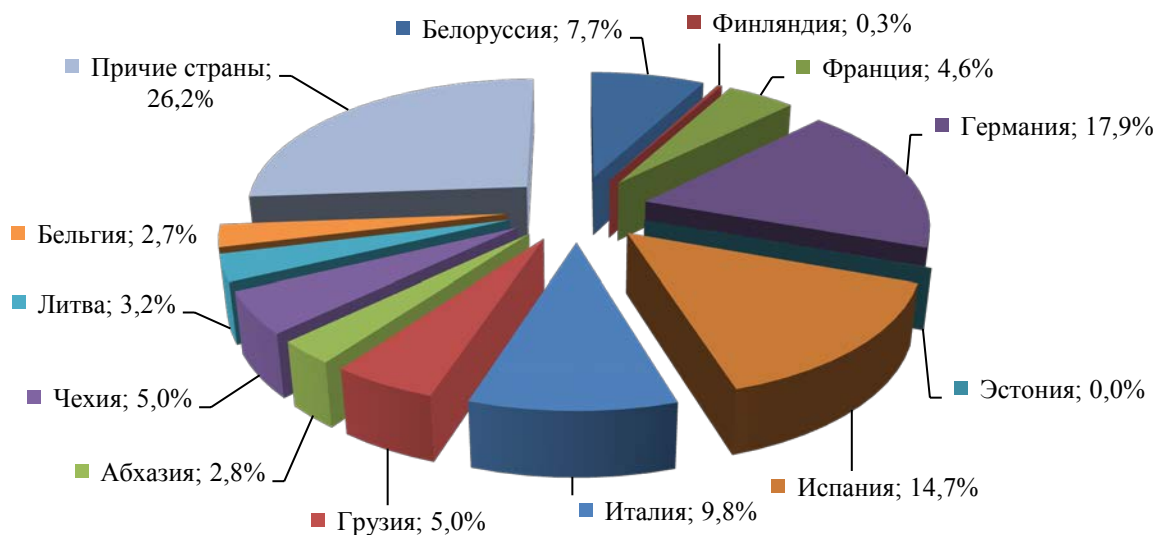


Рисунок 4 – Основные страны-импортеры алкогольной продукции в Россию в 2019 году

Рост импорта вина в Россию был обусловлен активностью европейских компаний из Испании (28,1%), Италии (18,7%), Грузии (9,6%) и Франции (8,7%), которые нарастили объемы своего импорта. Лидером же по поставкам вина в Россию осталась Испания, рисунок 5.

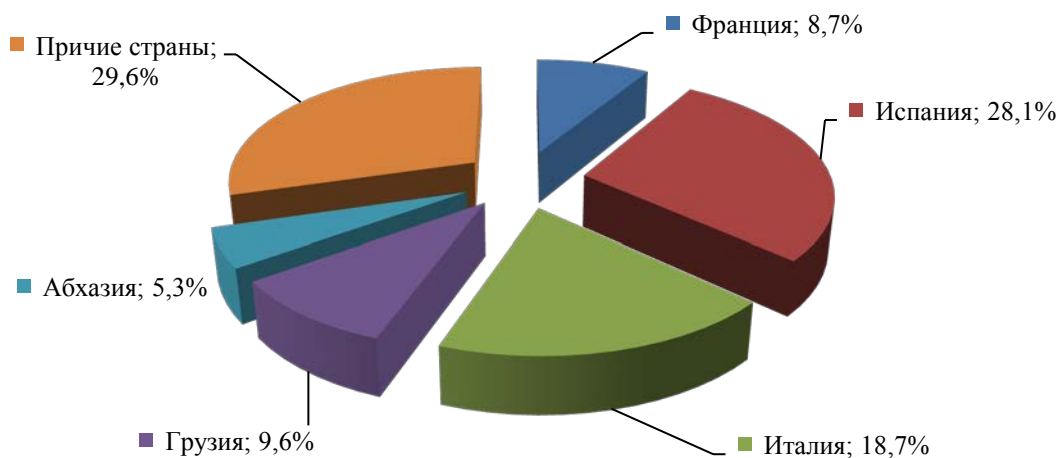


Рисунок 5 – Крупнейшие экспортеры виноградногo вина в Россию в 2019 году

Рост импорта водки в Россию был обусловлен активностью европейских компаний из Республики Беларусь (79,1%), Финляндии (13,6%), Франции (3,4%) и Германии (1,6%), которые нарастили объемы своего импорта. Лидером же по поставкам водки в Россию является Республика Беларусь, несмотря на сокращение объема импортируемой водки, рисунок 6.

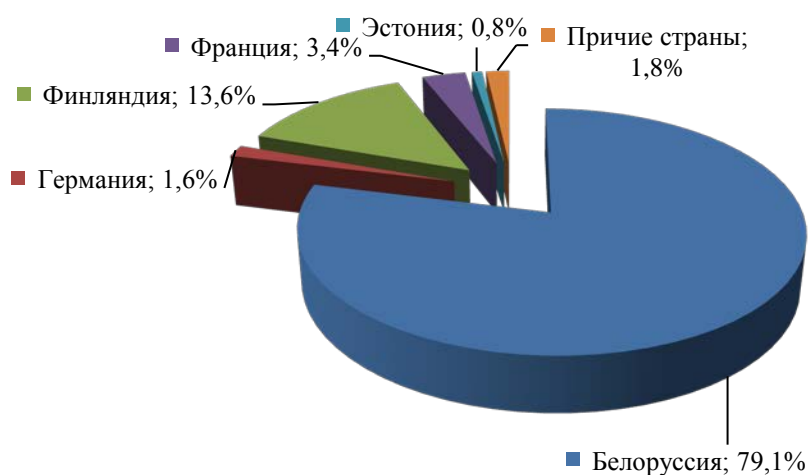


Рисунок 6 – Крупнейшие экспортеры водки в Россию в 2019 году

Рост импорта пива в Россию был обусловлен активностью европейских компаний из Германии (39,4%), Республики Беларусь (12,9%), Чехии (11,0%), Литвы (7,1%) и Бельгии (6,0%), которые нарастили объемы своего импорта. Лидером же по поставкам пива в Россию является Германия, рисунок 7.

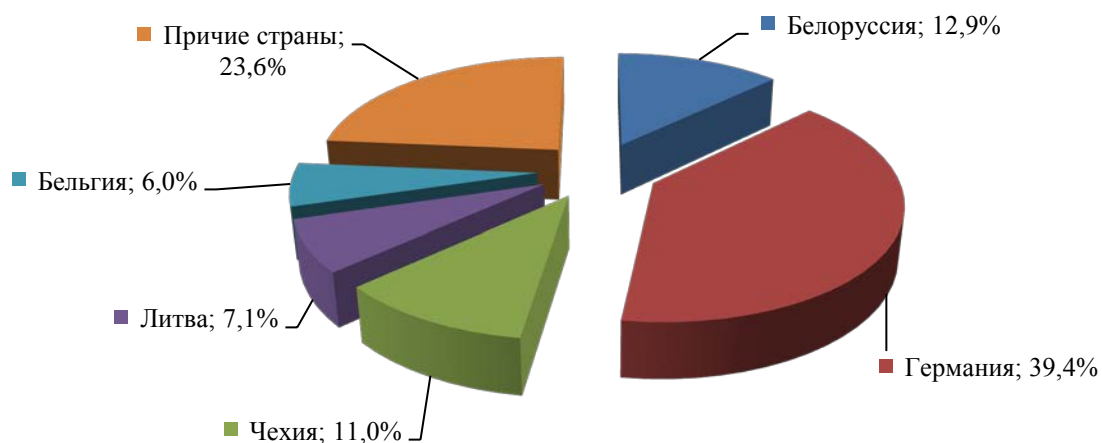


Рисунок 7 – Крупнейшие экспортеры пива в Россию в 2019 году

Следует отметить, что импорт алкоголя, несмотря на данную статистику возрос. При этом наиболее резко возрос объем ввоза натуральных виноградных вин из Франции и Италии. Независимо от того, что на рынке функционирует больше трехсот импортеров, 18 основных из них импортируют 65% от всеобщего размера зарубежной спиртной продукции.

Собственный круг государственных поставщиков сформировался в соответствии с каждым видом спиртных напитков. В группе виноградных вин представлены продукты 38 государств.

Особенно необходимо отметить о чилийских винах, так как в последнее время они очень динамично покоряют российский рынок. Главным импортером считается компания Уайт-холл, сотрудничающая с пятью винодельнями. Среди категории виноградных вин нужно отметить игристые (шампанские) вина. Тут расположение государств-изготовителей изрядно различается: одинаковые объемы ввозятся из Молдавии и Италии, третье место – Франция. В общей сложности игристые вина в РФ поставляют 12 государств. Безусловным фаворитом на рынке привезенных из других стран вермутов считается Италия, поставляющая больше 90% напитков данной категории. Помимо Италии, ароматизированные вина ввозятся так же из 16 государств, но их часть на рынке очень мала.

Рассматривая структуру ввоза коньяков, можно сказать о трех основных государствах-поставщиках: Франции, Армении и Молдавии. Количество ввоза водки очень мало по сравнению с остальными группами спиртных напитков.

Абсолютным фаворитом в области поставок в РФ виски и джина считается Великобритания, занимающая приблизительно 80% рынка.

Таким образом, рассмотрев динамику ввоза в Россию алкогольной продукции можно отметить, что рынок алкогольной продукции, а также его внешнеторговая часть, в современном мире активно развивается, в сущности, имеет в среднем на 20% ежегодном приросте ввоза алкогольной продукции.

Тем самым, можно сделать вывод, что импортируемая алкогольная продукция пользуется спросом среди населения России. Об этом говорят как стоимостные и физические показатели импорта в целом, так и по отдельным категориям алкогольной продукции.

Также, если рассматривать статистику в целом то, несмотря на то, что для продовольствия с каждым годом уменьшается, это никак не затрагивает алкогольную продукцию, так как доля объема в импорте растет среди данной группы. Безусловно, это говорит о том, что импортная алкогольная продукция пользуется потребительским спросом, в связи с этим происходит ежегодный рост объема импорта алкогольной продукции.

2.2 Анализ процесса прохождения таможенного контроля алкогольной продукции на территорию России

В рамках контроля за оборотом подакцизных товаров, алкогольная продукция всегда пользовалась повышенной степенью внимания со стороны уполномоченных органов, это обусловлено в первую очередь высоким уровнем налогообложения и применением широкого спектра мер государственного регулирования. Таможенный контроль производится в соответствии с разделом VI, гл. 44-46 действующего ТК ЕАЭС [3].

По своей сути таможенный контроль является совокупностью совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов ЕАЭС о таможенном регулировании.

Таможенный контроль товаров 22 группы ТН ВЭД ЕАЭС обуславливает ряд особенностей связанных специфическими характеристиками алкогольной продукции, а также большим вниманием со стороны государственного и таможенного регулирования оборота алкогольной продукции.

Порядок контроля за качеством ввозимой на таможенную территорию РФ алкогольной продукции установлен Приказом ФТС России от 07.10.2010 № 1849 «О приобретении акцизных марок для алкогольной продукции и контроль за их использованием».

Наряду с этим, согласно законодательству РФ до ввоза на таможенную территорию, алкогольная продукция должна быть промаркирована акцизными марками. При ввозе на таможенную территорию ЕАЭС товаров, подлежащих маркировке акцизными марками, но не маркированных – запрещен.

Можно выделить другую особенность, которая заключается в том, что существует определенный перечень документов, которые необходимо предоставить в таможенный орган как при передаче заявления на изготовления акцизных марок, так и при их приобретении.

Акцизные марки имеют свои особенности и требования по их изготовлению. Данные марки имеют определенные размеры, бумажную основу, определенные обозначения и другие правила. Акцизные марки имеют такую защищенную структуру, чтобы отсутствовал факт ее подделки.

При импорте алкогольной продукции на таможенную территорию РФ, все таможенные операции осуществляются на специальных таможенных постах, которые входят в состав Центральной акцизной таможни (далее – ЦАТ). На сегодняшний день в структуре ЦАТ функционирует 17 таможенных постов, расположенных в четырех федеральных округах: Центральном, Северо-Западном, Южном и на территории Свободного порта Владивосток.

К основным полномочиям Центральной акцизной таможни относятся:

- реализация процесса совершения таможенных операций и контроля;
- координация таможенных органов, которые расположены в определенном регионе;
- выдача акцизных марок;
- взимание таможенных пошлин, сборов и налогов;
- обеспечение соблюдения внешнеторговой деятельности;

- производит анализ и контроль таможенных постов и их деятельности;
- выдача разрешений на помещение груза под таможенные режимы;
- принятие решений о классификации товаров;
- создает и ликвидирует зоны таможенного контроля;
- контроль целевого использования товаров, которые были выпущены условно.

В целях осуществления таможенного контроля за соблюдением порядка маркировки акцизными марками алкогольной продукции, для которых она обязательна, а также за соблюдением порядка их перемещения местом доставки, ввозимых на таможенную территорию РФ, является зона таможенного контроля, находящаяся только в регионе деятельности таможенного органа, обладающего компетенцией по совершению таможенных операций в отношении данных товаров (алкогольной продукции).

Маркированная алкогольная продукция, для маркировки которой импортером приобретались акцизные марки, должна быть фактически ввезена, представлена уполномоченному таможенному органу, и помещена под соответствующую таможенную процедуру и выпущена в соответствии с ней в пределах срока, указанного в обязательстве импортера.

Должностное лицо таможенного органа после проведения таможенного контроля осуществляет выпуск алкогольной продукции при выполнении следующих условий, они отображены на рисунке 8.

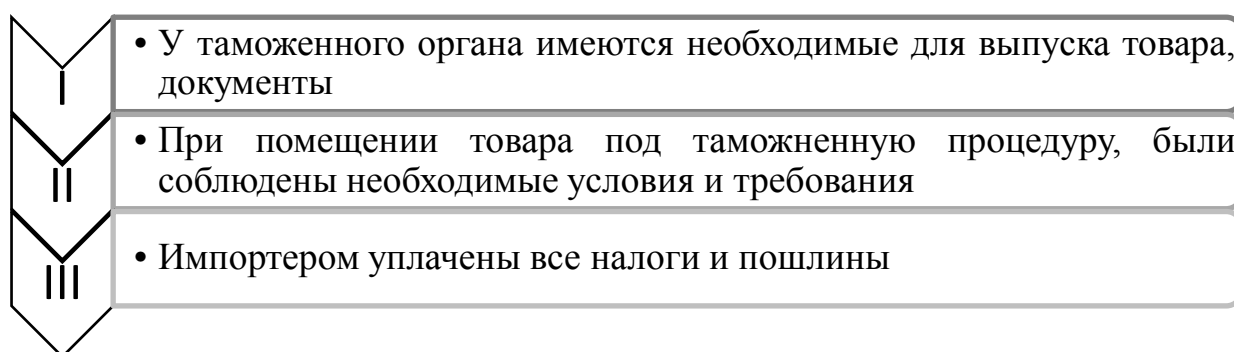


Рисунок 8 – Условия при выпуске товара после проведения таможенного контроля

Исходя из вышеизложенного, можно сказать, что все товары, импортируемые на таможенную территорию РФ, подлежат таможенному контролю, но специфика алкогольной продукции требует особого таможенного контроля.

При осуществлении таможенного контроля алкогольной продукции, таможенные органы исходят из принципа выборочности и, как правило, ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые необходимы и достаточны для обеспечения выполнения таможенного законодательства РФ. Выбор форм таможенного контроля, согласно ТК ЕАЭС[3], основывается на системе управления рисками (далее – СУР).

Общий порядок поэтапного проведения таможенного контроля алкогольной продукции можно представить как:

- действия оперативных подразделений, направленные на получение информации, свидетельствующей о наличии рисков;
- действия подразделения координации и применения СУР и подразделений, осуществляющих таможенный осмотр и досмотр, направленные на проведение эффективного таможенного контроля.

Оперативные подразделения совершают необходимые действия в соответствии с действующим законодательством об оперативно-розыскной деятельности и таможенным законодательством, направленные на получение информации, свидетельствующей о наличии рисков и позволяющей эффективно осуществлять косвенные меры по минимизации рисков. С этой целью они осуществляют:

- проведение оперативно-розыскных мероприятий, направленных в т. ч. на получение информации, пригодной для последующего ее применения при подготовке проектов профилей риска;
- участие в проведении отдельных форм таможенного контроля в соответствии с законодательством РФ и нормативными правовыми актами ФТС России;

– выработка предложений о целесообразности подготовки проектов профилей риска с учетом информации, не подлежащей разглашению (при необходимости – совместно с соответствующим структурным подразделением таможенного органа);

– анализ информации о результатах применения мер по минимизации рисков и передачу такой информации в подразделения координации и применения СУР таможенных органов.

В целях обеспечения эффективности проводимого таможенными органами РФ таможенного контроля, оптимального использования ресурсов таможенных органов, снижения административного воздействия на добросовестных импортеров алкогольной продукции в основу процессов управления рисками в таможенной службе РФ положена субъектно-ориентированная модель применения СУР, которая предусматривает распределение участников ВЭД по категориям низкого, среднего и высокого уровней риска с соответствующим дифференцированным применением к ним мер таможенного контроля.

Распределение организаций по категориям уровня риска осуществляется в зависимости от оценки вероятности нарушения организациями таможенного законодательства по результатам анализа их деятельности, проводимого полностью в автоматическом режиме специализированным программным средством на основе математической модели оценки 35 критериев, характеризующих деятельность участника ВЭД (далее – риск-категорирование).

По состоянию на 01.01.2020 г. к категории низкого уровня риска отнесено 10 664 организации, тогда как на 01.01.2019 г. к категории низкого уровня риска было отнесено 9 022 участника ВЭД. На долю организаций, отнесенных к категории низкого уровня риска, приходится порядка 67% от всех оформленных в 2019 году ДТ и 81% от общей суммы подлежащих уплате таможенных платежей.

Стоит также отметить, что из 10 664 участников ВЭД низкого уровня риска 5 971 включен в Единый реестр субъектов МСП, что в структуре участников ВЭД низкого уровня риска составляет 56%. К категории высокого уровня риска

отнесено 9 659 участников ВЭД, к категории среднего уровня риска – 96 345 участников ВЭД.

Таким образом, реализуемая субъектно-ориентированная модель СУР позволяет существенно снизить частоту применения мер таможенного контроля в отношении участников ВЭД низкого уровня риска, перенося их на этап после выпуска товаров, что способствует ускорению проведения таможенного контроля, сокращению времени совершения таможенных операций и снижению издержек данной категории участников ВЭД. Одновременно с этим риск-категорирование позволяет сконцентрировать основные усилия и внимание таможенных органов на наиболее рискованных товарных поставках, что способствует повышению эффективности таможенного контроля и рациональному использованию ресурсов таможенных органов. Так, за 2019 год доля партий алкогольной продукции, перемещаемых участниками ВЭД низкого уровня риска, в отношении которых проводился таможенный досмотр, составила 1%, осуществлялся запрос дополнительных документов и сведений – 5,2%, назначалась таможенная экспертиза – 0,1%.

Для участников ВЭД среднего и высокого уровней риска данные показатели соответственно составляют:

- с таможенным досмотром – 3,6% и 8,9%;
- с запросом дополнительных документов и сведений – 15,3% и 31,2%;
- с таможенной экспертизой – 0,3% и 0,4%.

В таблице 4 представим анализ общей динамики и структуры примененных форм таможенного контроля импортируемой алкогольной продукции в Россию за период 2017-2019 гг.

Таблица 4 – Динамика и структура примененных форм таможенного контроля импортируемой алкогольной продукции в Россию за период 2017-2019 гг.

Наименование	2017		2018		2019		Динамика, (+/-)		Темп роста, %	
	Кол- во шт.	% к итогу	Кол- во шт.	% к итогу	Кол- во шт.	% к итогу	2018/ 2017	2019/ 2018	2018/ 2017	2019/ 2018
Таможенный контроль импортируемой алкогольной продукции, всего:	4966	100	5019	100	5049	100	53	30	1,1	0,6
в том числе:										
– объяснения	175	3,5	413	8,2	421	8,3	238	8	136,0	1,9
– проверка таможенных, иных документов и (или) сведений	1951	39,3	1910	38,1	1972	39,1	-41	62	-2,1	3,2
– таможенный осмотр	277	5,6	278	5,5	312	6,2	1	34	0,4	12,2
– таможенный досмотр	566	11,4	432	8,6	558	11,1	-134	126	-23,7	29,2
– таможенный осмотр помещений и территорий	167	3,4	170	3,4	172	3,4	3	2	1,8	1,2
– таможенная проверка, в т. ч.:	1830	36,9	1816	36,2	1614	32	-14	-202	-0,8	-11,1
– выездная	159	3,2	160	3,2	161	3,2	1	1	0,6	0,6
– камеральная	1671	33,6	1656	33	1453	28,8	-15	-203	-0,9	-12,3

Таблица 5 – Структура основных направлений проведения таможенного контроля импортируемой алкогольной продукции в Россию за период 2017-2019гг., шт.

Наименование	2017		2018		2019		Динамика, (+/-)		Темп роста, %	
	Кол-во шт.	% к итогу	Кол-во шт.	% к итогу	Кол-во шт.	% к итогу	2018/ 2017	2019/ 2018	2018/ 2017	2019/ 2018
Таможенный контроль импортируемой алкогольной продукции, всего:	4966	100	5019	100	5049	100	53	30	1,1	0,6
в том числе:										
– контроль достоверности заявления таможенной стоимости	1281	25,8	1294	25,8	1304	25,8	13	10	1,0	0,8
– контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД ЕАЭС	1165	23,5	1178	23,5	1196	23,7	13	18	1,1	1,5
– соблюдение порядка пользования	362	7,3	366	7,3	369	7,3	4	3	1,1	0,8
– проверка иных лиц, напрямую или косвенно участвовавших в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру	162	3,3	156	3,1	150	3	-6	-6	-3,7	-3,8
– соблюдение мер нетарифного регулирования	131	2,6	130	2,6	128	2,5	-1	-2	-0,8	-1,5
– проверка соблюдения установленных таможенным законодательством ЕАЭС условий таможенных процедур	114	2,3	118	2,4	121	2,4	4	3	3,5	2,5
– контроль достоверности заявленных сведений, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров	439	8,8	440	8,8	410	8,1	1	-30	0,2	-6,8
– контроль правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных платежей	756	15,2	776	15,5	795	15,7	20	19	2,6	2,4
– проверка лиц, включенных в реестры	322	6,5	324	6,5	336	6,7	2	12	0,6	3,7
– проверка в отношении объектов интеллектуальной собственности при обороте товаров, ввезенных на	234	4,7	237	4,7	240	4,8	3	3	1,3	1,3

таможенную территорию России

Далее в таблице 5 представим динамику и структуру основных направлений проведения таможенного контроля импортируемой алкогольной продукции в Россию за период 2017-2019 гг.

Таким образом, на основании представленных данных в табл. 4 основная доля по примененным формам таможенного контроля в отношении алкогольной продукции, на протяжении всего анализируемого периода, приходится на проверку таможенных, иных документов и (или) сведений: в 2017 году доля составила 39,3%, в 2018 году – 38,1%, в 2019 году – 39,1%. Относительный темп роста проверок таможенных, иных документов и (или) сведений составил 1,1% за анализируемый период.

На втором месте в структуре форм таможенного контроля приходится на таможенную проверку: в 2017 году доля составила 36,9%, в 2018 году – 36,2%, в 2019 году – 32,0%. Наблюдается относительное снижение данной формы контроля на 11,8%, за анализируемый период. Данное положение обусловлено снижением камеральных проверок на 13,0% за анализируемый период.

Таким образом, на основании представленных данных в табл. 5 наибольшая доля основных направлений проведения таможенного контроля в отношении алкогольной продукции, на протяжении всего анализируемого периода, приходится на контроль достоверности заявления таможенной стоимости: в 2017-2019 гг. доля составила 25,8%. Относительный темп роста контроля достоверности заявления таможенной стоимости составил 1,8% за анализируемый период.

На втором месте в структуре основных направлений проведения таможенного контроля приходится на контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД ЕАЭС: в 2017 и 2018 годах доля составила 23,5%, в 2019 году – 23,7%. Так же наблюдается относительный рост контроля достоверности заявления кода ТН ВЭД ЕАЭС на 2,7%.

Далее рассмотрим особенности механизма администрирования таможенных платежей при таможенном контроле импорта алкогольной продукции в Россию.

В учебной литературе по таможенному делу раскрывается основная сущность таможенного платежа как ключевого элемента, с помощью которого реализуется фискальная функция и обеспечивается экономическая стабильность РФ.

В настоящее время существует несколько подходов к определению составляющих администрирования таможенных платежей, которые, по сути, не исключают, а, наоборот, дополняют друг друга.

Схематично, направления при администрировании собираемости таможенных платежей представлены на рисунке 10.

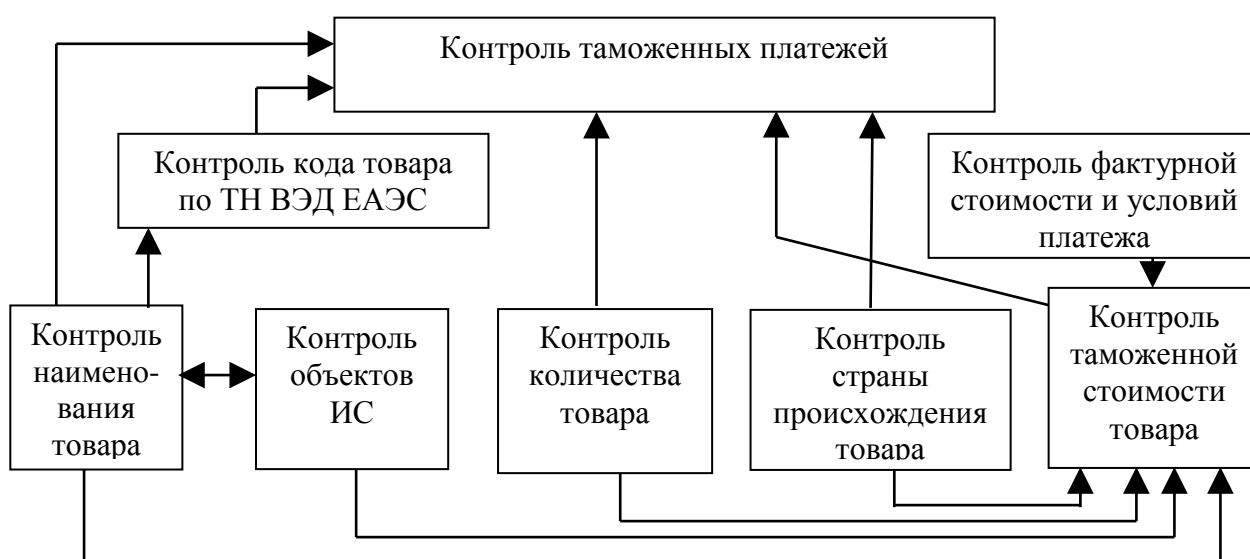


Рисунок 10 – Структура администрирования таможенных платежей

Таможенный контроль за надлежащим исполнением обязанности по уплате таможенных платежей состоит из следующих элементов:

- контроль за начислением и уплатой таможенных платежей на счет Федерального казначейства;
- контроль за применением обеспечительных мер надлежащего исполнения обязанности;
- контроль за прекращением обязанности по уплате таможенных платежей в случае предоставления льгот по уплате таможенных платежей в случае

предоставления льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, не сопряженных с ограничениям по пользованию и (или) распоряжению товарами.

Следует отметить, что данные элементы (обеспечительные меры) служат для исключения случаев неисполнения или частичного неисполнения обязанности по уплате таможенных платежей. Они, в свою очередь, подразделяются на меры воздействия на должника и гарантирующие меры.

В основе администрирования таможенных платежей заложены следующие направления:

- связанные с взиманием таможенных платежей, в т. ч. их принудительным взысканием;
- связанные с контролем за правильностью исчисления и своевременностью уплаты таможенных платежей;
- связанные с зачислением и распределением сумм уплаченных ввозных таможенных пошлин.

Таким образом, главное место в механизме администрирования таможенных платежей алкогольной продукции, занимает таможенный контроль за уплатой таможенных пошлин и налогов.

При контроле правильности их исчисления и своевременности уплаты, принятии мер по принудительному взысканию, должностные лица таможенных органов анализируют большое количество показателей, правильное определение которых позволяет эффективно реализовывать фискальную функцию.

В связи с этим, рассмотрим эффективность результатов выполнения контрольного задания по формированию федерального бюджета, в части доходов от импорта алкогольной продукции, администрируемых таможенными органами, используя статистические данные отдела таможенных платежей Центральной акцизной таможни.

Процентное выполнение данного задания и общая сумма собранных таможенных платежей импортируемой алкогольной продукции в Россию за период 2016-2019 гг. представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Эффективность выполнения контрольного задания по формированию российского федерального бюджета, в части доходов импорта алкогольной продукции, администрируемых таможенными органами РФ

Период, год	Контрольное задание, млн. руб.	Фактическое выполнение задания, млн. руб.	Динамика выполнения контрольного задания	
			сумма	%
2017	392 972	397 806	4 834	101,23
2018	416 118	432 097	15 979	103,84
2019	501 050	526 153	25 103	105,01

Таким образом, тенденция выполнения контрольного задания по формированию федерального бюджета, в части доходов от импорта алкогольной продукции имеет положительную динамику, в 2017 году – 1,23%, в 2018 году выполнение составило 3,84%, в 2019 году – 5,01%. Положительная динамика обусловлена в связи с увеличением акцизных ставок на импорт алкогольной продукции, восстановлением внешнеэкономических отношений между зарубежными торговыми партнерами.

В соответствии с Приказом ФТС РФ от 17.12.2018 № 2051 «Об утверждении типовых положений о подразделениях таможенных платежей таможенных органов Российской Федерации» на отдел таможенных платежей ЦАТ возложена функция проведения таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ТКПВТ), в целях стимулирования внешнеторговой деятельности и решении фискальных задач.

В связи с этим, рассмотрим эффективность администрирования таможенных платежей импорта алкогольной продукции на этапе после выпуска товаров.

Таким образом, согласно данным табл. 7 эффективность за 2017-2019 гг. по анализируемому показателю снижается, хотя количество проверок имеет тенденцию роста.

Таблица 7 – Показатель результативности администрирования таможенных платежей ввоза алкогольной продукции в Россию на этапе после выпуска товаров за период 2017-2019 гг.

Период, год	Контрольное задание, тыс. руб.	Сумма доначисленных таможенных платежей, пеней и наложенных штрафов по результатам таможенного контроля после выпуска товаров К _{нач.} , тыс. руб.	Динамика выполнения контрольного задания	
			сумма, тыс. руб.	%
2017	754 436	1 388 577	634 141	184,06
2018	454 073	593 814	139 741	130,78
2019	377 988	661 772	283 784	175,08

Далее, на основании приведенных статистических данных Центральной акцизной таможни, проведем коэффициентный анализ результативности таможенного контроля импорта алкогольной продукции за период 2017-2019 гг., полученные результаты представим в таблице 8.

Таблица 8 – Результаты коэффициентного анализа результативности таможенного контроля импортируемой алкогольной продукции в Россию, за период 2017-2019 гг.

Показатель	Период			Динамика, (+/-)		Темп роста, %	
	2017	2018	2019	2018/ 2017	2019/ 2018	2018/ 2017	2019/ 2018
Сумма доначислений на одну проверку, тыс. руб.	279,6	118,31	131,07	-161,30	12,8	-57,7	10,8
Количество проведенных проверок всего	4966	5019	5049	53,00	30,0	1,1	0,6
Количество проверок, в результате которых применены санкции	2 924	3 035	3 125	111,00	90,0	3,8	3,0
Результативность проверок, %	58,9	60,5	61,9	1,60	1,4	2,7	2,3
КПЭД № 16 «Эффективность таможенного контроля»	92,3	91,6	92,9	-0,70	1,3	-0,8	1,4

Анализ результативности таможенного контроля импортируемой алкогольной продукции в Россию, показывает что, в результате проведенного таможенного контроля после выпуска товаров имеет место значительное увеличение

доначисленных таможенных платежей, пеней и наложенных штрафов на 96,8%. Это вызвано увеличением количества проверок, в результате которых были применены санкции, рост которых составил 6,9%. При этом общий показатель эффективности таможенного контроля увеличился за анализируемый период на 0,7%.

Таким образом, анализ эффективности таможенного контроля импорта алкогольной продукции показал, что на конец анализируемого периода количество проведенных таможенных проверок увеличилось на 1,7%, что свидетельствует об увеличении контрольной нагрузки, которую испытывают участники ВЭД от проверок таможенных органов, в том числе проведенных совместно с иными государственными органами власти.

Однако этот показатель не учитывает декларационный массив, включенный в основания проведения таможенной проверки и периодичность ее проведения в отношении одних и тех же лиц.

Основная доля таможенных проверок приходится на документальный контроль в форме камеральной таможенной проверки, частота проведения которой согласно ст. 332 ТК ЕАЭС [3] не ограничена периодичностью проведения в отличие от выездной таможенной проверки, которая может проводиться в отношении одного и того же проверяемого лица не чаще одного раза в год, что с другой стороны ставит под сомнения условия, способствующие облегчению ведения бизнеса участниками ВЭД.

Несмотря на увеличение количества проверочных мероприятий в форме таможенной проверки на 1,7% за анализируемый период, также возросла доля взысканных таможенных платежей почти на 96,8% по результатам таможенного контроля после выпуска товаров.

Таким образом, таможенный контроль обеспечивает соблюдение следующих условий импорта алкогольной продукции:

– представление пакета необходимых документов, в т. ч. лицензии, сертификаты и т.д.

- соблюдение необходимых требований и условий помещения товаров под таможенную процедуру (наличие акцизных марок);
- уплата таможенных платежей.

Кроме того, на результативность администрирования таможенных платежей влияют следующие факторы: рост задолженности по уплате таможенных платежей на фоне общего кризиса; ошибки идентификации таможенных платежей, неправомерное предоставление льгот и отсрочек и др.

2.3 Эффективность таможенного контроля незаконного импорта алкогольной продукции на территорию России

В современных условиях внешнеэкономической деятельности российский рынок алкогольной продукции занимает значительное место и имеет ряд проблем, к числу которых можно отнести высокий уровень «теневого» оборота алкоголя (около 50% всего рынка, по данным Федеральной антимонопольной службы России), участились случаи импорта фальсифицированного, контрафактного товара.

Незаконный оборот продукции – производство и распространение продукции, осуществляемые с нарушением действующего законодательства Российской Федерации и международных договоров. К незаконному обороту продукции относятся: неучтенный оборот продукции, серый и черный импорт (контрабанда), параллельный импорт, контрафактная и фальсифицированная продукция, использование заведомо ложных документов с нарушениями процедур оценки (подтверждения) соответствия продукции.

Контрафактная продукция – продукция, выпущенная с неправомерным размещением на ней (с подделкой) товарных фирменных знаков и нарушением исключительных прав собственников зарегистрированных товарных знаков на использование этих товарных знаков. Фальсифицированная продукция – продукция, сопровождаемая неполной или недостоверной (ложной) информацией

о ее составе, характеристиках или свойствах в целях введения потребителей в заблуждение.

Распространение контрафактной продукции с поддельными товарными знаками – наиболее болезненная тема для производителей крепкого импортного алкоголя. Обострение этой проблемы произошло недавно. Чаще использовались товары-имитации, использовавшие товарные знаки, сходные до степени смешения. Затем имитации начали замещаться прямыми подделками.

Объем контрафактной продукции в зависимости от категории оценивается от 1-2 до 10% и выходит за порог высокой чувствительности для правообладателей. Речь идет, как правило, о массовом, но в то же время достаточно дорогом продукте, привлекательном для изготовителей контрафакта. Из крепкого импортного алкоголя чаще всего подделывают виски.

Среди водок подделывают массовые относительно недорогие бренды. По многим брендам подделки отсутствуют вовсе. Но рынок контрафактной продукции демонстрирует повышенную гибкость. Если продажи определенного продукта начинают расти, вскоре появляется повышенный риск возникновения подделок.

Подделка алкогольных изделий, как правило, сопровождается фальсификацией продукта. Такой продукт редко напрямую опасен для здоровья и жизни потребителя, хотя риски всегда сохраняются (участились случаи отравлений поддельными продуктами).

Серый импорт – ввоз импортируемых товаров с недостоверным декларированием (занижение физического объема или таможенной стоимости товара) в целях уклонения от уплаты таможенных платежей и НДС. Особая форма серого импорта связана с незаконным перемещением товаров между государствами-членами ЕАЭС, в том числе в целях уклонения от уплаты налогов и акцизных сборов.

В отношении алкогольной продукции речь идет не о традиционном сером импорте, связанном с оптимизацией таможенных платежей, а о нелегальном

межстрановом перетоке продукции в рамках ЕАЭС. Отчасти это связано с негармонизированными ставками акцизов на алкогольную продукцию в странах ЕАЭС. Но дело не сводится к проблеме ставок акцизов. Отсутствие ограничений на перемещение товаров (включая алкогольную продукцию) через границу между Россией и Казахстаном приводит к массовому перетоку алкоголя (преимущественно дешевой водки) из Казахстана в Россию без уплаты каких-либо акцизов с последующей продажей через нелегализованную розницу, включая розничные рынки и Интернет. Значительная часть этой продукции перемещается физическими лицами.

Контрабанда (черный импорт) – ввоз импортируемых товаров без совершения таможенных операций в целях уклонения от уплаты таможенных платежей и НДС или ввоз запрещенных товаров. Фискальная политика быстрого поэтапного роста акцизных ставок на алкогольную продукцию приводит к росту черного рынка (контрабанды) в России.

В таблице 9 представлены изменения в динамике акцизных ставок, на алкогольную продукцию импортируемой на таможенную территорию ЕАЭС за период 2015-2019 гг. (в руб. по среднему курсу национальной валюты за 2019 год.)

Таблица 9 – Динамика акцизных ставок на алкогольную продукцию импортируемой на таможенную территорию ЕАЭС за период 2015-2019 гг.

Стран ЕАЭС	Единица измерения базы налогообложения	2015	2016	2017	2018	2019
Этиловый спирт для производства алкогольной продукции						
Россия	1 л. 100% спирта	93	102	107	107	107
Республика Армения		76,0	125,2	108,7	117,3	121,2
Республика Казахстан		16,6	11,7	0	0	0
Республика Беларусь		0	0	0	0	0
Киргизская Республика		329,5	334,7	296,4	317,3	325,5
Спиртные напитки (крепостью свыше 7-9% об.)						
Россия	1 л. 100% спирта	500	500	523	523	523
Республика Армения		63,4	76,5	76,1	94,5	112,5
Республика Казахстан		277,0	234,8	357,8	413,9	434,6
Республика Беларусь		523,2	457,8	405,9	414,6	434,8
Киргизская Республика		282,4	286,9	254,1	271,9	279,0

Окончание таблицы 9

Слабоалкогольные напитки (крепостью до 7-9% об.)						
Россия	1 л. 100% спирта	400	400	418	418	418
Республика Армения		63,4	76,5	76,1	717,7	74,1
Республика Казахстан		277,0	234,8	357,8	413,9	434,6
Республика Беларусь		316,8	314,1	308,9	315,5	364,2
Киргизская Республика		188,3	191,2	169,4	181,3	186,0
Вина столовые						
Россия	1 л.	8	9	18	18	18
Республика Армения		12,7	13,9	12,1	13,0	13,5
Республика Казахстан		9,7	6,8	6,3	6,4	6,0
Республика Беларусь		23,9	23,5	23,4	23,9	27,9
Киргизская Республика		94,1	95,6	84,7	90,6	93,0
Игристые вина						
Россия	1 л.	25	26	36	36	36
Республика Армения		12,7	13,9	12,1	13,0	13,5
Республика Казахстан		9,7	6,8	6,3	6,4	6,0
Республика Беларусь		23,9	23,5	23,4	23,9	27,9
Киргизская Республика		131,8	133,9	118,6	126,9	130,2

Окончание таблицы 9

Пиво (крепостью до 7-8,6% об.)						
Россия	1 л.	18	20	21	21	21
Республика Армения		8,9	14,6	12,7	13,7	14,1
Республика Казахстан		7,2	5,1	7,0	8,7	9,7
Республика Беларусь		13,4	11,7	10,6	10,8	10,8
Киргизская Республика		28,2	28,7	25,4	27,2	27,9
Коньяк, бренди						
Республика Армения	1 л.	380,2	417,2	362,3	390,9	404,1
Республика Казахстан		69,3	48,9	44,7	45,5	42,6
Киргизская Республика		188,3	191,2	169,4	181,3	186,0
Виски, ром						
Республика Армения	1 л. 100% спирта	380,2	417,2	416,7	517,3	614,2

Таким образом, мы видим, что среди членов ЕАЭС на территории РФ установлены самые высокие ставки акциза на алкогольную продукцию. Более того, необходимо отметить непрерывное ежегодное повышение акцизных ставок на алкогольную продукцию в РФ.

Таким образом, высокие ставки акцизного налога, которым облагается весь ассортимент алкогольной продукции, служат причиной роста нелегального рынка алкогольной продукции. Среди алкогольной продукции наиболее часто перемещаются контрабандным путем виски, ром.

Например, за истекший период 2019 год в результате таможенного контроля транспортных средств, осуществляющих международные перевозки, пресечены попытки контрабандного ввоза более 360 бутылок алкоголя, что составило порядка 250 литров.

Таможенный контроль незаконного импорта алкогольной продукции проводится по широкому спектру вопросов, выявляя такие нарушения как:

- занижение таможенной стоимости товаров,
- правильность исчисления и своевременность уплаты таможенных платежей (акциз, НДС, таможенные пошлины);
- несоблюдение условий использования ввезенных товаров;
- предоставление недостоверных сведений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей;
- несоблюдение запретов и ограничений.

В практике отдела ТКПВТ ЦАТ были случаи, когда при проведении проверки направленной на правильность классификации товара, были выявлены такие нарушения как незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела и предоставление недействительных документов.

В результате обнаружения данных нарушений таможенного законодательства в практике ТКПВТ ЦАТ за период 2017-2019 гг. были возбуждены уголовные дела (далее УД) и дела об административных правонарушениях (далее – АП), их динамика представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Количество возбужденных дел об АП и УД за период 2017-2019 гг., в отношении незаконного импорта алкогольной продукции в Россию, шт.

Статьи	2017	2018	2019	Динамика, (+/-)		Темп роста, %	
				2018/ 2017	2019/ 2018	2018/ 2017	2019/ 2018
АП КоАП по импорту алкогольной продукции	162	144	125	-18	-19	-11,1	-13,2
УП, в т. ч.:	426	411	395	-15	-16	-3,5	-3,9
– ст. 200.2 УК РФ	59	52	51	-7	-1	-11,9	-1,9
– ст. 194 УК РФ	367	359	344	-8	-15	-2,2	-4,2

Таким образом, данная динамика правонарушений импорта алкогольной продукции показывает положительную динамику снижения количества возбужденных дел, как по АП, так и по УП на протяжении анализируемого периода. Общее снижение количества возбужденных дел по АП составило 22,8%, по УП – 7,3%.

Используя данные табл. 6 проанализируем структуру возбужденных дел об АП по статьям КоАП, таблица 11.

Таблица 11 – Количество возбужденных дел об АП импорта алкогольной продукции в разрезе по статьям КоАП за период 2017-2019 гг.

Статьи	2017	2018	2019	Динамика, (+/-)		Темп роста, %	
				2018/2017	2019/2018	2018/2017	2019/2018
Возбуждено дел административных правонарушений по импорту алкогольной продукции, в том числе:	162	144	125	-18	-19	-11,1	-13,2
в том числе по статьям АП:							
– ст. 16.5 КоАП «Нарушение режима зоны таможенного контроля»	16	14	12	-2	-2	-12,5	-14,3
– 16.15 КоАП «Непредставление в таможенный орган отчетности»	14	11	11	-3	0	-21,4	0,0
– ст. 16.2 КоАП «Недостоверное декларирование товаров»	46	23	35	-23	12	-50,0	52,2
– ст. 14.25 КоАП «Нарушение законодательства о государственной регистрации»	13	11	13	-2	2	-15,4	18,2
– ст. 16.12 КоАП «Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или предоставление документов и сведений»	17	12	11	-5	-1	-29,4	-8,3
– ст. 16.24 КоАП «Незаконные операции с временно ввезенными товарами»	18	13	11	-5	-2	-27,8	-15,4
– ст. 16.7 КоАП «Представление недействительных документов...»	24	17	20	-7	3	-29,2	17,6
– ст. 14.10 КоАП (незаконное использование товарного знака)	14	43	12	29	-31	207,1	-72,1

Таким образом, за анализируемый период самым распространенным нарушением было по ст. 16.2 КоАП РФ, однако в динамике наблюдается снижение на 23,9%, в связи с чем было возбуждено в 2019 году 35 дел по ст.16.2 КоАП РФ. На втором месте – ст. 16.7 КоАП РФ – в динамике снижение 16,7%.

Таким образом, анализируя данные Центральной акцизной таможни по незаконному обороту алкогольной продукции импортируемой на таможенную территорию РФ и статистические данные по показателям правоохранительной деятельности можно утверждать, что на сегодняшний день эффективность таможенного контроля незаконного импорта алкогольной продукции на таможенную территорию ЕАЭС а именно на территории РФ имеет недостаточно высокий уровень.

Основной причиной незаконного импорта алкогольной продукции (контрабанда, контрафакт) являются высокие ввозные акцизные ставки на импортируемую на таможенную территорию РФ алкогольную продукцию.

В результате проведенного исследования в данной работе, мы пришли к выводу, что для решения выявленных проблем нелегальной внешней торговли с ассортиментом алкогольной продукции необходимо разработать комплекс мер, включающий сохранение утвержденных ставок акциза на 2020-2022 годы, усиления правоприменительной практики, а также гармонизацию ставок акциза на алкогольную продукцию, как России, так и стран ЕАЭС.

3 ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ИМПОРТА АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИИ

3.1 Проблемы таможенного контроля импорта алкогольной продукции на территории России

В настоящее время алкогольной продукции как подакцизным товарам уделяется большая роль, за счет их оборота государство получает доходы от налогообложения. Также к таким товарам применяется большой диапазон мер государственного контроля и регулирования.

На сегодняшний день таможенный контроль импортируемых на таможенную территорию России алкогольной продукции, подлежащей обязательной маркировке, является крайне актуальным вопросом, так как должное его проведение обеспечивает недопущение ввоза некачественной алкогольной продукции, которые могут нанести вред здоровью человека.

По результатам проведенного анализа импорта алкогольной продукции на территории России во второй главе, были выявлены следующие актуальные проблемы:

- отнесение к подакцизным товарам алкогольную продукцию при проведении таможенного контроля и совершения таможенных операций при ввозе на территорию России;
- упущение налоговых поступлений в виде акциза в бюджет РФ;
- необходимость помещать алкогольную продукцию под таможенную процедуру транзита для доставки их в таможенный орган, обладающей компетенцией по совершению таможенных операций с подакцизными товарами, подлежащими маркировке акцизными марками;
- проведение таможенного контроля и сам порядок таможенного декларирования по отношению к алкогольной продукции производится по общему правилу

- контрабанда, контрафакт, фальсификация ввозимой алкогольной продукции на территорию России;
- незаконное перемещение алкогольной продукции без акцизной марки;
- подделка акцизных марок, документов подтверждающих качество импортируемой алкогольной продукции;
- не верное определение классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС и таможенной стоимости;
- администрирование взимания акциза между Россией и странами-участницами ЕАЭС.

Одной из основных проблем, возникающих при проведении таможенного контроля и совершения таможенных операций при ввозе алкогольной продукции, выступает само отнесение товаров к подакцизным.

Безусловно, законодательно установлен перечень такой продукции, но на практике зачастую возникают спорные ситуации. Самым проблемным моментом являются именно спиртосодержащие товары.

К следующей не менее значимой проблемой при таможенном контроле импорта алкогольной продукции можно назвать упущение налоговых поступлений в виде акциза в бюджет РФ. С целью своего обогащения импортеры порой занижают количество ввозимой алкогольной продукции, а также при декларировании выдают одно название алкогольного продукта за другое.

Вследствие этого происходит изменение классификационного кода Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС и таможенной стоимости. Так в таможенной практике были случаи, когда коллекционные дорогие алкогольные напитки декларировались как недорогая алкогольная продукция.

Так же можно отметить, имеющееся неудобство для импортеров при ввозе алкогольной продукции, и заключается в том, что совершать таможенные операции с данными группами товаров имеют право только определенные таможенные посты. Отсюда вытекает проблема, связанная с необходимостью

помещать алкогольную продукцию под таможенную процедуру транзита для доставки их в таможенный орган, обладающей компетенцией по совершению таможенных операций с подакцизными товарами, подлежащими маркировке акцизными марками.

На сегодняшний день функционирует 24 таможенных поста, уполномоченных на выпуск таких товаров:

- Приволжское таможенное управление – 8 таможенных постов;
- Уральское таможенное управление – 4;
- Сибирское таможенное управление – 7;
- Дальневосточное таможенное управление – 5;

Ежегодное увеличение на коэффициент, превосходящий инфляцию, налоговые ставки акцизов и цены на сами акцизные марки для алкогольной продукции также являются актуальной проблемой. Данный факт подталкивает участников ВЭД к попыткам обходить установленный законодательством порядок ввоза алкогольной продукции, подлежащих маркировке.

Кроме того, отсюда вытекает и еще одна проблема – контрабанда и контрафакт.

Так, в апреле 2015 года сахалинской таможней было возбуждено на Дальнем Востоке уголовное дело по факту контрабанды алкогольной продукции. В феврале 2015 года на судне, прибывшем из п. Пусан (Республика Корея) в Невельск, таможенными инспекторами была обнаружена алкогольная продукция, ввезенная с сокрытием от таможенного контроля. Произведенные экспертные исследования и оценка таможенной стоимости показали, что в общей сложности было ввезено алкогольной продукции на сумму не менее 340 тыс. руб. В основном это были элитные напитки – «Hennessy», «Courvoisier», «Remy Martin» и другие, всего более 60 литров спиртного.

Уголовное дело по факту незаконного перемещения через таможенную границу России алкогольной продукции в крупном размере возбуждено в

отношении одного из членов экипажа судна. Моряку грозило до семи лет лишения свободы с возможным штрафом в размере до 1 млн. руб.

Отметим, что в соответствии со ст. 200.2 УК РФ, крупным размером признается стоимость алкогольной продукции и (или) табачных изделий, превышающих 250 тыс. руб.

При этом на Сахалине алкогольная продукция является одним из самых распространенных предметов правонарушений, совершаемых в сфере ВЭД. В 2015 году сахалинскими таможенниками было изъято почти 500 литров алкогольной продукции. Данные товары являются предметами правонарушений по делам, связанным с недекларированием товаров, перемещением товаров с сокрытием от таможенного контроля, нарушением запретов и ограничений на их ввоз.

В апреле 2019 года сотрудниками Дальневосточной оперативной таможни было изъято на теплоходе 360 литров незадекларированного алкоголя, прибывшем в порт Владивосток из Японии. Рыночная стоимость партии составила 492 тыс. руб. Членом экипажа теплохода HANSUNG в порту Фусика были приобретены 180 двухлитровых бутылок виски Nikka японского производства. Зная о разрешенных нормах ввоза алкогольной продукции, российский моряк умышленно не задекларировал товар при ввозе в Россию. Нелегальный алкоголь он спрятал в специально оборудованном тайнике в машинном отделении судна.

Оперативники таможни обследовали судно и обнаружили тайник. Из него извлекли 30 коробок, в каждой находилось по 6 двухлитровых бутылок виски. В отношении моряка Дальневосточной оперативной таможней было возбуждено уголовное дело по факту незаконного перемещения алкогольной продукции в крупном размере (ч. 1 ст. 200.2 УК РФ). Нелегально ввезенный алкоголь изъят.

Еще приведем пример из судебной практики: в августе 2019 года на территории морского пункта пропуска (МПП) «Мурманск» в ходе осуществления пограничного контроля теплохода «Помор» (порт приписки Мурманск)

сотрудниками Пограничного управления ФСБ России по западному арктическому району в каюте капитана судна обнаружили партию незадекларированной алкогольной продукции. По результатам проверочных мероприятий, сотрудниками Пограничного управления выявлено 116 бутылок алкогольной продукции общим объемом 106 л и стоимостью на сумму свыше 100 тыс. руб. По указанному факту в адрес таможенного поста «Морской порт Мурманск» подготовлено и направлено сообщение о выявленном правонарушении.

По материалам управления таможенными органами по установленному факту ввоза на территорию РФ незадекларированных товаров возбуждено административное производство по ч.3 ст. 16.1 КоАП РФ. Выявленные товарно-материальные средства установленным порядком переданы сотрудникам Мурманской таможни. Проводились мероприятия по привлечению виновных лиц к административной ответственности.

Таким образом, контрабанда алкогольной продукции является одной из наиболее распространенных преступных деяний, которые наносят огромный экономический ущерб государству РФ.

Незаконное перемещение алкогольной продукции без акцизной марки ведет к недопоступлению в государственный бюджет таможенных платежей в виде акциза и проникновению на российский рынок некачественных товаров алкогольной продукции.

Кроме этого, существует проблема подделки акцизных марок, в особенности на алкогольную продукцию, что также влечет за собой непоступление денежных средств в федеральный бюджет РФ.

В связи с высоким объемом импорта алкогольной продукции появилась проблема фальсификации алкоголя. Фальсификация – это действие, которое направлено на обман потребителя с помощью подделки объекта купли-продажи с корыстной целью.

В настоящее время фальсификации подлежат не только маркировка и упаковка, но и товарно-сопроводительная документация, при этом чаще всего подделываются накладные и сертификаты.

Следующей проблемой является определение и подтверждение качества импортируемой в Россию алкогольной и табачной продукции. На сегодняшний день в целях подтверждения заявленного качества подакцизных товаров, подлежащих обязательной маркировке, поставщик обязан предоставить сертификат соответствия, санитарно-эпидемиологическое заключение и лицензию Минпромторга. В связи с этим зачастую данные документы выступают предметом правонарушения, так как недобросовестные участники ВЭД подделывают данные документы с целью провоза некачественной алкогольной продукции.

В качестве наиболее популярного и в то же время явного способа фальсификации алкогольных напитков необходимо отметить разбавление водой или полная замена ею прозрачных напитков, таких, как спирт, водка, настойки, белые вина и наливки. Среди спиртных напитков чаще всего фальсифицируется водка, ввиду ее популярности и достаточно простых способов фальсификации.

В рамках России и всего ЕАЭС можно выделить проблему, связанную с администрированием взимания акциза между странами-участницами. На сегодняшний день ставки акциза гармонизированы не до конца. Одной из концепций создания ЕАЭС является то, что в рамках стран-участниц Союза должны быть созданы благоприятные условия для развития взаимоотношений между этими государствами на основе единого экономического пространства. Однако пока происходит обратная ситуация. В связи с этим, вопрос об унификации акцизных ставок в России и ЕАЭС приобретает все большую актуальность.

Однако, рассмотрев сформировавшуюся на сегодняшний день проблематику таможенного контроля ввоза алкогольной продукции на таможенную территорию России, наиболее значимой проблемой по нашему мнению является неверное

определение классификационного кода Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС и таможенной стоимости.

Данная проблема обусловлена умышленным занижением таможенных платежей недобросовестными участниками ВЭД и трудности постоянной ежедневной идентификации и классификации товаров вследствие роста ассортимента товаров, перемещаемых через границу. От достоверности определения кода алкогольной продукции по ТН ВЭД ЕАЭС зависит законность перемещения грузов, взимание таможенных пошлин, обеспечение достоверности статистики внешней торговли, выполнение международных обязательств и так далее. Особо это отмечается при таможенном контроле слабоалкогольной продукции, т.к. очень часто выявляются факты незаконного перемещения данного товара.

Как правило, можно выделить четыре основных способа незаконного перемещения слабоалкогольной продукции:

- предоставление в таможенные органы документов, содержащих недостоверные данные. С каждым годом увеличивается количество случаев предоставления поддельных документов, сертификатов происхождения, сертификатов, подтверждающих качество слабоалкогольной продукции и ее соответствие установленным стандартам, а также документов, которые предоставляют перевозчику использовать преференции и льготы в отношении перевозимого товара;

- сокрытие товара от таможенного контроля. Осуществляется такой способ путем перевозки товара в потайных местах, выемках;

- незаконное использование товарного знака, знака обслуживания, которое нарушает права на ЕАЭС интеллектуальную собственность правообладателя используемого товарного знака;

- недостоверное декларирование слабоалкогольной продукции, это касается указания недостоверного кода ТН ВЭД ЕАЭС с целью занижения пошлин, либо освобождения от уплаты акцизов;

А также под видом технических жидкостей, и подобных растворов ввозится в Россию фальсифицированный слабоалкогольный продукт, что даже по качественным характеристикам может нанести вред здоровью граждан.

3.2 Рекомендации по совершенствованию таможенного контроля импорта алкогольной продукции

Таким образом, проведенное исследование основных тенденций импорта алкогольной продукции ввозимой в Россию и основных особенностей проведения таможенного контроля при импорте алкогольной продукции на территорию страны мы выявили основные проблемные области в таможенном деле, которые требуют на сегодняшний день, корректировок и изменений:

- отнесение алкогольной продукции к подакцизным товарам. Для решения данной проблемы целесообразно усовершенствовать налоговое законодательство в области перечня подакцизных товаров. Например, в новой редакции НК РФ сделать примечание к ст. 181 НК РФ, в котором указать товарные позиции с классификационным кодом в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического Союза (ТН ВЭД ЕАЭС);

- необходимость помещения алкогольной продукции под таможенную процедуру транзита для доставки их в таможенный орган, обладающей компетенцией по совершению таможенных операций с подакцизными товарами, подлежащими маркировке акцизными марками. Данную проблему можно решить посредством создания дополнительных таможенных постов, подчиняющихся ЦАТ и имеющих компетенцию на проведение таможенного контроля алкогольной продукции, подлежащих маркировке акцизными марками. Данные таможенные посты необходимо территориально расположить с учетом анализа данных таможенной статистики по импорту алкогольной продукции;

- проведение таможенного контроля и сам порядок таможенного декларирования по отношению к алкогольной продукции производится по

общему правилу. В решении данной проблемы рекомендуется создание нормативного правового акта, регламентирующий порядок действия должностных лиц уполномоченных таможенных органов при проведении таможенного контроля в отношении ввозимой алкогольной продукции, который будет содержать отдельным пунктом положения, касающиеся алкогольной продукции, подлежащей маркировке акцизными марками;

– умышленное изменение классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС с целью занижения таможенной стоимости алкогольной продукции.

На наш взгляд, решение данной проблемы заключается в детализации товарной номенклатуры алкогольной продукции на национальном уровне. Например, в ТН ВЭД ЕАЭС отсутствуют вина, контролируемые по наименованию, а ведь это самые дорогие вина, стоимость которых может достигать до нескольких сотен тысяч долларов. И второе, создание электронной базы недобросовестных импортеров, к которым будет применен более тщательный таможенный контроль при ввозе алкогольной продукции на территорию России.

К примеру, на сегодняшний день в номенклатуре отсутствуют вина, контролируемые по наименованию. В эту категорию входят самые дорогие вина, стоимость которых достигает несколько десятков, а иногда сотен тысяч долларов США и их позиция обозначена как «прочие», следовательно, их таможенная стоимость и ставки занижаются. Детализация ТН ВЭД ЕАЭС по наименованиям позволит выделить коллекционную алкогольную продукцию и предотвратить их оборот по одинарной стоимости алкогольной продукции, что в свою очередь предотвратит недополучение таможенных платежей в государственный бюджет, а также позволит решить вопрос о правильности классификации алкогольной продукции по классификационному коду, так как при данной детализации у декларантов-импортеров не будет возникать вопросов об отнесении алкогольной продукции к тому или иному коду.

Уровень таможенного обложения импортируемой алкогольной продукции напрямую зависит от товарной позиции в квалификационном коде ТН ВЭД ЕАЭС, поэтому подобная детализация номенклатуры данного вида товаров появляется возможность более эффективного регулирования импорта алкогольной продукции при ввозе на таможенную территорию России.

Подделка акцизных марок. Для решения данной проблемы целесообразно внедрить автоматизированную систему контроля между таможенными органами, уполномоченными выдавать акцизные марки и таможенными органами, уполномоченными совершать таможенные операции и проводить таможенный контроль. Это позволит сверять количество приобретенных акцизных марок с фактическим количеством импортируемой алкогольной продукции.

Определение и подтверждение качества импортируемой алкогольной продукции на территорию России. Для решения данной проблемы на наш взгляд будет целесообразным создать единую межведомственную автоматизированную базу, в которой будут содержаться сведения обо всех выданных лицензиях, сертификатах и санитарно-эпидемиологических заключениях, а также о лицах, которым они выданы и на какой срок. Это позволит снизить уровень подделки вышеуказанных документов.

Отсутствие гармонизированной акцизной ставки для всех стран-участниц ЕАЭС в отношении алкогольной продукции и для других подакцизных товаров. При решении выявленной проблемы наиболее приоритетным направлением должно стать введение единых ставок акциза в странах-участницах Союза. Этот шаг поспособствует формированию равных условий для ведения бизнеса и поможет при создании правовой основы для дальнейшего взаимодействия стран-участниц ЕАЭС.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что необходимо провести следующие мероприятия:

- утвердить единые требования к формам налоговых ставок по идентичным группам подакцизных продуктов в частности алкогольной продукции;

- установить единую структуру их исчисления;
- привести к единообразию перечень объектов налогообложения.

При этом, целесообразно при гармонизации налоговых акцизных ставок использовать способ максимальных ставок, а средние тарифы по странам-участницам с обязательным установлением возможных отклонений от среднего значения. Гармонизация акцизного налогообложения с учетом представленных направлений позволит нивелировать ряд рисков, возникающих в рамках проведения таможенного контроля алкогольной продукции в частности.

Контрабанда импортируемой алкогольной продукции на территорию России.

С целью снижения контрабанды, контрафакта алкогольной продукции, а также подделки акцизных марок по нашему мнению эффективным решением может стать снижение акцизной нагрузки в отношении алкогольной продукции, и ужесточение мер наказания за подделку акцизных марок с приравнением подделки акцизных марок на алкогольную продукцию к изготовлению фальшивых денег, так как акцизная марка относится к бланкам строгой отчетности.

В настоящее время при разработке налоговой политики в отношении акцизов как в сфере на алкогольную продукцию, так и в целом, государством РФ выдвигаются задачи формирования стабильных и масштабных доходов государственного бюджета.

Можно сказать, что сформировавшийся рост акцизной ставки на алкогольную продукцию имеет ежегодную положительную динамику. В свою очередь, это влияет на множество факторов, в особенности на цену алкогольной продукции. Увеличение ставки прямо пропорциональной увеличению цены.

Рассматривая в целом данную проблему, можно сказать, что ежегодный пересмотр акцизных ставок способствует существенному пополнению федерального бюджета средств, взимаемых с импорта алкогольной продукции, ввозимых на территорию России. Тем самым это влияет на внутреннюю экономику страны, повышает бюджет государства и снижает различные

нарушения, преследуемые по уголовному и административному законодательству. Можно предположить, что совершенствование акцизного налогообложения предоставит возможность более полного формирования доходов федерального бюджета и отсутствия нарушения законодательства РФ.

Таким образом, в данной главе были исследованы проблемы, возникающие при импорте алкогольной продукции на таможенную территорию России и пути их решения.

Исходя из выше сказанного основным нововведением для совершенствования таможенного контроля при импорте алкогольной продукции в Россию, подлежащих маркировке акцизными марками, должна стать единая межведомственная информационная система, которая будет содержать сведения и документы о перемещаемой алкогольной продукции.

Другими словами, данная система будет служить неким источником предварительной информации об импортируемой алкогольной продукции. Это позволит получать все необходимые сведения, которые будут непосредственно использоваться при таможенном декларировании и проведении таможенного контроля таких товаров, а также поможет при выявлении правонарушений. Кроме того, благодаря этому должностное лицо таможенного органа сможет заранее определять перечень необходимых форм таможенного контроля.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, при достижении поставленной цели и выполнении задач в данной квалификационной работе, для ее реализации были сформулированы следующие выводы.

Главной особенностью ввоза алкогольной продукции на таможенную территорию России является строгая регламентация. В отношении алкогольной продукции предусмотрена обязательная маркировка акцизными марками, которая в свою очередь осуществляется до ее ввоза на территорию России. Ввоз импортируемой алкогольной продукции без маркировки акцизными марками запрещен.

Общие положения по вопросам перемещения и таможенного контроля алкогольной продукции регламентируются в соответствии с ТК ЕАЭС, а также национальным законодательством РФ.

В законодательстве РФ проводится оптимизация нормативно-правового регулирования ввоза импортируемой алкогольной продукции на таможенную территорию России. Ряд правовых аспектов, такие как таможенные операции, связанные с ввозом алкогольной продукции на таможенную территорию России, грузовые операции, срок уплаты и исчисление таможенных платежей, предварительное информирование таможенных органов получили свое дальнейшее развитие. С другой стороны, отмечено сокращение излишне детализированного регулирования мер, принимаемых в форс-мажорных ситуациях, места и времени прибытия данного вида подакцизных товаров.

В целях соблюдения требований таможенного законодательства ЕАЭС в отношении импортируемой алкогольной продукции в процессе совершения таможенных операций, таможенные органы применяют такие формы таможенного контроля, как: проверка документов и сведений; таможенный осмотр товаров и транспортных средств; таможенный досмотр и транспортных средств с применением системы управления рисками; проверка маркировки

алкогольной продукции специальными марками, наличия на них идентификационных знаков.

Таможенный контроль ввозимой на таможенную территорию России алкогольной продукции, маркированной акцизными марками, относится к компетенции Центральной акцизной таможни (ЦАТ), являющаяся специализированным таможенным органом, компетенция которого ограничивается отдельными полномочиями для совершения таможенных операций в отношении подакцизных товаров (в частности алкогольной продукции).

В связи с различным законодательством стран-участниц ЕАЭС, и следовательно разной статистикой ввоза алкогольной продукции на территорию России, динамика импорта алкогольной продукции с каждым годом увеличивается. При этом, увеличение ввоза алкогольной продукции наблюдается по всем товарным позициям.

В рамках заключительной части были рассмотрены проблемы и пути их решения при таможенном контроле импорта алкогольной продукции на таможенную территорию России, они следующие:

- отнесение алкогольной продукции к подакцизным товарам, для решения данной проблемы целесообразно усовершенствовать налоговое законодательство в области перечня подакцизных товаров (в редакции НК РФ сделать примечание к ст. 181, в котором указать товарные позиции с классификационным кодом в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС;

- проведение таможенного контроля и порядок таможенного декларирования производится по общему правилу, в решении данной проблемы рекомендуется создание нормативного правового акта, регламентирующий порядок действий должностных лиц уполномоченных таможенных органов при проведении таможенного контроля в отношении ввозимой алкогольной продукции, который будет содержать отдельным пунктом положения, касающиеся алкогольной продукции, подлежащей маркировке акцизными марками;

– неверное определение классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС с целью занижения таможенной стоимости алкогольной продукции, решение данной проблемы заключается в детализации товарной номенклатуры алкогольной продукции на национальном уровне;

– подделка акцизных марок, для решения данной проблемы целесообразно внедрить автоматизированную систему контроля между таможенными органами, уполномоченными выдавать акцизные марки и таможенными органами, уполномоченными совершать таможенные операции и проводить таможенный контроль;

– определение и подтверждение качества импортируемой алкогольной продукции на территорию России, для решения данной проблемы целесообразно создать единую межведомственную автоматизированную базу, в которой будут содержаться сведения обо всех выданных лицензиях, сертификатах и санитарно-эпидемиологических заключениях, а также о лицах, которым они выданы и на какой срок. Это позволит снизить уровень подделки вышеуказанных документов;

– отсутствие гармонизированной акцизной ставки для всех стран-участниц ЕАЭС, для решения данной проблемы наиболее приоритетным направлением должно стать введение единых ставок акциза в странах-участницах Союза. Исходя из этого, можно сделать вывод, что необходимо провести следующие мероприятия: утвердить единые требования к формам налоговых ставок по идентичным группам подакцизных продуктов в частности алкогольной продукции; установить единую структуру их исчисления; привести к единообразию перечень объектов налогообложения. При этом, целесообразно при гармонизации налоговых акцизных ставок использовать способ максимальных ставок, а средние тарифы по странам-участницам с обязательным установлением возможных отклонений от среднего значения;

– контрабанда. С целью снижения контрабанды и контрафакта алкогольной продукции, эффективным решением может стать снижение акцизной нагрузки в отношении алкогольной продукции, и ужесточение мер наказания за подделку

акцизных марок с приравниванием подделки акцизных марок на алкогольную продукцию к изготовлению фальшивых денег, так как акцизная марка относится к бланкам строгой отчетности.

Резюмируя, основным нововведением для совершенствования таможенного контроля при импорте алкогольной продукции в Россию, подлежащих маркировке акцизными марками, должна стать единая межведомственная информационная система, которая будет содержать сведения и документы о перемещаемой алкогольной продукции. Данная система будет служить неким источником предварительной информации об импортируемой алкогольной продукции. Это позволит получать все необходимые сведения, которые будут непосредственно использоваться при таможенном декларировании и проведении таможенного контроля таких товаров, а также поможет при выявлении правонарушений. Кроме того, благодаря этому должностное лицо таможенного органа сможет заранее определять перечень необходимых форм таможенного контроля.

Таким образом, внедрение предлагаемых рекомендаций в российскую таможенную практику существенно повысит эффективность таможенных операций и таможенного контроля в отношении ввозимой на территорию РФ алкогольной продукции.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Международная конвенция об упрощении и гармонизации Таможенных процедур (Киото, 18 мая 1973 г.) (в редакции Протокола от 26 июня 1999 г.) // СПС ГАРАНТ – <http://base.garant.ru/2566923/#ixzz6B1NOvlfM>
- 2 Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 15.03.2018) // СПС Консультант плюс – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/
- 3 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС Консультант плюс – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/
- 4 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. Текст с изм. и доп. на 1 октября 2019. – М.: Эксмо, 2019. – 1216 с.
- 5 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 27.12.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.01.2020) // СПС Консультант плюс – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/
- 6 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // СПС Консультант плюс – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/
- 7 Гражданский кодекс Российской Федерации на 2019 год. – М.: АСТ, 2019. – 704 с.
- 8 Федеральный закон от 22.11.1995 № 171-ФЗ (ред. от 08.06.2020) «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» // СПС Консультант плюс – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8368/
- 9 Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 08.06.2020) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений

- в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СПС Консультант плюс – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/
- 10 Постановление Правительства РФ от 20.02.2010 № 76 (ред. от 07.02.2019) «Об акцизных марках для маркировки ввозимой в Российскую Федерацию табачной продукции» (вместе с «Правилами изготовления акцизных марок для маркировки ввозимой в Российскую Федерацию табачной продукции, их приобретения, маркировки ими табачной продукции, учета, идентификации и уничтожения поврежденных акцизных марок», «Требованиями к образцам акцизных марок для маркировки ввозимой в Российскую Федерацию табачной продукции») – <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=317905&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.28038601701650756#09895788120442188>
- 11 Приказ ФТС России от 09.03.2006 № 183 (ред. от 27.11.2012) «Об утверждении Инструкции о взаимодействии таможенных органов и действиях должностных лиц таможенных органов по обеспечению организаций акцизными марками для маркировки алкогольной продукции, ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации, и контроля за использованием акцизных марок» // СПС Консультант плюс – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_58983/
- 12 Приказ ФТС России от 07.10.2010 № 1849 «Об утверждении Правил приобретения акцизных марок для маркировки алкогольной продукции и контроля за их использованием» // СПС ГАРАНТ – <https://base.garant.ru/12181168/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/>
- 13 Приказ от 12.04.2018 № 78н «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных и других определенных видов товаров» // СПС ГАРАНТ – <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71852154/>
- 14 Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 (ред. от 08.10.2019) «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и

- формах таможенных деклараций» (вместе с «Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // СПС Консультант плюс – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_101257/
- 15 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10.12.2013 № 289 (ред. от 22.01.2019) «О внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии» // СПС Консультант плюс – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_155689/
- 16 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 05.12.2018 № 98 «О техническом регламенте Евразийского экономического союза «О безопасности алкогольной продукции» (вместе с «ТР ЕАЭС 047/2018. Технический регламент Евразийского экономического союза «О безопасности алкогольной продукции») // СПС Консультант плюс – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_313088/
- 17 Распоряжение Коллегии ЕЭК от 28.11.2018 № 184 «О проектах соглашений о принципах ведения налоговой политики в области акцизов на алкогольную и табачную продукцию государств – членов Евразийского экономического союза» // АльфаСофт – <https://www.alta.ru/tamdoc/18r00184/>
- 18 Протокол второго заседания Консультативного совета по взаимодействию Евразийской экономической комиссии и Делового совета Евразийского экономического союза от 13 ноября 2017 г. № 4-СТ // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. – <http://www.eurasiancommission.org>
- 19 Актуальные проблемы развития ЕАЭС в условиях современных глобальных изменений: материалы 1-й Всерос. (национ.) науч.-практ. конф., 13 дек. 2018 г. / под ред. И.В. Цвигун, В.С. Колодина. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2019. – 273 с.
- 20 Гокинаева, И.А. Основы таможенного дела. Часть I. Таможенные процедуры. Учебное пособие.– СПб: Университет ИТМО, 2018. – 58 с.

- 21 Курмакаева, Е.Ш., Рындина А.О. Анализ применения акцизов при ввозе товаров на территорию Российской Федерации в условиях членства в ЕАЭС // Изв. Саратов. ун-та. Нов. сер. Сер. Экономика. Управление. Право. 2019. Т. 19, вып. 4. С. 394–399.
- 22 Михалкова, Г.А. Таможенное дело: учебник для бакалавров / Г.А. Михалкова, Е.Е. Павлова, 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2017. – 408 с.
- 23 Насырова, Ю.Г. Таможенное дело: учебное пособие. 2-е изд. / Ю.Г. Насырова. – Кинель: РИО СГСХА, 2017. – 543 с.
- 24 Основы таможенного дела: учебник для вузов / А.П. Джабиев [и др.]; под общ. ред. А.П. Джабиева. – М.: Юрайт, 2018. – 392 с.
- 25 Сыскова, А.В., Ахунова Н.М. Таможенный контроль за оборотом алкогольной продукции в рамках ЕАЭС // Студенческий: электрон. научн. журн. 2019. № 27(71). – <https://sibac.info/journal/student/71/150847> (дата обращения: 10.01.2020).
- 26 Тарасов, Н.А. Таможенный контроль алкогольной продукции, перемещаемой через таможенную границу Евразийского экономического союза / Н. А. Тарасов // Вестник Российской таможенной академии : науч. изд. по эконом. и юрид. наукам. – 2018. – № 1. – С. 180-187.
- 27 Чермянинов, Д.В. Таможенное право: учебник для бакалавров / Д.В. Чермянинов, Д.Н. Бахрах, 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2018. – 411 с.
- 28 Официальный сайт ФТС: <http://www.customs.ru/> (дата обращения: 23.12.2019)
- 29 Информационно-консультационная система «Виртуальная таможня»: <http://www.vch.ru> (дата обращения: 23.12.2019)

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А1 – Налоговые ставки на алкогольную продукцию в РФ в 2020-2021 гг.

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в % и (или) руб. за ед. изм.)	
	с 01.01 по 31.12. 2020 г. включительно	с 01.01 по 31.12. 2021 г. включительно
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9% (за искл. пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сула, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	544 руб. за 1 л. безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	566 руб. за 1 л. безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9% включительно (за исключением тех же напитков, которые установлены в исключении пунктом выше)	435 руб. за 1 л. безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	452 руб. за 1 л. безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Вина, за исключением вин с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения, а также игристых вин (шампанских), фруктовые вина, винные напитки, изготавливаемые без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сула, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята	19 руб. за 1 л.	20 руб. за 1 л.
Вина, с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения, а также игристых вин (шампанских)	5 руб. за 1 л.	6 руб. за 1 л.
Сидр, пуаре, медовуха	22 руб. за 1 л.	23 руб. за 1 л.
Игристые вина (шампанские), за исключением игристых вин (шампанских) с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения	37 руб. за 1 л.	38 руб. за 1 л.

Продолжение табл. А1

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в % и (или) руб. за ед. изм.)	
Игристые вина (шампанские) с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения	14 руб. за 1 л.	15 руб. за 1 л.
Пиво с нормативным (стандартизованным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5% включительно	0 руб. за 1 л.	0 руб. за 1 л.
Пиво с нормативным (стандартизованным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5% и до 8,6% включительно, напитки, изготавливаемые на основе пива	22 руб. за 1 л.	23 руб. за 1 л.
Пиво с нормативным (стандартизованным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6% включительно	41 руб. за 1 л.	43 руб. за 1 л.