

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ
ГРАНИЦУ ЕАЭС АЛКОГОЛЬНОЙ И ТАБАЧНОЙ ПРОДУКЦИИ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета

Цыгановой Светланы Сергеевны

Научный руководитель

доцент, к.ю.н.

должность, уч. степень, уч. звание

« ____ » _____ 20__ г.

(подпись)

Н.А. Мошкина

(инициалы, фамилия)

Заведующий кафедрой

к.ю.н.

должность, уч. степень, уч. звание

« ____ » _____ 20__ г.

(подпись)

С.А. Овсянников

(инициалы, фамилия)

Во введении обосновано развитие и усовершенствование механизмов и процессов, относящихся к сфере таможенного дела в ЕАЭС. Таможенные органы должны обеспечить рациональное соотношение ввезенных и вывезенных товаров, пополнение государственного бюджета посредством акцизных платежей, создание равных условий конкуренции на внутреннем рынке.

Подакцизные товары применяются во всех сферах жизнедеятельности населения, и в связи с этим государство проявляет особое отношение к данной категории товара, а из этого возникает необходимость их контроля и налогообложения. Таким образом, товарооборот подакцизных товаров является весомым сегментом всего потребительского рынка государства, соответственно, контроль за оборотом подакцизных товаров – важная часть работы таможенных органов.

Актуальность темы данной дипломной работы состоит в том, что благодаря рассмотрению ряда острых проблем, стоящих в сфере перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров алкогольной и табачной продукции, проведенного в отношении них анализа, а также разработке конкретных предложений, позволит увеличить эффективность работы таможенных органов при перемещении вышеуказанных товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Основополагающей нормативно-правовой базой послужили: Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии; Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (далее ТК ЕАЭС); на уровне Российской Федерации: Конституция Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации (далее НК РФ), Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее КоАП РФ), Уголовный кодекс Российской Федерации (далее УК РФ), Постановление Правительства РФ от 31.12.2005 года № 866 «О маркировке алкогольной продукции акцизными марками» и ряд федеральных законов Российской Федерации.

Объектом дипломной работы являются общественные отношения, связанные с перемещением алкогольной и табачной продукции через таможенную границу Евразийского экономического союза.

Предмет – нормы таможенного законодательства, регулирующие особенности перемещения подакцизной алкогольной и табачной продукции через таможенную границу ЕАЭС.

Цель – рассмотрение особенностей перемещения через таможенную границу ЕАЭС алкогольной и табачной продукции, как сфера правоотношений, действующая для субъектов, осуществляющих свою деятельность на территории ЕАЭС.

Для достижения поставленных целей были решены следующие задачи:

- исследовать порядок ввоза и таможенного контроля алкогольной и табачной продукции на территорию ЕАЭС;
- проанализировать правонарушения при ввозе алкогольной и табачной продукции на территорию ЕАЭС, и роль при этом акцизов;
- выявить проблемы таможенного контроля импорта алкогольной и табачной продукции на территорию ЕАЭС;
- разработать предложения по совершенствованию таможенного контроля импорта алкогольной и табачной продукции на территорию ЕАЭС;
- разработать рекомендации по совершенствованию таможенного контроля импорта алкогольной и табачной продукции.

Написанию данной дипломной работы послужили методы:

- анализа и синтеза;
- метод научной абстракции;
- дедукции и индукции;
- исторического и логического.

Системный метод основан на выявлении процесса декларирования товаров, подлежащих маркировки и постоянные нововведения в связи со стремительным развитием таможенных органов. Сравнительно-исторический метод предназначен для анализа динамики развития декларирования товаров, подлежащих маркировки в таможенных органах. Теоретический анализ заключается в выявлении особенностей таможенного контроля импорта алкогольной и табачной продукции на территорию ЕАЭС; данный вид анализа основан на комплексном сравнительном исследовании нормативного регулирования деятельности таможенных органов в странах ЕАЭС.

Анализ неразрывно связан с синтезом – объединением всех данных, полученных в результате проведения исследования. Синтез дает возможность раскрыть сущность порядка таможенного контроля в отношении ввозимой алкогольной и табачной продукции и установить причинно-следственные связи в объеме незаконного импорта данного вида продукции.

Научная значимость заключается в изучении нормативно-правовой базы, регулирующей сферу таможенного регулирования алкогольной и табачной продукции, научные статьи из различных источников, книги, научные издания, электронные ресурсы, которые позволили глубже понять данную сферу общественных отношений, изучении статистических данных, информации о деятельности органов государственной власти Российской Федерации и Саратовской области.

Практическая значимость заключается в проведении анализа проблем в сфере перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров алкогольной и табачной продукции, а также разработка конкретных предложений и рекомендаций, благодаря которым увеличится эффективность работы таможенных органов при перемещении вышеуказанных товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Методологической базой данной дипломной работы является структурно-функциональный анализ. В рамках данного подхода возможно выявление структуры и включения изучаемого явления в некую широкую систему, где оно находит свое место по отношению к другим явлениям.

Эмпирическая база включает в себя статистический и аналитический материал, собранный в период прохождения научно-исследовательской и преддипломной практики в Саратовской таможне и в «ООО Major Cargo Service».

Данная дипломная работа состоит из введения, 3-х последовательно составленных и логически выстроенных разделов, заключения, списка использованной литературы.

Первая глава «Особенности таможенного контроля импорта алкогольной продукции на территории ЕАЭС» посвящена изучению рынка алкогольной и табачной продукции. В связи с большими объемами продаж, высокой

прибыльностью, а так же по сравнению с другими сферами экономики, большой рентабельностью, является одним из самых больших сегментов мирового рынка, поэтому данная сфера экономики всегда являлась перспективной площадкой в рамках международной конкуренции.

Исключительная важность рынка алкогольной и табачной продукции породила практический опыт по регулированию органами государственной власти производства и товарооборота винно-водочных изделий, а также спиртосодержащей продукции. Цель данного регулирования в основном заключается в защите экономических интересов государства и нужд потребителя, повышение качества продукции и осуществление контроля за соблюдением законодательства в данной сфере.

Если рассматривать именно Российскую Федерацию, то на территории Российской Федерации в отношении производства и товарооборота алкогольной продукции действует ряд нормативно-правовых актов, таких как:

- Федеральный закон от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»;
- Федеральный закон от 21 июля 2005 года № 117-ФЗ «О внесении изменений во вторую часть Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых положений законодательных актов Российской Федерации»;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Таможенный кодекс Евразийского экономического союза и ряд других нормативно-правовых актов.

Перечень алкогольной продукции подлежащей маркировке акцизными марками определен в статье 181 Налоговом кодексе Российской Федерации. К ним относится любая алкогольная продукция с содержанием этилового спирта более 9% от объема; в том числе: водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и т.д.

Согласно приложению № 1 Решения Совета Евразийской экономической комиссии от 20 декабря 2017 года № 107 «Об отдельных вопросах, связанных с товарами для личного пользования» физические лица, вне зависимости от

гражданства имеют право беспошлинного провоза спиртных напитков в объеме до 3-х литров. В данном случае оборот и крепость алкоголя не имеет значение. Максимальное количество провозимого алкоголя равняется 5 литрам для физических лиц, которые приобрели вышеуказанную продукцию исключительно для личного пользования. Следует учесть, что каждый последующий литр в объеме до 5 облагается пошлиной в размере 10 евро за литр.

Согласно таможенному законодательству Союза под таможенным контролем подразумевается совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании. Одним из способов осуществления таможенного контроля является система управления рисками (далее СУР), основывающаяся на принципе выборочности форм таможенного контроля. Выбор объектов таможенного контроля осуществляется непосредственно с использованием СУР.

Таможенные органы применяют следующие формы таможенного контроля: получение объяснений; проверка таможенных, иных документов и (или) сведений; таможенный осмотр; таможенный досмотр и другие. Должностное лицо таможенного органа проверяет предоставленные импортером в таможенный орган документы и сведения, на основании которых заполнена таможенная декларация.

На территории ЕАЭС совершение правонарушений ввоза алкогольной и табачной продукции является достаточно распространенным явлением. В основном, это связано с тем, что граждане РФ и иностранные граждане, въезжающие на территорию ЕАЭС и на территорию РФ, в частности, не знают правил ввоза алкогольной и табачной продукции.

Исходя, из статистических данных за 2017 год было возбуждено 7 уголовных дел в связи с фактами незаконного перемещения спирта и спиртосодержащей алкогольной продукции, из них: 5 эпизодов по статье 226.1 УК РФ и по одному эпизоду уголовного дела по статьям 194 УК РФ и 200.2 УК РФ. Так же в 2017 году

было возбуждено 30 уголовных дел при осуществлении ввоза (вывоза) табачной продукции.

За прошедший период 2018 года статистика в области вышеуказанных правонарушений имела тенденцию к незначительному снижению. Так, по факту контрабанды алкоголя и табачной продукции было возбуждено 33 уголовного дела. Общий оборот незаконно перемещенной алкогольной и табачной продукции через границу ЕАЭС составил порядка 241,5 миллионов рублей.

Внешнеторговая сторона рынка алкогольной продукции развивается достаточно активно и имеет средний прирост ввоза алкогольной продукции на территории РФ около 30 % в год.

Глава 2 «Анализ динамики и доходов федерального бюджета от импорта алкогольной и табачной продукции. Анализ объема незаконного импорта алкогольной и табачной продукции» посвящена изучению объема ввоза алкогольной продукции в особенности с территории ближнего и дальнего зарубежья. Однако в части продаж виноградных вин и виноматериала лидерами считаются государства ближнего зарубежья (около 58 %).

Такая же тенденция наблюдается в образовании ценовых показателей, соответствие которых фактически идентично. Обычно контрактная стоимость на крепкие алкогольные напитки, импортируемые из государств дальнего зарубежья (кроме водки), практически в 3 раза больше согласно сопоставлению со средней стоимостью данных продуктов, импортируемых из государств СНГ.

В структуре импорта в натуральном выражении наибольшие доли занимают вина натуральные виноградные и пиво, на которые приходится, соответственно, 56,1 и 27%. Спиртные напитки с концентрацией спирта менее 80 об. % (настойки, ликеры, виски, ром, джин, водка и другие) занимают 9,9% импорта, а вермуты и вина с добавлением ароматических веществ – всего 2%.

Основными поставщиками спиртной продукции в Российскую Федерацию считаются такие страны, как: Молдавия, Франция, Грузия, Италия, Испания, Франция и ряд других стран.

Параграф 2.2 «Эффективность таможенного контроля незаконного импорта алкогольной и табачной продукции в рамках ЕАЭС» посвящен сложившейся практики нелегального перемещения алкогольной продукции через границу ЕАЭС и, в особенности, через границу РФ, выделяется пять основных способов перевозки незаконной алкогольной продукции:

Во-первых, контрабанда алкогольной продукции.

Во-вторых, сокрытие от таможенных органов незаконной алкогольной продукции в других предметах, использование тайников.

В-третьих, подлог документов при перевозке алкоголя через таможенную границу ЕАЭС.

В-четвертых, непредставление таможенной декларации в срок, указанный в ТК ЕАЭС.

В-пятых, недостоверное декларирование алкогольной продукции, перемещение через таможенную границу ЕАЭС алкогольной продукции с заявлением неточных сведений, необходимых для таможенного оформления, по факту в декларации указывается неправильный код ТН ВЭД, и тем самым производится неуплата акцизов и занижении пошлин.

В главе 3 «Предложения по совершенствованию таможенного контроля импорта алкогольной и табачной продукции на территорию ЕАЭС» проанализированы предложения по совершенствованию таможенного контроля в рамках существования Евразийского экономического союза.

«Растаможку» алкогольной продукции, ввозимой на территорию ЕАЭС и в частности на территорию Российской Федерации юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляется только на специально созданных таможенных пунктах. Одним из таких таможенных пунктов является центральная акцизная таможня, а также региональные акцизные посты. На таможенном пункте товары проходят проверку документов, осмотр товара, досмотр транспортного средства, на котором он провозится. В случае выявления нарушений, ошибок при заполнении документов, подлога груза, товар будет задержан и конфискован.

Анализ таможенного контроля импорта алкогольной продукции и табачных изделий на территории ЕАЭС показывает, что в настоящее время имеется три группы проблем, которым следует уделить особое внимание при осуществлении таможенного контроля.

Первая проблема – неполное и недостоверное декларирование табачных изделий и алкогольной продукции.

Вторая проблема заключается в сокрытии алкоголя и табачной продукции от таможенного контроля.

Третьей проблемой является пробелы в таможенном законодательстве Российской Федерации и законодательстве стран-участниц ЕАЭС. Практика показывает, что в настоящее время требуется ужесточение административного и уголовного наказания, актуализация нормативно-правовой базы. Реалии показывают, что объемы незаконно ввезенной алкогольной продукции и табака имеют тенденцию к росту и связано это, в первую очередь, с экономическими факторами (инфляцией, повышением налогов, повышением таможенных сборов и других факторов).

Исходя из вышеизложенного, таможенный контроль за применением таможенных акцизов является неотъемлемой частью процедуры пресечения ввоза контрабанды через таможенную границу ЕАЭС. Согласно Таможенному кодексу ЕАЭС в настоящее время действуют 7 основных форм таможенного контроля, но чаще всего применяются 3 формы таможенного контроля, такие как: проверка таможенных и иных документов и сведений, таможенный осмотр, таможенный досмотр.

Проведенный мониторинг импорта товаров алкогольной и табачной продукции показывает, что в настоящее время в области таможенного контроля остается ряд следующих нерешенных проблем: неполное декларирование и недостоверное декларирование табачных изделий и алкогольной продукции, сокрытие алкоголя и табачной продукции от таможенного контроля, пробелы в таможенном законодательстве Российской Федерации и законодательстве стран-участниц ЕАЭС.

Заключение работы отражает основные особенности перемещения через таможенную границу ЕАЭС алкогольной и табачной продукции и следует сказать, что рынок алкогольной и табачной продукции занимает о большую долю от всего объема мирового рынка, в том числе и на территории ЕАЭС.

Рассмотрев особенности ввоза алкогольной продукции на территорию ЕАЭС можно выделить ряд проблем, решение которых требуется в самых ближайших перспективах:

1) **Контрабанда** алкогольной продукции. Именно при осуществлении вышеуказанных действий государство теряет большую часть доходов бюджета в связи с отсутствием налоговых сборов, вследствие ввоза контрабанды невозможно точно определить товарооборот, следовательно, отсутствует информация о подробном состоянии данного сегмента внутреннего рынка.

2) **Устаревшие технологии и процессы.** Рост внешнеторгового оборота и увеличение нагрузки на таможенные органы непосредственно подталкивает государство к осознанию особой функции таможенных органов, вследствие чего осуществляется разработка и внедрение инновационных инструментов и технологий.

3) **Недостоверное декларирование или недекларирование товаров.** Примеры недостоверного декларирования или недекларирования возникают довольно часто, что в конечном итоге, негативно сказывается на экономике Российской Федерации, так из-за неверно заявленного кода товара изменяется ставка ввозной таможенной пошлины вследствие чего происходит недостача средств в государственной бюджет РФ.

4) **Несовершенство нормативно-правовой базы** в сфере установления акцизов. Документы, разработанные в данной сфере мало систематизированы и достаточно трудны для восприятия, поэтому зачастую являются предметом фальсификации.

5) **Вступление РФ** во Всемирную торговую организацию сделало внутренний рынок более доступным и открытым для зарубежных партнеров, что в свою очередь значительно увеличило конкуренцию на рынке алкогольной продукции. Вследствие этого отечественные производители будут постепенно вытеснены из данной сферы.

На основании вышеизложенных проблем в данной сфере предложен ряд рекомендаций и предложений, касающихся в первую очередь увеличения эффективности контроля над товарами 22 группы ТН ВЭД ЕАЭС, а также по совершенствованию работы инспекционно-досмотровых комплексов и системы управления рисками.