

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

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ИМПОРТА  
АЛКОГОЛЬНОЙ И ТАБАЧНОЙ ПРОДУКЦИИ**

**АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ**

студентки 5 курса 551 группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского  
Бахаревой Марии Андреевны

Научный руководитель  
доцент, к.ю.н.

И.В. Мильшина

Зав. кафедрой  
таможенного, административного  
и финансового права, к.ю.н., доцент

С.А. Овсянников

Саратов 2021

**Во введении** отражена актуальность выбранной темы. Необходимость исследования вызвана тем, что в связи с повышением спроса населения на импортную табачную и алкогольную продукцию, возникает необходимость совершенствования механизма работы таможенных органов с указанными категориями товаров и нормативно-правовой базы в данной области.

К распространенным группам продукции, часто перевозимым через таможенную границу Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС, Союз), относятся алкогольная и табачная продукция. Указанные подакцизные товары применяются во всех сферах жизнедеятельности населения, в связи с этим государство проявляет особое отношение к данной категории товаров, 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.

Цель исследования заключается в комплексном анализе как теоретических, так и практических особенностей порядка импорта алкогольной и табачной продукции на таможенную границу ЕАЭС, выявление недостатков существующих механизмов и разработка предложений по их устранению.

Достижение поставленной цели определило необходимость решения следующих задач:

- 1) провести исследование последовательности действий, которые необходимо осуществить для перевозки через границу ЕАЭС алкогольной и табачной продукции;
- 2) определить основные нормативно-правовые акты, необходимые для перевозки указанных категорий товаров;
- 3) проанализировать особенности осуществления таможенного контроля при ввозе рассматриваемых категорий товаров;
- 4) выявить основные категории правонарушений, совершаемые при перевозке табака и алкоголя, а также способы их совершения;

5) определить основные проблемы, с которыми сталкиваются таможенные инспекторы при импорте указанных категорий товаров;

б) разработать способы совершенствования деятельности таможенных органов, связанной с контролем импортируемой алкогольной и табачной продукции, а также практические рекомендации по улучшению работы таможенных органов.

Объектом исследования в данной работе являются общественные отношения, связанные с импортом табака и алкогольной продукции на таможенную территорию Союза.

Предметом изучения являются нормы таможенного законодательства, регулирующие особенности перемещения подакцизной алкогольной и табачной продукции через таможенную границу ЕАЭС.

Теоретическую основу исследования составили идеи, взгляды, содержащиеся в публикациях ученых, рассматривавших в своих работах различные аспекты перемещения алкогольной и табачной продукции через таможенную границу ЕАЭС. Среди них работы таких ученых, как А.А. Сладковой, Н.А. Афанасьевой, А.С. Дмитриевой, В.А. Матвеева и других.

Нормативную базу исследования составили ТК ЕАЭС, Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции», а также Решения и Распоряжения Совета Евразийской экономической комиссии и другие международные и национальные документы.

Методологической основой исследования выступают определенные научные методы, способствующие решению задач, такие как: метод анализа, заключающийся в разложении предмет исследования на признаки и свойства для более подробного его изучения, метод сравнения (при анализе статистических данных за разные года и формировании определенных тенденций), а также метод обобщения (для формирования общих выводов на основе отдельных фактов).

Научная значимость данной дипломной работы заключается в анализе нормативно-правовых документов и другой литературы для более углубленного изучения данной категории общественных отношений.

Практическая значимость заключается в исследовании особенностей перевозки алкоголя и табака через таможенную границу, а также разработки на основе этого исследования практических рекомендаций для повышения качества и быстроты работы таможенных органов.

Механизм правового регулирования перемещения через таможенную границу ЕАЭС алкоголя и табака на данный момент претерпевает изменения, имеет некоторые недостатки и в связи с этим требует тщательного анализа. Это свидетельствует о научной новизне настоящего дипломного исследования.

Структура дипломной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников.

**Основное содержание работы.** Первая глава дипломной работы «Общая характеристика импорта алкогольной и табачной продукции» посвящена изучению понятия, сущности и особенностей правового регулирования сферы перемещения алкогольной и табачной продукции.

Отдельное внимание было уделено рассмотрению источников правового регулирования перемещения через таможенную границу ЕАЭС указанных категорий товаров, к которым относятся ТК ЕАЭС, Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 25 января 2012 года № 7 «Об обороте алкогольной продукции на таможенной территории Союза», Распоряжение Совета Евразийской экономической комиссии от 13 июля 2018 года № 22 «О мерах по обеспечению единых подходов при функционировании внутреннего рынка алкогольной и табачной продукции в государствах-членах ЕАЭС», а также НК РФ, Федеральный закон от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» и другие акты.

Автором приводится анализ нарушений порядка ввоза рассматриваемых категорий товаров и обращается внимание на сохранение положительной динамики в выявлении и пресечении преступлений, предметами которых являются наиболее налогооблагаемые товары и ресурсы.

Также было отмечено, что регулирование ввоза алкогольной и табачной продукции различается в зависимости от целей такого ввоза – для личного пользования либо для реализации на территории Союза.

Для каждой категории товаров указаны допустимые нормы провоза и размеры таможенных пошлин и других платежей. 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.

В работе отмечаются нововведения законодательства в области маркировки подакцизной алкогольной продукции. В настоящий момент и для российских производителей алкогольной продукции, и для импортеров предусмотрена процедура выдачи только федеральных специальных марок на алкогольную продукцию. Ранее импортная алкогольная продукция маркировалась только акцизными марками.

В заключительном параграфе первой главы был отдельно рассмотрен такой вид налога как акциз, взимаемый с определенных товаров, перечень которых закреплен в Налоговом кодексе. Отмечается важность акциза для государства, поскольку взимание акцизов является важной строкой доходной части федерального бюджета. В работе проведен анализ ежегодных изменений размеров ставок акцизов и выявлена тенденция их постоянного увеличения.

Глава 2 «Практические вопросы ввоза алкогольной и табачной продукции в ЕАЭС» посвящена анализу импорта и объемов незаконного ввоза алкогольной и табачной продукции в ЕАЭС.

Был сделан акцент на следующем: в России доля нелегального алкоголя во всей потребляемой алкогольной продукции составляет около 30%. К причинам такого огромного количества нелегальной продукции алкоголя на рынке следует отнести высокую стоимость одной единицы продукции. Экономическая недоступность легальной алкогольной продукции (снижение покупательской способности населения, увеличение акциза) обуславливает наличие спроса на нелегальную алкогольную продукцию со стороны малообеспеченных слоев населения. Аналогичная ситуация наблюдается и с рынком табачной продукции.

Автором выделены основные способы незаконного перемещения рассматриваемых категорий товаров. Среди них и использование тайников, и недостоверное или недеklarирование товаров, и подлог документов. Важно, чтобы должностные лица таможенных органов могли выявлять нарушителей, пресекать правонарушения, но при этом не затягивать процедуры таможенного контроля. На основе анализа практики показана высокая эффективность таможенного контроля и обусловлена необходимость системы управления рисками.

Приведенные в работе факты свидетельствуют о том, что чаще всего правонарушения в данной области совершаются физическими лицами при перевозке товаров для личного пользования. В качестве главной причины здесь можно назвать незнание правил перемещения товаров.

Третья глава «Совершенствование порядка ввоза алкогольной и табачной продукции» посвящена изучению практических проблем, возникающих при импорте алкогольной и табачной продукции.

Автором было отмечено, что к таковым проблемам, в первую очередь, относятся попытки лиц, перевозящих товары указанных категорий, скрыть части или целые партии товаров от таможенного контроля с целью снижения

уплачиваемых пошлин и налогов. Также в качестве проблемы названа идентификация товаров, т.е. определение правильного кода согласно ТН ВЭД ЕАЭС, от результатов которой зависит обоснованное начисление и взимание таможенных платежей. В качестве третьей выявленной проблемы можно отметить недостоверное и неполное декларирование участниками ВЭД товаров алкогольного и табачного рынков.

Декларирование алкогольной и табачной 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.

Параграф 3.2 «Пути решения проблем, возникающих при импорте алкогольной и табачной продукции» посвящен выработке основных способов преодоления данных проблем и определения пути для их практической реализации.

Автором предложено создать более подробное примечание в ТН ВЭД ЕАЭС к тем позициям, в которых чаще всего декларанты допускают ошибки в определении классификационного кода. Также необходимо увеличение количества, а также совершенствование инспекционно-досмотровых комплексов и специальных досмотровых рентгеновских комплексов. Более того, важно обеспечить таможенные органы современными техническими средствами обнаружения поддельных акцизных марок.

Внедрение указанных рекомендаций позволит решить проблемы, возникающие при импорте алкогольной и табачной продукции, существенно улучшить качество осуществления таможенного контроля и снизить количество совершаемых правонарушений.

В **заключении** подводятся итоги проведенного исследования, формулируются основные выводы и предложения по совершенствованию работы должностных лиц таможенных органов с импортируемой на территорию ЕАЭС алкогольной и табачной продукцией.