

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки – Таможенное дело
Кафедра истории и философии науки и техники

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
ОСОБЕННОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ МАРКИРОВКЕ МАРКАМИ АКЦИЗНОГО СБОРА.

УДК 339.543:339.542.24:336.226:663/663

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11911	Табакаева Евгения Александровна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Рагозин Дмитрий Валерьевич	кандидат исторических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Заведующий кафедрой ИФНТ	Грубникова Наталья Валерьевна	доктор исторических наук, профессор		

Томск - 2016 г.

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P1	Постоянно повышать уровень профессиональных знаний и компетенций, находить, анализировать и применять необходимую информацию для решения профессиональных задач, владеть навыками использования компьютерной техники, информационных технологий и систем, проводить научные исследования, внедрять научные и инновационные методы и проекты в сфере профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК -5, 6, ПК-4, 5) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P2	Контролировать соблюдение участниками ВЭД таможенного, валютного законодательства РФ, достоверность классификации товаров, сведений о происхождении товара, установленных запретов и ограничений при таможенных перемещениях, заявленную таможенную стоимость перемещаемых товаров, правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, пошлин, взимания пени, процентов, задолженности при осуществлении таможенных операций	Требования ФГОС (ПК-7, 10, 11, 14, 15, 16, 17) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P3	Владеть навыками применения форм, технологий, средств таможенного контроля товаров, эксплуатации соответствующего современного оборудования и приборов; применять правила интерпретации ТН ВЭД, методы определения таможенной стоимости перемещаемых товаров, выявления фальсифицированного и контрафактного товара	Требования ФГОС (ПК-8, 9, 10, 12, 19) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P4	Применять навыки заполнения и контроля деклараций и др. таможенной документации, использования в таможенном деле информационных технологий, статистических данных, анализа и прогнозирования поступления таможенных поступлений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД,	Требования ФГОС (ПК-13,14, 37, 38, 41, 44) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P5	Выявлять и противодействовать административным злоупотреблениям, правонарушениям, и преступлениям в сфере таможенного дела, совершать для этого юридически значимые действия	Требования ФГОС (ПК -23, 24, 25, 27, 28) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P6	Управлять деятельностью таможенных органов и структур, персоналом в таможенных органах, качеством, результативностью и рисками в области профессиональной деятельности, прогнозировать и планировать личную и коллективную профессиональную деятельность; владеть приемами применения СУР в профессиональной деятельности, понимать место ТО в системе госуправления	Требования ФГОС (ПК- 29 – 33, 20, 36) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P7	Применять профессиональные знания для организации и содействия внешнеэкономической деятельности государственных органов, предприятий, фирм, связанной с таможенным перемещением и оформлением; информировать и консультировать участников ВЭД в области таможенного дела, состояния и развития российской и мировой экономики, потенциала таможенных территорий	Требования ФГОС (ПК-4,5, 38, 39, 42) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост



Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки (специальность) Таможенное дело
Кафедра истории и философии науки и техники

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломного проекта

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
11901	Табакаева Евгения Александровна

Тема работы:

Особенности таможенных операций и таможенного контроля подакцизных товаров подлежащих маркировке марками акцизного сбора

Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:

01/06/2016

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе

(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).

Объектом исследования выступает процесс налогообложения при перемещении через таможенную границу подакцизных товаров, регулируемый финансово-правовыми и уголовно-правовыми нормами.

<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</p> <p>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</p>	<p>Исследованию подлежат теоретические и практические аспекты порядка перемещения подакцизных товаров, подлежащих маркировке специальными акцизными марками, через таможенную границу и особенности таможенных операций и таможенного контроля над этими товарами.</p>
<p>Перечень графического материала</p> <p><i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	<p>Семь таблиц и четыре рисунка</p>
<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</p> <p><i>(с указанием разделов)</i></p>	
<p>Раздел</p>	<p>Консультант</p>
<p>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</p>	
<p>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</p>	<p>01/10/2015</p>

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Рагозин Дмитрий Валерьевич	Кандидат исторических наук		01/10/2015

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11901	Табакаева Евгения Александровна		01/10/2015

Министерство образования и науки Российской Федерации
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
 высшего профессионального образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**



Институт социально-гуманитарных технологий
 Направление подготовки (специальность) Таможенное дело
 Уровень образования
 Специалист _____
 Кафедра истории и философии науки и
 техники _____
 Период выполнения _____ (осенний / весенний семестр 2015/2016 учебного года)

Форма представления работы:

Дипломная работа
 (бакалаврская работа, дипломный проект/работа, магистерская диссертация)

КАЛЕНДАРНЫЙ РЕЙТИНГ-ПЛАН
выполнения выпускной квалификационной работы

Срок сдачи студентом выполненной работы:	01/06/2016
--	------------

Дата контроля	Название раздела (модуля) / вид работы (исследования)	Максимальный балл раздела (модуля)
...01/12/2015	Введение	10...
...10/11/2015	Анализ нормативно-правовой базы, регулирующей перемещение через таможенную границу ЕАЭС подакцизных товаров, подлежащих маркировке специальными акцизными марками	40...
...01/02/2016	Анализ ответственности за незаконное перемещение подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками	40
...15/03/2016	Заключение	10

Составил преподаватель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Рагозин Дмитрий Валерьевич	Кандидат исторических наук		01/10/2015

СОГЛАСОВАНО:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Трубникова Наталья Валерьевна	Доктор исторических наук, профессор		01/10/2015

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 118 с., 7 таблиц, 4 рисунка 61 источник.

Ключевые слова: таможенные операции, таможенный контроль, подакцизные товары, акцизные марки, административные правонарушения, уголовные преступления, налоговые ставки акциза, алкогольная продукция, табачные изделия.

Объектом исследования выступает процесс налогообложения при перемещении через границу подакцизных товаров, регулируемый финансово-правовыми, административно-правовыми и уголовно-правовыми нормами.

Целью исследования в выпускной квалификационной работе является изучение теоретических и практических аспектов порядка перемещения подакцизных товаров, подлежащих маркировке специальными акцизными марками, через таможенную границу и выявление особенностей таможенных операций и таможенного контроля над этими товарами.

В процессе исследования проведен анализ ответственности за незаконное перемещение подакцизных товаров, подлежащих маркировке, через таможенную границу Российской Федерации, исследование товарооборота подакцизных товаров на территории подведомственной Сибирскому таможенному управлению.

В результате исследования были выявлены недостатки, связанные с повышением акцизного налога, проблемы связанные с таможенными операциями при выпуске подакцизных товаров и предложены возможные пути их решения.

Значимость работы состоит в том, что применение полученного результата анализа проблем при акцизном налогообложении и предложенных путей решения может положительно повлиять на работу таможенных органов уполномоченных для совершения операций с подакцизными товарами и других государственных органов, администрирующих акцизное налогообложение подакцизных товаров.

Оглавление

Введение.....	8
Глава 1: Анализ нормативно – правовой базы регулирующей перемещение через таможенную границу ЕАЭС подакцизных товаров подлежащих маркировке специальными акцизными марками.....	12
1.1 Анализ нормативно – правовой базы таможенных операций, связанных с подакцизными товарами.....	12
1.1.1 Определение и функции акциза.....	12
1.1.2 Изменения нормативно – правовой базы в вопросах регулирования подакцизных товаров.....	16
1.2 Основные таможенные операции с подакцизными товарами, подлежащими маркировке специальными акцизными марками.....	23
1.2.1 Определение и порядок приобретения акцизных марок.....	23
1.2.2 Анализ мер административной и уголовной ответственности за неправомерные действия с маркируемыми подакцизными товарами.....	33
1.3 Анализ таможенного контроля подакцизных товаров с применением Системы управления рисками.....	40
1.4 Таможенное администрирование подакцизных товаров между странами ЕАЭС.....	48
Глава 2: Анализ ответственности за незаконное перемещение подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками.....	57
2.1 Анализ процесса маркировки подакцизных товаров. Таможенный контроль идентификации подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками.....	57
2.2 Последствия повышения ставки акциза на примере табачного рынка.....	63
2.3 Анализ товарооборота подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками в зоне действия Сибирского таможенного управления. Практическое применение административной ответственности за незаконное перемещение алкогольной продукции.....	68
2.4 Проблемы таможенных операций и таможенного контроля подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками, и пути их решения....	74
Заключение.....	79
Список использованных источников.....	82
Приложение А.....	92
Приложение Б.....	109
Приложение В.....	111
Приложение Г.....	116

Введение

В любом государстве основной чертой таможенной политики является ее многофункциональность. Многофункциональность охватывает множество задач рассматриваемых государством. Такие задачи включают в себя поддержку рационального соотношения ввезенных и вывезенных товаров, защиту экономических интересов отдельных отраслей промышленности национального государства, обеспечение пополнения государственного бюджета, создание равных условий конкуренции на внутреннем рынке. Одну из ключевых ролей в осуществлении этих задач играют таможенные органы.

Товарооборот подакцизных товаров является весомым сегментом всего потребительского рынка государства. В связи с тем, что подакцизные товары широко используются населением, исторически сложилось, что государство имеет особый интерес к таким товарам, в связи с необходимостью их контроля, налогообложения. В частности это относится к алкогольной продукции, табаку и табачным изделиям.

В последние годы рынок подакцизных товаров находится под действием негативных моментов, связанных в основном с высоким уровнем его криминализации. Возможность незаконного получения неконтролируемой государством прибыли от реализации неучтенной подакцизной продукции в короткие сроки привлекает не только правонарушителей в виде отдельных физических лиц, но и большие организованные преступные группировки.

В сложившихся условиях наиболее важна реакция государства на различные возможности нарушения установленного порядка. Исходя из всего перечисленного можно сделать вывод, что контроль над оборотом того или иного подакцизного товара является очень важной частью в работе таможенных органов.

Актуальность темы дипломной работы связана с увеличением и распространением подакцизной продукции и заключается в необходимости

анализа процесса их администрирования и выявления резервов для повышения эффективности таможенного контроля подакцизных товаров.

Целью исследования в выпускной квалификационной работе является изучение теоретических и практических аспектов порядка перемещения подакцизных товаров, подлежащих маркировке специальными акцизными марками, через таможенную границу и выявление особенностей таможенных операций и таможенного контроля над этими товарами.

Для достижения указанной цели в работе были поставлены следующие задачи:

- Раскрыть понятие акциза и определить функцию акцизного налогообложения;
- Проанализировать нормативно – правовую базу регулирующую порядок перемещения через таможенную границу России и ЕАЭС подакцизных товаров, подлежащих маркировке;
- Проанализировать изменения законодательства регулирующего подакцизные товары;
- Исследовать основные этапы таможенного оформления и процедуру таможенного контроля подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками;
- Выявить особенности при маркировке различных подакцизных товаров марками акцизного сбора;
- Выявить проблемы, возникающие при таможенном администрировании подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками и предложить возможные пути их решения.

Объектом данного дипломного исследования выступает процесс налогообложения при перемещении через границу подакцизных товаров, регулируемый финансово – правовыми, административно-правовыми и уголовно – правовыми нормами.

Предметом исследовательской работы является возникающая в процессе налогообложения взаимосвязь норм таможенного, конституционного,

административного, финансового, налогового права, при помощи которой происходит осуществление нормативно-правовой регламентации порядка таможенных операций при перемещении подакцизных товаров, подлежащих маркировке, через границу.

Методологическую основу, на которую опирается данное дипломное исследование, составляют как общенаучные, так и частнонаучные методы познания. В ходе написания работы был применен системно - структурного анализа, метод анализа нормативно – правовых документов, метод анализа литературы и метод сравнения.

Практическая значимость данной выпускной квалификационной работы заключается в том, что полученные результаты могут быть полезны участникам внешнеэкономической деятельности, которые осуществляют импорт или экспорт алкогольной продукции и табачных изделий. Полученный результат анализа проблем при акцизном налогообложении может положительно повлиять на работу таможенных органов уполномоченных для совершения операций с подакцизными товарами и других государственных органов, администрирующих акцизное налогообложение подакцизных товаров.

При исследовании экономических и правовых аспектов таможенного регулирования и таможенного контроля подакцизных товаров, 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. Гueva, М.В. Завершинской, А.А. Иванов, Д.Е. Токарева и других, а также статьи российских и зарубежных экономистов.

Основополагающей нормативно – правовой базой послужили Конституция Российской Федерации, Таможенный кодекс Таможенного союза, Налоговый кодекс России Кодекс об Административных Правонарушениях России, Уголовный кодекс России, а также Постановления Правительства РФ, такие как от 31 декабря 2005 г. № 866 «О маркировке алкогольной продукции акцизными марками», Федеральный закон «Об акцизах», Федеральный закон

от 02.01.2000 N 2-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "Об акцизах" и приказы Федеральной таможенной службы России, таких как Приказ ФТС от 13.02.13 «О взимании акцизов».

Данная дипломная работа состоит из введения, двух глав и списка литературы. Во введении обоснована актуальность темы выбранного исследования, определены цель и задачи, сформулирован объект и предмет исследования в работе.

В первой главе проведен анализ нормативно – правовой базы, регламентирующей порядок перемещения через таможенную границу подакцизных товаров, рассмотрены теоретические основы взимания акцизов и получения акцизных марок при таможенных операциях над подакцизными товарами.

Во второй главе проведен анализ ответственности за незаконное перемещение подакцизных товаров, подлежащих маркировке, через таможенную границу Российской Федерации. Проведено исследование товарооборота подакцизных товаров на территории подведомственной Сибирскому таможенному управлению. Также в данной главе были выявлены недостатки, связанные с повышением акцизного налога, проблемы связанные с таможенными операциями при выпуске подакцизных товаров и предложены возможные пути их решения.

В заключении сформулированы основные выводы, сделанные на основе проведенных исследований.

В списке литературы перечислены источники, на которые опирается данная выпускная квалификационная работа, а также нормативно – правовая база регламентирующая вопросы, связанные с темой данного дипломного исследования.

Глава 1: Анализ нормативно – правовой базы регулирующей перемещение через таможенную границу ЕАЭС подакцизных товаров подлежащих маркировке специальными акцизными марками

1.1 Анализ нормативно – правовой базы таможенных операций, связанных с подакцизными товарами

1.1.1 Определение и функции акциза

Федеральным законом «Об акцизах» устанавливается, что акциз – косвенный налог, включаемый в цену товара» [12].

Акциз является важным косвенным налогом. Он включается в цену товара, то есть фактически уплачивается потребителем, и уходит в государственный бюджет. Акциз взимается с юридических лиц при осуществлении операций с отдельными категориями товаров, в том числе при перемещении через таможенную границу Евразийского экономического союза (далее ЕАЭС).

Федеральный закон N 23-ФЗ определяет особенности акцизов следующим образом «Установление акцизов относится к компетенции законодательных органов государства. Акциз относительно легко вводить и следить за его уплатой. Этот налог, благодаря относительной легкости сбора и четкому определению налоговой базы, может давать значительные доходы, в особенности из расчета на единицу административных издержек» [12].

Так как косвенный налог взимать относительно легче, то можно сказать, что является одной из основных статей доходов государственного бюджета. Размер акцизного сбора на некоторые виды товаров иногда может достигать половины его цены.

Так как акциз является налогом, он включает два основных налоговых признака:

- обязательность (иначе говоря, принудительность);
- индивидуальную безвозмездность.

Обязательность подразумевает обязанность его плательщика на юридической основе. «Акциз устанавливается в одностороннем порядке, без заключения договора, и взыскивается в случае уклонения от его уплаты в принудительном порядке» [6].

«Принудительное изъятие и обязательный характер акциза составляет один из важнейших его признаков. Внеэкономическое принуждение позволяет налоговой системе осуществлять крупномасштабную мобилизацию финансовых ресурсов. Этот признак обуславливает обязательное законодательное оформление налогового изъятия, что ставит акциз в менее выигрышное положение, по сравнению с другими инструментами перераспределительного механизма, которым акциз значительно уступает в процедурной мобильности» [54].

Обязательность взимания акцизного налога при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу устанавливает Приказ ФТС от 13.02.13 «О взимании акцизов» [42].

Наряду с остальными косвенными налогами, акциз является ценообразующим фактором. Это указывает на то, что акциз – важный источник налоговых поступлений. В настоящее время в консолидированном бюджете Российской Федерации он устойчиво занимает четвертое место после НДС, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых. По данным статистики, «в Республике Беларусь акцизы обеспечивают 10 - 13% доходов бюджета, в Республике Казахстан – 3 - 5% доходов бюджета. Акцизы также выполняют важную социальную функцию, связанную с необходимостью сокращения потребления социально вредных товаров (алкогольных и табачных изделий)» [57]. Подакцизные товары делятся на две группы:

товары, которые подлежат маркировке марками акцизного сбора;

иные товары, в отношении которых при их ввозе на таможенную территорию России уплачивается акциз в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

Данная работа посвящена первой группе товаров.

К первой группе относятся следующие товары:

- алкогольная продукция (с содержанием этилового спирта более 9 процентов);

- табак и табачные изделия.

Более подробный перечень товаров, подлежащих маркировке, указан в приложении А.

Очевидно, что данная группа товаров является специфичной. Можно смело сказать, что в нее входят товары, которые могут нанести вред здоровью населения государства.

Из этого и исходит регулирующая функция акцизов. Она заключается в сокращении издержек, которые возникают у общества и проявляются в виде расходов государственных бюджетов из-за производства и потребления тех или иных товаров. Например, ухудшение здоровья курильщиков ведет к дополнительному медицинскому обслуживанию, расходы за которое покрывает государство. Также это приводит к дополнительным расходам по оплате больничных листов. Непосредственно во внешнеэкономической деятельности акцизы являются одним из регуляторов внешней торговли для создания равных условий конкуренции отечественных товаров и импортных товаров на внутреннем рынке.

Концепция таможенной территории стран ЕАЭС предполагает отсутствие таможенных границ между странами-участницами. Но ставки налогов в каждой из стран-участниц ЕАЭС различны и зависят от того, на территории какого государства уплачиваются налоги. Акцизы уплачиваются в стране назначения, а обязанность по их администрированию возлагается на налоговые органы.

В каждой отдельной стране – участнице ЕАЭС ставки акцизов устанавливались согласно национальным налоговым законодательствам. В качестве примера можно сравнить налоговые ставки в России и Казахстане. В целом, в 2012 году величина налоговых ставок по акцизам в России превышает ставки в Казахстане в 2^[5-6] и более раз, тогда как равенство наблюдается только

в нескольких видах, что наглядно представлено в таблице 1. Данный факт создает почву для увеличения контрабанды.

На почве этих проблем, в государствах-участницах Евразийского экономического союза ведется гармонизация законодательств в налоговой сфере, которая рассматривается как одна из основных задач при формировании межгосударственного интеграционного объединения.

Ставки акцизов по подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию России, были установлены Приказом ФТС «О взимании акцизов» [42]. (Приложение Б).

Таблица 1.1 - «Сравнение налоговых ставок по акцизам в России и Казахстане на 2012г».

Вид	Россия	Казахстан
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов	280 рублей за литр.	100 рублей за литр.
Вина натуральные	7 рублей за литр.	7 рублей за литр.
Сигареты с фильтром	460 рублей за 1000 шт.	310 рублей за 1000 шт.
Сигареты без фильтра	60 рублей за 1000 шт.	190 рублей за 1000 шт.

Гармонизация акцизного налогообложения напрямую затрагивает межгосударственные торговые и экономические отношения и играет роль эффективного способа формирования Единого экономического пространства (далее ЕЭП).

1.1.2 Изменения нормативно – правовой базы в вопросах регулирования подакцизных товаров

Вопросам, связанным с налогообложением подакцизных товаров, посвящена глава 22 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НКРФ). Глава 22 «Акцизы» была введена в действие одновременно с первыми четырьмя главами второй части «Налогового кодекса РФ от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ с 1 января 2001 г. в соответствии с Федеральным законом от 5 августа 2000 г. № 118-ФЗ «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах», а именно с гл. 21 «Налог на добавленную стоимость», гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» и гл. 24 «Единый социальный налог (взносы)» [6].

Для российского внешнеторгового товарооборота наибольший интерес вызывает статья 186.1 НКРФ, которая определяет налоговую базу для обложения акцизами ввозимых маркированных товаров. «Налоговой базой для обложения акцизами являются объем, количество, иные показатели ввозимых маркированных товаров в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов, либо стоимость ввезенных подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов, либо объем ввозимых маркированных товаров в натуральном выражении для исчисления акцизов при применении твердой (специфической) налоговой ставки и расчетная стоимость ввозимых подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен, для исчисления акцизов при применении адвалорной (в процентах) налоговой ставки в отношении товаров, для которых установлены комбинированные ставки акциза, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) ставок» [6].

За время действия гл. 22 НК РФ в нее неоднократно вносились изменения и дополнения. На 2016 год изменения установлены Федеральным

законом от 29.02.2016 N 34-ФЗ. Ранее поправки к п. 1 ст. 193 НК РФ предусматривались Федеральным законом от 23.11.2015 N 323-ФЗ и Федеральным законом от 24.11.2014 N 366-ФЗ [19]. Эти изменения касаются увеличения ставки акцизов на некрепкий алкоголь и табачные изделия. «Повышение касается ставок на вино (кроме вина с защищенным географическим указанием или наименованием места происхождения), пиво, сигареты, автомобили с мощностью двигателя свыше 90 л.с. При этом, ставка акциза на моторные масла по сравнению с 2015 годом снижена» (п. 1 ст. 193 НК РФ) [6].

Различие в налоговых законодательствах стран ЕАЭС снижает активность взаимовыгодных торговых отношений. «Страны-участницы ЕАЭС находятся на этапе реформирования налогового законодательства, которое должно осуществляться с учетом его гармонизации. В странах Таможенного союза, а именно в Республике Казахстан, Республике Беларусь и Российской Федерации, активно ведется работа по сближению и унификации налоговых законодательств» [57]. К разработанным документам и соглашениям Таможенного союза присоединяются Республика Армения (Договор о присоединении республики Армения к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года) и Кыргызская Республика (Договор о присоединении Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 8 мая 2015 года). На уровне ЕАЭС косвенное налогообложение в виде акциза регулируется множеством международных договоров и соглашений, одними из наиболее значимых среди которых является Соглашение между Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации от 25 января 2008 г. «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе».

Данное Соглашение было одним из первых международных договоров, касающихся косвенного налогообложения в странах ЕАЭС и ранее в Таможенном союзе.

Неотъемлемыми частями данного Соглашения являются Протоколы:

1) о внесении изменений в Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе от 25 января 2008 года;

2) о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля над их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе от 11 декабря 2009 года;

3) «о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе от 11 декабря 2009 года» [47].

Целью данных протоколов является улучшение качества налогового администрирования. «Согласно нормам Соглашения во взаимной торговле трех государств реализован принцип взимания косвенных налогов по стране назначения в условиях отмены таможенного оформления и таможенного контроля на внутренних границах» [57].

Но сам кодекс чаще всего содержит нормы, которые ссылаются на законодательство государства – участника ЕАЭС. «Наднациональное регулирование таможенных отношений дополняется решениями Евразийской экономической комиссии» [58].

Возникает необходимость внесения дополнений, изменений в национальные налоговые законодательства стран ЕАЭС.

В Российской Федерации акцизы были введены Законом РСФСР от 6 декабря 1991 года №1993-1 «Об акцизах», который вступил в силу в 1992 году [9]. В этом Законе они устанавливались как косвенные налоги, включаемые в цену товара и оплачиваемые покупателем. Впервые годы после введения акцизов было решено применять к таким товарам исключительно адвалорные ставки в силу высокого темпа роста цен. Так как цена алкогольной продукции включала и включает очень высокую налоговую составляющую, адвалорные ставки должны были применяться к отпускной цене подакцизной продукции, включающей в себя акцизы. Указанный Закон устанавливал порядок обложения акцизами реализуемых винно-водочных изделий, пива, икры осетровых и

лососевых рыб, деликатесной продукции из ценных видов рыб и морепродуктов, шоколада, табачных изделий, шин, легковых автомобилей, ювелирных изделий, бриллиантов, высококачественных изделий из фарфора и хрусталя, ковров и ковровых изделий, меховых изделий, а также одежды из натуральной кожи [9].

Не смотря на то, что импортные таможенные пошлины были достаточно выше и стоимость товаров иностранных производителей превосходила стоимость российских, иностранные товары, в основном табачные и алкогольные, имели гораздо выгодные конкурентные условия, по сравнению с российскими товарами. В связи с утратой государственной монополии на эти товары и открытостью российского рынка начался значительный рост их поставок в Россию, что нанесло огромный ущерб отечественному производителю, что, в свою очередь, привело к сокращению российского производства и большим бюджетным потерям. Это дало толчок к значительным законодательным изменениям, которые были внесены Федеральным законом от 7 марта 1996 г. N 23-ФЗ в Закон «Об акцизах». Данным законом было установлено, что вводятся акцизы - косвенные налоги, включаемые в цену товара (продукции) [12]. Замена адвалорных акцизных ставок специфическими повлияла на исчезновение многих из перечисленных проблем в начале 1997 года. В дальнейшем удалось ввести в один режим налогообложения как импорт, так и внутреннее производство аналогичных подакцизных товаров.

Данный закон претерпевал поправки и изменения множество раз 10 января 1997 г., 14 февраля, 23 июля, 29 декабря 1998 г., 10 февраля 1999 г., 2 января 2000 г. [16]. Изменения касались увеличения акцизных ставок, сокращения сроков уплаты акцизов предприятиями и т.п.

В связи с тем, что страны участницы Евразийского экономического союза являются бывшими республиками СССР, их законодательство по акцизам начало свое становление одновременно с российским.

Например, первый Закон Республики Казахстан «Об акцизах» принят 24 декабря 1991 года. Законом Республики Казахстан от 25 декабря 1991 года №

1072-ХІІ «О налоговой системе в Республике Казахстан» акцизы включены в состав общегосударственных налогов [53]. Приложением к этому закону определялся перечень товаров, облагаемых акцизом, который в своей принципиальной части сохранился и до настоящего времени.

Как известно, к Таможенному союзу России, Беларуси и Казахстана присоединились еще две страны: Республика Армения и Кыргызская Республика. Договор о Евразийском экономическом союзе (далее ЕАЭС) был заключен 8 мая 2015 года. Изменения в законодательной базе Таможенного союза на сегодняшний день только рассматриваются и еще не вступили в силу.

В частности, готовится проект Таможенного кодекса ЕАЭС. Но, ввиду принципиальных разногласий государств-членов союза, процесс затягивается. Поэтому новый Таможенный кодекс вступит в силу не раньше 1 января 2017 года.

«Так, на 2016 год еще действует Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11. 2009 № 17), с изменениями, внесенными «Договором о присоединении Республики Армения к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года» и Протоколом о внесении изменений в Договор в связи с присоединением Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 8 мая 2015 года (далее ТКТС)» [5].

Раздел 2 Таможенного кодекса Таможенного союза: «Таможенные платежи» устанавливает уплату акциза при ввозе на таможенную территорию таможенного союза. В частности, это статьи 70, 71, 73, 75, 76, 77; о положениях таможенного контроля подакцизных товарах указано в Разделе 3 ТКТС.

В Федеральном законе от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2016) Глава 12 «Общие положения об уплате таможенных платежей» устанавливает плательщиков

налогов (в частности акциза), порядок и формы уплаты, исполнения обязанности по уплате и сроки уплаты налога.

В настоящее время табак и алкоголь – это самые потребляемые и облагаемые акцизными сборами товары. Данная группа товаров подлежит маркировке марками акцизного сбора.

Так как на подакцизные товары существует огромное количество подделок подакцизных товаров, то возникла потребность в маркировке этих товаров.

Среди российских налогоплательщиков широкую известность марки акцизного сбора получили в 1994 году, когда они были введены Постановлением Правительства от 14 апреля 1994 г. N 319 «О введении на территории Российской Федерации марок акцизного сбора». Этим постановлением был установлен порядок взимания акцизов в форме продажи марок акцизного сбора установленного образца. «Положение ввело обязательную маркировку таких товаров как спирт пищевой, вино - водочные изделия, табак и табачные изделия» [5]. С 1 января 1995 года продажа товаров из этого перечня без акцизных марок стала считаться нелегальной.

Среди Постановлений Правительства РФ, регулирующих маркировку алкогольной продукции акцизными марками, хотелось бы выделить следующие:

1. Постановление Правительства РФ от 31.12.2005 №866 «О маркировке продукции акцизными марками».

Данное Постановление содержит «правила нанесения на акцизные марки сведений о маркируемой ими алкогольной продукции. Это постановление претерпело изменения и поправки несколько раз в 2006, 2007, 2009, 2010, 2012 и 2014 годах» [26]. Все изменения и дополнения, вносимые в данное Постановление, были необходимы в связи с образованием Таможенного союза между Республикой Казахстан, Республикой Беларусь и Российской Федерацией. Важное дополнение, сделанное в 2014 году, касалось акцизных марок. Постановление Правительства РФ от 27.07.2012 N 776 «О внесении

изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2005 г. N 866» дополнило в акцизные марки надписями о процентном содержании алкогольной продукции (приложение Б).

2. Постановление Правительства РФ от 27.07.2015 №775 «Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции».

«В соответствии с Федеральным законом «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» Правительство Российской Федерации постановило утвердить прилагаемые в нем требования к образцам акцизных марок для маркировки алкогольной продукции» [11].

3. Постановление правительства РФ от 20.02.2010 № 76 «Об акцизных марках, для маркировки ввозимых на таможенную территорию РФ табачной продукции» [27]. Данное Постановление подверглось изменениям, которые были внесены 14 августа 2012 года. Изменения от 2012 года в Постановление опираются на Федеральный закон от 22 декабря 2008 г. N 268-ФЗ «Технический регламент на табачную продукцию» [17]. В них содержатся правила изготовления, приобретения акцизных марок на ввозимую табачную продукцию, порядок маркировки табачных изделий, учета, идентификации и уничтожения поврежденных акцизных марок.

Таможенные операции с алкогольной и табачной продукцией осуществляются только при наличии маркировки данных товаров акцизными марками. Таможенные операции с подакцизными товарами связаны с множеством сложностей, поэтому они находятся под пристальным вниманием и контролем со стороны государственных органов. Это объясняет в таком приказе Федеральной таможенной службы (далее ФТС), как Приказ ФТС от 09 марта 2006 г. № 183 «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» [33].

В целом, нормативно-правовая база в странах-участницах ЕАЭС, по налогообложению подакцизных товаров, таможенному контролю над их перемещением и маркировкой довольно обширна. Она касается как таможенного законодательства, так и национального законодательства каждой отдельной страны. Существуют расхождения в некоторых аспектах налогового законодательства и внутреннего государственного регулирования подакцизных товаров, подлежащих маркировке, но они незначительны. Это обусловлено стремлением стран - участниц союза к гармонизации и максимальной схожести в законопроектах.

1.2 Основные таможенные операции с подакцизными товарами, подлежащими маркировке специальными акцизными марками

1.2.1 Определение и порядок приобретения акцизных марок

В России акцизы всегда выполняли важную фискальную функцию. Например, еще на Руси налоги на квас, пиво, питной мед являлись очень существенным источником пополнения казны. Помимо алкоголя также накладывали акциз на некоторые продукты массового потребления, (например, на соль).

Так как данная работа посвящена именно группе товаров, подлежащих маркировке специальными марками акцизного сбора, рассмотрим именно её. Сюда входит алкогольная продукция с содержанием этилового спирта более 9 процентов, табак и табачная продукция (приложение А).

«Акцизные марки или акцизные бандероли — вид фискальных марок для оплаты акцизного сбора на отдельные виды товаров, например, на вино и табак. Применение акцизных марок позволяет государству своевременно обнаруживать товары, не оплаченные акцизным сбором, а покупателю гарантирует качество и количество покупаемого товара» [27]. Такая марка является свидетельством уплаченного налога и представляет собой

полоску бумаги, которую, как правило, наклеивают на подакцизный товар (приложение Б).

В международной практике табак и алкоголь – это самые потребляемые и облагаемые акцизными сборами товары. Отсюда следует, что контрабанда и контрафакт – главные угрозы для производителей, а некачественный товар – для потребителей.

На сегодняшний день акцизные марки являются наиболее защищенными среди всех видов полиграфической продукции.

В странах ЕАЭС, как и в большинстве стран мира, акцизная марка – это полоска бумаги размером 20 мм в ширину и 50 мм в длину для табака и табачных изделий, 90 мм для алкоголя в ширину (приложение Б). Но есть и страны, которые составляют исключение. К примеру, такие страны как Латвия и Эстония вместо акцизных марок используют голографические марки, которые подлежат наклеиванию на крышки бутылок с алкоголем. А в США такие марки на табачную продукцию вообще могут быть разными в зависимости от штата.

В связи с увеличением количества случаев подделки акцизных марок Правительство Российской Федерации приняло Постановление от 23 декабря 2005 г. № 785 «О маркировке алкогольной продукции федеральными специальными марками», которое вступило в силу 1 января 2006 года. «Данное постановление содержит новые требования к акцизным маркам для алкогольной продукции» [25]. Постановление содержит правила нанесения на марки акцизного сбора сведения о маркируемом товаре, а также требования к образцам таких марок. Однако и после изменения акцизных марок увеличение сведений, наносимых на такие марки, не предотвратило увеличение контрафакта. Вследствие этого, положение получило много поправок.

Вступившие в силу новые марки акцизного сбора печатают только в Федеральных государственных унитарных предприятиях (далее ФГУП) «Гознак».

Министерство финансов Российской Федерации по разработанной технологии утверждает образцы, перечень реквизитов и элементы защиты акцизных марок. Технология изготовления марок обеспечивает невозможность их повторного использования, подделок такой марки, что обеспечивается также нанесением и считыванием на нее сведений с помощью технических средств единой информационной системы (далее ЕАИС) в течение 19 рабочих дней со дня решения об изготовлении таких марок.

При перемещении подакцизных товаров, подлежащих маркировке марками акцизного сбора, важным этапом является таможенное оформление таких товаров. Таможенные операции над такими товарами возможны лишь при наличии на них акцизных марок. Поэтому компании - резиденты РФ должны приобретать специальные марки акцизного сбора на подакцизный товар до ввоза его на таможенную территорию или вывоза с таможенной территории ЕАЭС. Реализовывать группу подакцизных товаров, подлежащих маркировке, без акцизных марок на таможенной территории ЕАЭС запрещено.

При таможенных операциях с подакцизными товарами возникает множество сложностей. Они связаны приобретением, нанесением и представлением участниками внешнеэкономической деятельности отчетности по акцизным маркам в подразделение Федеральной налоговой службы, именуемое ГНИВЦ (до 2009 года единая государственная автоматизированная информационная система (далее ЕГАИС)), в которой содержится подтверждение фиксации информации о реализуемой на территории Российской Федерации алкогольной продукции [11], а также особым вниманием и контролем со стороны государственных органов.

Порядок обеспечения организаций акцизными марками утвержден Приказом Минэкономразвития России от 02.02.2006 № 22. В соответствии с этим приказом, для того, чтобы получить акцизные марки организация должна обратиться в компетентный таможенный орган с заявлением об их выдаче и приложить соответствующие утвержденные документы.

«Акцизная марка установленного образца изготавливается уполномоченными организациями-изготовителями и выдается согласно установленному порядку уполномоченными таможенными органами в целях подтверждения легальности ввоза на таможенную территорию» [27]. Как правило, продажа марок производится акцизной таможенной или постом, в регионе деятельности которых находится импортер. Список таможенных органов уполномоченных выдавать акцизные марки устанавливается Письмом ФТС от 15 марта 2006 года № 1-06/8177 [44]. Правила приобретения акцизных марок утверждены Приказом Федеральной Таможенной Службы «от 7 октября 2010 года № 1849» [39].

К процедуре приобретения акцизных марок юридическим лицом существует множество требований. Для того чтобы приобрести марки организация должна предоставить в уполномоченный орган следующие документы:

1. Заявление о выдаче специальных марок акцизного сбора по установленной форме, установленной Приказом ФТС «Об утверждении формы заявления об уплате акциза по маркированным товарам ЕАЭС, ввозимым на территорию Российской Федерации с территории государства- члена союза» [38]. (Приложение В);

2. Копию контракта (договора) по поставке продукции, в соответствии с которым планируется осуществлять ввоз подакцизной маркируемой продукции на таможенную территорию ЕАЭС (далее - внешнеторговый договор);

3. Документ, подтверждающий правомерность использования товарного знака на продукции;

4. Сертификатов соответствия технических средств фиксации и передачи информации в единую государственную автоматизированную информационную систему учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, табака и табачной продукции (далее ЕАИС);

5. Лицензию на ввоз товаров от Министерства торговли;
6. Перечисление полной суммы всех платежей на счет таможенного органа.

Для того чтобы провести таможенное оформление, необходимо предоставить дополнительную информацию:

- об упаковке (типе и габаритах);
- точное указание количества товара;
- сведения о производителе и стране производства;
- данные наименований товаров с артикулами;
- стоимость.

Кроме перечисленных выше данных, государственные органы часто требуют предоставлять и другие сведения. Независимо от обстоятельств, все предоставляемые данные должны быть точными и без расхождений. Подакцизный груз на таможне принимается только при полном соответствии артикулам, по которым он переправляется.

Оплата акцизных марок в денежных средствах вносятся плательщиком в виде авансового платежа в размере, установленном правительством РФ.

«Авансовый платеж - внесение денежных средств, осуществление платежа в счет оплаты товаров, работ, услуг до их получения товаров или выполнения услуг» [5]. Размеры обеспечения оплаты таможенных платежей установлены Приказом ФТС России от 17 июня 2008 года №875 [37].

Стоимость акцизных марок на алкоголь указана в пункте 2 Постановления правительства РФ от 27 июля 2012 года N 775 [28]. Она составляет 1,6 руб. без учета НДС. На 2016 год цена специальных марок акцизного сбора на алкоголь увеличена. «С конца апреля 2016 года за 1000 штук акцизных марок будет взиматься 1700 руб., (сейчас 1600 руб.)» [27].

Постановление Правительства Российской Федерации от 26 января 2010 г. N 27 «О специальных марках для маркировки табачной продукции» установило цену на акцизную марку на сигареты в размере 150 рублей за 1000 штук без учета налога на добавленную стоимость.

При окончательном подсчете суммы акциза при таможенных операциях промаркированного товара сумма авансового платежа, которая вносилась при покупке марки акцизного сбора, подлежит вычету.

«Импортером приобретаются марки акцизного сбора на специальном акцизном таможенном посту не позднее, чем за 50 дней до начала месяца, в котором он планирует получить марки, на весь объем товара, предполагаемый к ввозу» [27]. Форма заявления об уплате акциза по маркированным товарам ЕАЭС, ввозимым на территорию Российской Федерации с территории государства - члена Евразийского союза, содержится в приложении В.

Формат маркируемой алкогольной продукции, считываемый с использованием технических средств ЕАИС (Единой автоматизированной информационной системы), утвержден «Приказом ФТС от 29 февраля 2007 года № 106» [35], а табачной продукции – от 20 июля 2010 года.

Инструкцию о взаимодействии таможенных органов и действиях должностных лиц таможенных органов по обеспечению организаций акцизными марками для маркировки алкогольной продукции, ввозимой на таможенную территорию стран ЕАЭС, и контроль над использованием марок акцизного сбора регулирует приказ ФТС от 9 марта 2006 г. N 183 [33].

«Размер суммы обеспечения исполнения обязательства организации определяется Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации исходя из суммы таможенных платежей, подлежащих уплате по соответствующему виду алкогольной продукции, при ее выпуске для свободного обращения» [29].

Таможенные операции и таможенный контроль подакцизных товаров совершают специальные подразделения таможни – акцизные посты. Помещенные под соответствующую таможенную процедуру, акцизные товары помещаются на акцизный СВХ (склад временного хранения).

Для совершения определенных функций, которые возложены на таможенные органы либо для совершения таможенных операций над определенной категорией товаров Федеральная таможенная служба может

создавать специализированные таможенные органы, которые будут обладать компетенцией по отношению к данной категории товаров. Данное право устанавливает Федеральный закон «О таможенном регулировании» [18].

Таможенные органы, имеющие полномочия совершать таможенные операции с подакцизными товарами, установлены Приказом Федеральной таможенной службы от 1 июня 2011 г. N 1144 г. «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных и других определенных видов товаров» [40]. На сегодняшний день готовится проект поправок на данный приказ, но точной даты вступления его в силу пока нет. Перечень компетентных таможенных органов в области подакцизных товаров изложен в приложении Г.1. Данный перечень установлен «Приказом Федеральной таможенной службы Российской Федерации от 09.02.2015 № 205» [43].

Таможенные посты Центральной акцизной таможни специализируются на таможенных операциях и таможенном контроле отдельных групп подакцизных товаров.

На акцизном посту происходит проверка представленных документов и наличие факта перечисления авансовых платежей. После этих операций в заявление ставится отметка о регистрации, один экземпляр которого возвращается импортеру. Такая специализация дает возможность полного использования оборудования, ускоряет накопление опыта и как следствие ускоряет рост производительности труда.

Таможня в обязательном порядке извещает импортера о возможности получения марок в установленные сроки. «В течение 30 дней после получения извещения и не позднее 3 месяцев со дня со дня регистрации заявления на покупку марок импортер предоставляет на таможню зарегистрированное заявление на покупку марок, обязательство импортера о ввозе и использовании марок и обеспечение выполнения обязательств».

В качестве обеспечения обязательств могут выступать гарантия из банка, денежные средства, которые были внесены на депозит таможенного органа, залог в виде товаров и транспортных средств.

На поданном заявлении о покупке марок делается отметка, которая содержит информацию о количестве и видах выдаваемых марок акцизного сбора. Если марки получает представитель импортера, то требуется доверенность.

Правила, по которым приобретаются акцизные марки, а также контроль над их использованием осуществляет Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации.

Взаимодействие между уполномоченными таможенными органами при обеспечении организаций акцизными марками и правила, по которым реализуется данный процесс, опирается на несколько нормативно – правовых актов, среди которых можно упомянуть следующие:

- Приказ ФТС РФ от 23.01.2007 №82 «Об утверждении инструкции о порядке взаимодействия таможенных органов в целях обеспечения импортеров акцизными марками для маркировки табака и табачных изделий и о контроле над их использованием» [34];

- Приказ ФТС РФ от 07.09.2010 №1849 «Об утверждении правил приобретения акцизных марок для маркировки алкогольной продукции и о контроле над их использованием» [39].

Чтобы промаркировать импортный товар, участник внешнеэкономической деятельности (импортер) обязан вывезти марки за границу для того, чтобы оклеить ими продукцию на территории организации-поставщика. Согласно Письму ФТС от 10 июня 2006 года, «в качестве подтверждения получения организациями акцизных марок организация поставщик обязана предоставить в пограничные таможенные органы соответствующие документы» [44]. При этом таможенные платежи в виде пошлин и сборов при вывозе марок и обратном ввозе тех, что не использовались, так как были повреждены, не взимаются.

После получения марок импортеру даётся 7 месяцев для вывоза промаркированного товара, его размещения на складе, возврата неиспользованных или поврежденных марок на таможенную и предоставления отчета об использованных марках.

«Информация о полученном количестве марок заносится в журнал учета поступивших в организацию, осуществляющую производство алкогольной продукции на территории Российской Федерации, федеральных специальных марок. Форма журнала учета приведена в приложении №3 к Порядку №9н» [27].

Марки, которые были получены, но не использовались в полном количестве, возврату не подлежат. Неиспользованные акцизные марки подлежат уничтожению в присутствии должностного лица таможенного органа организацией, которой такие марки приобретались. Также подлежат уничтожению в присутствии должностного лица территориального органа марки, подвергшиеся повреждению во время хранения и транспортировки.

Основанием для уничтожения является акт. Такой документ составляется в двух экземплярах, подписывается лицом организации несущим материальную ответственность и должностным лицом.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2005 г. N 866 г. «О маркировке алкогольной продукции акцизными марками» [26] неиспользованные марки, поврежденные или не соответствующие требованиям, подлежат учету. Порядок учета регламентируется Приказом ФТС от 24 июня 2010 г. N 42н.

«При принятии отчета об использовании акцизных марок или нарушении порядка предоставления организацией отчета об использовании акцизных марок должностное лицо уполномоченного таможенного органа заполняет соответствующую графу Журнала и информирует ФТС России об использовании организацией акцизных марок» [39].

В случае выявления недостоверной информации об использовании акцизных марок в принятой от организации отчетной документации

уполномоченный таможенный орган взыскивает денежные средства в соответствии с законодательством.

Несмотря на строгий контроль над маркировкой алкогольной продукции, табака и табачной продукции, ввиду своего предназначения или типа, некоторые товары подлежащие маркировке не маркируются. К ним относятся:

- товары, которые предназначаются для официального использования представительств, приравненных к дипломатическим;

- товары, которые ввозятся физическими лицами для личного пользования, в рамках установленных норм;

Также, таможенное оформление винно-водочных изделий и сигарет, не прошедших маркировку, может осуществляться в рамках некоторых таможенных процедур, а именно:

- 1) При процедуре таможенного транзита;
- 2) При процедуре реэкспорта;
- 3) При помещении под процедуру временного ввоза, для демонстрации на выставках, международных встречах, ярмарках в единичном экземпляре и при наличии соответствующего решения ФТС.

При ввозе подлежащих маркировке, но немаркированных акцизных товаров автомобильным транспортом, обеспечение уплаты таможенных платежей осуществляется в случае транзита – на депозит внутреннего таможенного органа (назначения) либо на депозит пограничного таможенного органа (отправления) до пересечения таможенной границы. Это называют залоговыми или депозитными платежами.

При доставке подакцизных товаров на внутренний таможенный орган (назначения), в этот таможенный орган подается временная декларация. После того как временная декларация проверяется и разрешается доставка товаров – один лист декларации возвращается декларанту, а три оставшихся используются для таможенных целей. Внутренний таможенный орган обязан

уведомить таможенный орган отправления о том, что данные товары доставлять разрешено.

Группа подакцизных товаров, подлежащая маркировке марками специального акцизного сбора, представляет собой особую группу товаров. Это обусловлено и маркировкой акцизными марками, контроль за которыми осуществляют специальные уполномоченные на это органы, и обязательной отчетностью за приобретением, нанесением и причинами не нанесения марок. Отсюда вытекает особенность таможенных операций с такими товарами. Конечно, основная особенность таможенных операций с подакцизными маркируемыми товарами – это обязанность декларанта предоставить обеспечение исполнения обязательства по уплате платежей за акцизные марки и оплата акциза на таможне.

Еще одним аспектом, отличающим таможенные операции с подакцизными товарами, является то, что занимаются акцизными товарами специальные подразделения таможенных органов. И перечень таких таможенных органов строго регламентируется Приказом Федеральной таможенной службы [40].

1.2.2 Анализ мер административной и уголовной ответственности за неправомерные действия с маркируемыми подакцизными товарами.

На сегодняшний день, проблема нарушения законодательства остается актуальной как в Российской Федерации, так и в других странах мира. Любой нормативно правовой акт должен обеспечиваться механизмом его реализации и ответственностью за его нарушение.

За неправомерные действия с подакцизными товарами, подлежащими маркировке акцизными марками, устанавливается административная ответственность, которая регулируется Кодексом об Административных Правонарушениях России (далее КоАП) [8] и уголовная ответственность, регулируемая уголовным кодексом Российской Федерации (далее УКРФ) [7].

Административная ответственность за выпуск или продажу подлежащих маркировке подакцизных товаров специальными акцизными марками без наличия таких марок на продукции устанавливалась и до вступления в силу КоАП РФ. Например, ответственность за такие деяния по отношению к алкогольной продукции устанавливалась Федеральным законом № 143 ФЗ в статье 10 «Выпуск юридическим лицом (организацией)-производителем алкогольной продукции без маркировки или купля - продажа алкогольной продукции без маркировки, если такая маркировка обязательна, а также хранение или перевозка такой продукции» [14].

Административная ответственность за неправомерные действия с подакцизными товарами помимо алкогольной продукции содержалась в статьях КоАП РСФСР которые были введены Федеральным законом от 30 июля 1996 г. N 103-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Кодекс РСФСР об административных правонарушениях, в Уголовный кодекс РСФСР и Уголовно - процессуальный кодекс РСФСР» [13].

В современном КоАП РФ. данные аспекты регулируются Ст. 15.12 «Производство или продажа товаров и продукции, в отношении которых установлены требования по маркировке и (или) нанесению информации, без соответствующей маркировки и (или) информации, а также с нарушением установленного порядка нанесения такой маркировки и (или) информации» [8]. Данная статья предусматривает ответственность за нарушение порядка, который установлен налоговым законодательством Российской Федерации к подакцизным товарам, подлежащим маркировке специальными марками акцизного сбора, незаконным оборотом таких товаров.

Подлежащие к маркировке подакцизные товары выступают предметом правонарушения в данной статье. В данном случае, объектом выступает само правонарушение. В качестве объективной стороны выступает действие или бездействие, которое заключается в отсутствии обязательной маркировки подакцизных товаров, не приобретении специальных марок в нужном

количестве, сбыт, перевозку, куплю-продажу данной продукции без акцизных марок.

Ответственность за подлинность и правильность нанесения акцизной марки несет юридическое лицо, которое зарегистрировано в качестве плательщика акцизов, должностное лицо, производящее марки, а так же индивидуальный предприниматель, совершающий действия с данной группой товаров (за исключением покупки). Данные лица являются субъектом правонарушения.

Субъективной стороной административного правонарушения относящегося к неправомерности действий касающихся подакцизных товаров, которые подлежат маркировке акцизными марками установленного образца, выступает прямой и косвенный умысел. Прямым умыслом являются действия, совершаемые при полном осознании вины и последствий, которые могут наступить при совершении этого действия и желания их наступления. Косвенный умысел предполагает отсутствие желания наступления негативных последствий, но осознанного допущения их либо безразличного отношения к таковым.

В соответствии с ч.1 ст. 15.12 КоАП «Выпуск организацией - производителем товаров и продукции без маркировки в случае, если такая маркировка обязательна, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати до пятидесяти минимальных размеров оплаты труда с конфискацией предметов административного правонарушения; на юридических лиц - от трехсот до пятисот минимальных размеров оплаты труда с конфискацией предметов административного правонарушения» [8].

В ст. 28.3 КоАП РФ устанавливается компетенция по составлению протокола по правонарушению, регулируемое статьей 15.12 данного кодекса. Протокол об административном правонарушении обязаны составлять должностные лица органов, которые занимаются контролем и надзором за оборотом этилового спирта, алкоголя и спиртосодержащей продукции в Российской Федерации, органы внутренних дел, а так же уполномоченные

органы в области оборота табака и табачной продукции. Обычно, данный протокол составляется сразу после того, как был выявлен факт совершения административного правонарушения. Данный процесс может быть продлен на срок до двух лет в случае необходимости дополнительных объяснений обстоятельств дела либо данных или сведений о лице, совершившего противоправное деяние, в отношении которого возбуждено дело. Административные правонарушения всегда имеют умышленный характер.

Частью 3 ст. 23.1 Кодекса об Административных Правонарушениях установлены лица, которые рассматривают дела о правонарушениях в соответствии со 15.12 КоАП Р.Ф.. Если производство по делу о правонарушении проводится в форме административного расследования, то такие дела рассматривают судьи районных судов. Во всех случаях рассмотрением занимаются мировые судьи. Судьи арбитражных судов не занимаются правонарушениями, установленными в ст. 15.12 Кодекса.

Административное правонарушение присутствует, если организация – производитель совершает действия, которые направлены на передачу немаркированных товаров другим лицам, их отгрузку, выпуск с акцизного склада и помещение на склад готовой продукции без маркировки установленного образца. Если же перевозка, приобретение и хранение данных видов товаров не сопровождается целью сбыта, то в этом случае состав административного правонарушения отсутствует.

В КоАП внесены изменения вступившим в силу Федеральным законом № 530 [20], в соответствии с которым за введение потребителей, в заблуждение относительно потребительских свойств и качества товара, включая подакцизные маркируемые товары, при его реализации или производстве с целью сбыта. При данном административном правонарушении взыскивается штраф. Для граждан его размер составляет от 3 до 5 тысяч рублей, для должностных лиц от 12 до 20 тысяч рублей, а для юридических лиц - от 100 до 500 тысяч рублей.

Действия по реализации немаркированной продукции, подлежащей обязательному маркированию, преследуются и Уголовным кодексом Российской Федерации. В частности это глава 22 статьи 171.1 «Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции» и 327.1 «Изготовление, с быт поддельных марок акцизного сбора, специальных марок или знаков соответствия либо их использование» [7]. Максимальный срок ответственности по этим статьям составляет лишение свободы сроком на 6 лет.

Федеральным законом от 31 декабря 2014 г. № 530-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части усиления мер противодействия обороту контрафактной продукции и контрабанде алкогольной продукции и табачных изделий» [20] была скорректирована ст. 171.1 УК РФ. Данная поправка увеличила штраф за совершение деяния в виде приобретения, производства, перевозки, сбыта или хранения подлежащих маркировке акцизной маркой, но не промаркированных товаров акцизной маркой. Штраф увеличился с 20000 до 300000 рублей либо он должен взиматься в виде размера заработной платы или другого дохода осужденного за период с увеличением от 6 месяцев до 2 лет.

Применительно к контрафактному табаку, табачным изделиям и алкогольной продукции Федеральный закон № 530-ФЗ изменил размеры крупного или особо крупного ущерба. В частности, он понизил порог, за которым происходит привлечение к уголовной ответственности. Федеральным законом от 1999 года было утверждено, что крупным размером признается стоимость от 250 тысяч рублей. Внесенные же поправки устанавливают размер крупного ущерба в размере от 100 тысяч рублей. Особо крупный размер ущерба не изменился и составляет 1 миллион рублей.

В 180 статье УК РФ «Незаконное использование товарного знака» [7] за незаконное использование чужого товарного знака устанавливается штраф в размере от 100 до 300 тысяч рублей. Помимо этого, в виду новых поправок,

касающихся ответственности за данное преступление, суд может установить наказание в форме исправительных работ сроком до двух лет.

Закон же расширил понятие «орудия преступления», включив в него орудия и иные средства совершения преступления. В обновленном кодексе появился порядок проведения проверки для установления подлинности марок акцизного сбора.

Помимо всего сказанного текстом Федерального закона от 31 декабря 2014 года № 530-ФЗ в Уголовный кодекс дополнительно внесена новая статья 200.2 «Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий» [20]. Данная статья предусматривает ответственность, возникающую при незаконном перемещении подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками через таможенную территорию Евразийского экономического союза в крупных размерах с применением процедуры конфискации контрафакта. При этом крупным размером считается стоимость продукции, превышающая 250 тысяч рублей. Наказание, предусмотренное ст. 200.2 УКРФ предусматривается в нескольких вариантах в зависимости от тяжести преступления, а именно:

«Штраф от 300 тысяч до 1 миллиона рублей;

Штраф в размере заработной платы или иного дохода лица, совершившего данное преступление за период от одного года до трех лет» [7];

Принудительные работы сроком до 5 лет;

Лишение свободы сроком до 5 лет, в некоторых случаях с дополнительным взысканием штрафа.

Если преступление совершило должностное лицо, то наказанием будет являться лишение свободы сроком от трех до семи лет, а если организованная группа, то от семи до двенадцати лет.

Важно обратить внимание на то, что при применении статьи 200.2 Уголовного Кодекса при контрабанде маркируемых подакцизных товаров, которая сопровождается с уклонением от уплаты таможенных платежей в крупном размере, преступление подлежит квалификации по совокупности со статьей 194 УКРФ. В случае хранения, сбыта или перевозки этих видов товаров

в крупном размере на территории Российской Федерации дополнительно должна быть применена одна из частей ст. 171.1 УК РФ.

При расчете размера суммы таможенной стоимости контрафактной продукции стоимость товара, которая освобождается таможенным законодательством ЕАЭС от декларирования, либо была задекларирована без нарушений, подлежит вычету.

Объектом уголовного преступления, предусмотренной ст.171.1 УК РФ, выступает установленный законодательством порядок производства, хранения и сбыта товаров, подлежащих маркировке марками акцизного сбора. При этом, совершая преступление, предусмотренное данной статьей, преступник попутно нарушает и нормы, установленные в ряде других законов таких как: «Закон о потребителях (например, ст. 7 - 10)», «Закон о сертификации (например, ст. 13, 14)» и т.д. [59].

Объективной стороной является вина преступника за содеянное преступление.

Субъектами преступления является вменяемое физическое лицо, которое достигло шестнадцатилетнего возраста. К сожалению, в данной рассматриваемой норме кодекса отсутствуют признаки, указывающие на какого-то специального субъекта. Данный факт не является правильным. Субъектами деяния, предусмотренного анализируемыми статьями Уголовного Кодекса, являются индивидуальные предприниматели, которые совершили преступления с данной группой товаров, организации и участники внешнеэкономической деятельности, являющиеся плательщиками акцизов.

В качестве субъективной стороны выступает прямой умысел. Лицо, совершившее преступление, преследует прямую цель – сбыта. При этом данное лицо осознает общественную опасность своих действий.

Таможенным законодательством ЕАЭС установлено, что «физическое лицо может ввозить без уплаты таможенных платежей для личного пользования (в расчете на одно физическое лицо, достигшее 18-летнего возраста), алкогольные напитки и пиво – в объеме до 3 литров, табачные

изделия – в количестве 50 сигар (сигарилл) или 200 сигарет, или 0,25 кг табака, либо указанные изделия в наборе общим весом не более 250 граммов» [57].

Таможенному декларированию подлежит алкогольная продукция и пиво в объеме от 3 до 5 литров и этиловый спирт в объеме до 5 литров. При этом взимаются таможенные платежи.

Ввоз алкогольной продукции свыше 5 литров, а табачной продукции свыше установленных норм не разрешен.

«За недекларирование или недостоверное декларирование, а также несоблюдение установленных запретов и ограничений на ввоз указанных товаров наступает ответственность, предусмотренная статьями 16.2 и 16.3 КоАП РФ, а в случае наличия крупного размера - статьей 200.2 УК РФ» .[7]

Обеспечение ответственности за соблюдением законодательства в области подакцизных товаров очень важно для государства. Нарушение законодательства в области хранения, перемещения, изготовления и сбыта подакцизных товаров, подлежащих маркировке специальными акцизными марками, может иметь множество последствий. Они касаются национальной безопасности и здоровья населения, так как связаны с ненадлежащим качеством продукции. Также уклонение от уплаты акцизов, подделка акцизных марок сопровождается уклонением от уплаты таможенных платежей, и как следствие имеет место потеря поступлений в государственный бюджет.

1.3 Анализ таможенного контроля подакцизных товаров с применением Системы управления рисками.

На протяжении последних нескольких лет таможенные платежи составляют около половины от всех поступлений в Федеральный бюджет России. В связи с нестабильной торгово-экономической ситуацией в стране Федеральная таможенная служба России акцентирует свои усилия на «совершенствование администрирования собираемости таможенных платежей». Для этого была введена Система Управления Рисками (далее СУР).

При администрировании подакцизных товаров и выдаче акцизных марок СУР в теории должна базироваться на серьезном экономическом анализе, различных факторов, которые влияют на ценообразование и конъюнктуру рынка.

Систему управления рисками применяют в различных сферах, как Федерального значения, так и на уровне конкретной организации. Приказ Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка от 11 июля 2014 г. N 212 «Об утверждении концепции Системы управления рисками на алкогольном рынке» [41] определяет риск причинения вреда (далее риск) как «вероятность наступления событий и (или) совершения действий, в результате которых становятся возможными неблагоприятные последствия (угрозы) для интересов государства, в том числе для бюджета и правопорядка, общества, в том числе бизнес - сообщества в части создания условий для недобросовестной конкуренции, и для граждан страны, в том числе в части потребления алкогольной продукции ненадлежащего качества и не безопасной по составу ее компонентов» [41].

Основной задачей СУР является выявление рисков нанесения вреда и устранение либо минимизация негативных последствий этого вреда посредством выработки эффективных управленческих решений. Непосредственно сами риски нанесения вреда являются объектом СУР.

В качестве предмета Системы управления рисками с подакцизными товарами, подлежащими маркировке специальными марками акцизного сбора, выступают неблагоприятные последствия в ходе действий участников алкогольного рынка и рынка табачных изделий.

СУР пользуются должностные лица, участвующие в процессах алкогольного и табачного рынка. Ими могут являться таможенные органы уполномоченные совершать таможенные операции и продажу акцизных марок, Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка и т.д. При этом и другие лица могут являться поставщиками информации СУР. Это могут быть

как Федеральные государственные органы, так и общественные объединения и отдельные граждане.

Система управления рисками не только выполняет функцию обеспечения интересов государства, но и позволяет сократить издержки при таможенных операциях и таможенном контроле, сокращает время таможенного оформления, образует партнерские отношения между таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности за счет обеспечения прозрачности и предсказуемости действий должностных лиц.

В таможенном деле Российской Федерации Система управления рисками начала вводиться Таможенным кодексом Р.Ф. от 2003г. [4]. Практически вся организация и использование СУР основывается на международной практике. В частности сущность Системы управления рисками опирается на Киотскую конвенцию, в которой говорится, что «Управление рисками – это основной базисный принцип современных методов таможенного контроля. Этот метод позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая эффективности таможенного контроля, и освобождает большинство участников ВЭД от излишнего бюрократического вмешательства. Процедуры, основанные на управлении рисками, позволяют контролировать производство таможенного оформления на участниках, где существует наибольший риск, позволяя основной массе товаров и физических лиц свободно проходить через таможню» [60].

Таможенные органы анализируют риски для того, чтобы определить причины появления таких рисков, провести идентификацию и оценить возможные последствия при несоблюдении таможенного законодательства.

Деятельность поставщиков, таможенных перевозчиков, использование марок акцизного сбора, уплата акцизов, нормативно-правовая неурегулированность, создающие условия для коррупции, являются основными областями источниками возникновения рисков причинения вреда в области администрирования подакцизных товаров. Отсюда вытекают принципы,

которые необходимы при функционировании СУР. К таким принципам относятся:

Самый важный принцип – законность. Как и любая другая система, СУР основывается на требованиях Конституции Российской Федерации, на нормативно – правовых актах и административной и уголовной ответственности за совершение правонарушений прописанных в Уголовном кодексе и Кодексе об Административных правонарушениях.

Объединение баз данных Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка и ЕАИС. Для достижения этой цели ФТС издала Приказ от 29.02.2007 г. № 106 «Об утверждении формата о маркируемой алкогольной продукции, считываемых с использованием технических средств ЕАИС объема, производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» [35].

Для Системы управления рисками очень важна неразрывная взаимосвязь и взаимодействие ее структурных элементов и поставщиков информации. Это обеспечивает обратную связь органов государственной власти РФ, участников внешнеэкономической деятельности и отдельных граждан. Это называется принципом системности и комплексности.

Принцип ориентированности на результат.

Процесс разработки, внедрения и использования СУР требует немало времени. Это длительный и многоступенчатый процесс, который должен быть постоянным.

Во время внедрения СУР формируется специальная рабочая группа, которая разрабатывает данную систему, составляет план по ее реализации и концепции внедрения. В случае необходимости проводится научно – исследовательская работа.

Внедрение Системы управления рисками для подакцизных товаров позволит Федеральным службам по надзору за алкогольной и табачной продукцией обеспечить решение задач, поставленных перед ними Правительством РФ с минимальными затратами как трудовых, так и

материальных ресурсов. Кроме того, такое внедрение повысит качество решений, принимаемых в отношении нарушителей среди участников алкогольного и табачного рынка, что, в свою очередь поможет снизить риски причинения вреда и увеличит взимание акцизов в бюджет Российской Федерации.

Основные риски при таможенном оформлении подакцизных товаров появляются, когда участники ВЭД пытаются самостоятельно задекларировать данные товары без помощи таможенного представителя и компетентных органов в области таможенного дела.

Как правило, это вызывает неверное определение товарной категории, ошибки при расчете стоимости акциза, предоставление неполного комплекта документов. Вследствие этого, импортер несет большие потери, которые связаны с простоем транспортного средства на складе временного хранения, необходимостью оплаты услуг таможенного представителя в связи со срочностью предоставления его услуг.

Динамику роста ставок акцизов определяет Правительство Российской Федерации. С 2011 года рост акцизных ставок значительно превышает рост ставок заработной платы. В связи с растущим акцизом растет и цена, что является следствием снижения спроса на продукцию.

Вышесказанное дает толчок увеличению нелегального перевоза товаров, подлежащих маркировке специальными акцизными марками, то есть неуплате акциза, фальсификации акцизных марок, сокрытие данных товаров при пересечении таможенной границы.

Практически во всех странах мира, для отдельных физических и юридических лиц производство и оборот алкогольной продукции является очень привлекательной сферой незаконного обогащения. Как следствие, при «успешном» исходе нелегального провоза на прилавки магазинов попадают нелегальная и зачастую некачественная алкогольная и табачная продукция. Это представляет риск с точки зрения системы здравоохранения, так как несет

угрозу здоровью населения, для государственного бюджета это означает недопоступление доходов, а для таможенных органов – провоз контрафата.

Предпринимаемые отдельными лицами попытки незаконного обогащения при реализации своих экономических интересов, которые находятся в сфере нелегального оборота и перемещения подакцизных товаров создают угрозы для легальной деятельности с такими товарами. Вероятность несоблюдения законодательства при обороте, перемещении через таможенную границу и таможенном оформлении таких товаров очень велика, а при применении Системы управления рисками таможенная система базируется именно на вероятности несоблюдения законодательства, следовательно, подакцизные товары автоматически принимают на себя клише риска.

«Таможенные органы осуществляют взаимный обмен информацией о применяемых мерах по минимизации рисков, а также иной информацией, способствующей повышению эффективности проведения таможенного контроля, в порядке, установленном международным договором государств-членов таможенного союза» [5]. В качестве международного договора в данном случае имеется в виду Соглашение о представлении и об обмене предварительной информацией о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза (Санкт-Петербург, 21 мая 2010 г.) (с изменениями и дополнениями) [46]. Данное соглашение устанавливает основные технические условия структуры и формата передаваемых электронных сообщений, а также обязательность предоставления предварительной информации.

Систему управления рисками в ЕАЭС регулирует 18 Глава ТКТС. [5] Таможенный кодекс Таможенного союза определяет конкретно сформулированную понятийно – терминологическую базу, касающуюся СУР (статья 127). В ст.127 ТКТС устанавливается, что «анализ риска - систематическое использование имеющейся у таможенных органов информации для определения обстоятельств и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки вероятных последствий несоблюдения

таможенного законодательства таможенного союза. Риски разделяются на два типа: выявленные и потенциальные» [5].

К первому относят «выявленный риск - факт, свидетельствующий о том, что нарушение таможенного законодательства таможенного союза и (или) законодательства государств-членов таможенного союза уже произошло, и таможенные органы имеют информацию о данном факте» [5]. Потенциальный риск указывает на наличие условий для нарушения законодательства.

Если при перемещении через таможенную границу ЕАЭС товаров были выявлены риски либо установлено, что к ним применяются потенциальные риски, то данную группу товаров принято называть «товары группы риска». «Товары прикрытия - товары, которые с достаточной степенью вероятности могут декларироваться вместо товаров риска» [5].

Подакцизные товары и товары, в отношении которых установлены очень высокие ставки ввозных таможенных пошлин, относятся к группе риска. К группе прикрытия относят товары, которые с наибольшей вероятностью декларируются вместо тех товаров, которые относятся к товарам группы риска. Это товары, у которых низкие ставки таможенных пошлин, к таким товарам установлены льготы, они освобождены от уплаты налога на добавленную стоимость. К примеру, алкогольные напитки заявляют (декларируют) как минеральную воду.

В подобных случаях решение о выпуске принимается, только после проведения таможенного контроля в виде таможенного досмотра товаров и их идентификационных знаков, который должен проводиться в таком объеме, который позволит однозначно определить, верны ли сведения о товарах, содержащихся в товаросопроводительных документах заявляемых уполномоченным таможенным органам при декларировании.

Таможенный контроль ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации алкогольной продукции с содержанием этилового спирта свыше 9 процентов (подлежащей маркировке) в виде досмотра осуществляется в соответствии с профилями рисков, которые применяются к

таким товарам и доводятся до таможенных органов в соответствии с письмом ФТС России от 15.11.2007 N 01-06/4291 дсп, в электронном виде с использованием комплекса программных средств «Ведение базы данных профилей рисков» (далее - КПС «ВБДПР»)

Если товар попал в профиль риска, то по отношению к нему будет установлен дополнительный таможенный контроль, например таможенный досмотр. Киотская конвенция определяет профиль риска как «совокупность сведений об области риска, индикаторах риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации рисков» [60]. Профиль риска для таможенной службы является информационным инструментом, помогающим выявить степень риска нарушения таможенного законодательства Российской Федерации.

До таможенных органов профили риска доводятся при помощи программных средств, установленных для внутреннего обмена данными таможенной службы.

Для уточнения тонкостей таможенного контроля алкогольных товаров с применением Системы управления рисками Федеральной таможенной службой в таможенные органы, компетентные совершать таможенные операции с подакцизными товарами, было направлено Письмо от 05 сентября 2008 года № 01 – 11/36505 «О таможенном контроле маркированной подакцизной алкогольной продукции» [48]. Данное письмо не является нормативно – правовым актом в области таможенного дела. Оно больше относится к распорядительным актам, то есть документом, регулирующим внутрисистемные управленческие решения по организационным и оперативным вопросам осуществления таможенными органами таможенного дела.

Для того чтобы обеспечить реализацию целей законодательства Российской Федерации о невозможности допущения ввоза на таможенную территорию ЕАЭС и выпуска в Российской Федерации подакцизной продукции не прошедшей обязательную маркировку специальными марками в

установленном порядке таможенный досмотр промаркированной акцизными марками продукции в таможенных органах назначения несет обязательный характер. Он проводится независимо от того проводился он в таможенных органах прибытия или нет.

Так же следует учесть такую особенность, что для эффективного контроля над соблюдением российского законодательства в области таможенных операций над подакцизными товарами, подлежащими маркировке марками акцизного сбора, и минимизации рисков, связанных с такими товарами, определены специальные отдельно отведенные места для декларирования таких товаров (приложение В). Все вышеупомянутые особенности таможенного контроля акцизных товаров, подлежащих маркировке, безусловно, способствуют минимизации рисков, связанных с этими товарами.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что применение СУР имеет свои плюсы как для таможенного администрирования в целом, так и оформления подакцизных товаров в частности.

1.4 Таможенное администрирование подакцизных товаров между странами ЕАЭС

В связи с существованием Евразийского экономического союза очень важно рассмотреть основные аспекты таможенного регулирования подакцизных товаров подлежащих маркировке специальными акцизными марками в других странах – участницах союза помимо Российской Федерации.

Начнем с того, что во всех странах – участницах ЕАЭС «акциз – это косвенный налог, который включается в цену товара» [49]. Ставки акцизов в каждом из государств евразийского союза отличаются. Поэтому уплачиваются акцизы в стране назначения и устанавливаются национальным налоговым законодательством. Акцизные марки изготавливаются в каждой стране по-разному, их средства защиты, правила нанесения и отчетности в каждом

государстве устанавливается собственным национальным органом, уполномоченным на это, но таможенные процедуры и таможенный контроль во всех этих странах, по сути, идентичен. В качестве примера схожести оформления подакцизных товаров в Российской Федерации, с их оформлением в других странах ЕАЭС рассмотрим Республику Беларусь.

В Беларуси от страны происхождения подакцизных товаров зависит порядок взимания акциза. Если подакцизные товары происходят из страны, где осуществляют их реализацию, то акциз взимается путем включения в цену этих товаров. Но если данный вид товаров произведен не в той стране, где производят их реализацию, то в этом случае акциз будет взиматься при ввозе на территорию Республики Беларусь.

Перечень подакцизных товаров в данной стране приведен в ст. 111 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее НК РБ) [48]. Также как и в Российской Федерации, подакцизными товарами подлежащими маркировке акцизными марками являются алкогольная и табачная продукция.

Взимание косвенных налогов, в том числе и акцизов осуществляется в соответствии со следующей законодательной базой:

1. В соответствии с Соглашением о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе, ратифицированным в Республике Беларусь Законом РБ от 09.07.2008 № 391-3 «О ратификации Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе» [2].

2. Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе (принят решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 11.12.2009 № 26) (далее – Протокол по товарам) [47].

Уплату акцизов производит собственник товаров по месту постановки на налоговый учет.

Собственником товаров признают лицо, которое обладает правом собственности на товары или переход права собственности на товары к которому предусматривает договор (контракт) [47].

Соглашение ТС устанавливает принцип взимания косвенных налогов, в том числе акцизов (ст.3). Этот принцип заключается в следующем: «при импорте товаров на территорию одного государства – участника ТС с территории другого государства – участника ТС косвенные налоги взимают налоговые органы государства-импортера, если иное не установлено законодательством этого государства в части товаров, подлежащих маркировке акцизными марками (учетно-контрольными марками, знаками). Косвенные налоги не взимают при импорте на территорию государства – участника ТС товаров, которые по законодательству этого государства не подлежат налогообложению при ввозе на его территорию» [46].

Перечень подакцизных товаров, освобождаемых от уплаты акцизов, установлен ст. 116 НК РБ.

В Беларуси по акцизам установлены твердые (специфические) ставки. Базой для обложения акцизами при ввозе из государств-членов ЕАЭС являются количество, объем ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые ставки. Эти ставки приведены в приложении к Налоговому кодексу Республики Беларусь.

Перемещение алкогольных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками, регулируется Положением о порядке изготовления и реализации акцизных марок для маркировки алкогольных напитков, ввозимых на таможенную территорию РБ, маркировки ими алкогольных напитков, учета, хранения, уничтожения этих марок, контроля над их использованием, о порядке и сроке представления отчетов об их использовании (далее — Положение) [51]. Данное Постановление также и утверждает образцы акцизных марок, маркировке которыми подлежит алкогольная продукция.

В 22 пункте Положения определено, что маркировка осуществляется за пределами таможенной территории Республики Беларусь. Этот принцип маркировки идентичен Российскому принципу маркировки импортных товаров.

Важно заметить, что «Декрет Президента Республики Беларусь от 18.10.07 №4 «О государственном регулировании импорта табачного сырья и табачных изделий и внесении изменений и дополнений в Декрет Президента Республики Беларусь от 17 декабря 2002 г. № 28» закрепил за государством исключительное право на осуществление импорта табачных изделий» [50].

Стоимость акцизных марок на табачные изделия оплачивают юридические лица, которые реализуют исключительное право государства на осуществление импорта табака.

«Порядок приобретения акцизных марок, предназначенных для маркировки табачных изделий, определен Положением о порядке изготовления и реализации акцизных марок для маркировки табачных изделий, ввозимых на таможенную территорию Республики Беларусь, маркировки ими табачных изделий, учета, хранения, уничтожения этих марок, контроля за их использованием, порядке и сроке представления отчетов об их использовании, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28.10.2008 № 1610)» [51].

Реализацию акцизных марок осуществляют таможенники, уполномоченные Государственным таможенным комитетом Р.Б. (далее ГТК). Также как и в Российской Федерации в Республике Беларусь определены специальные таможенные органы, уполномоченные совершать операции с подакцизными товарами.

Государства-участники ЕАЭС стремятся к максимальной гармонизации законодательства, как в таможенной, так и в налоговой сфере. Поэтому налоговые ставки на акциз и порядок таможенных операций с подакцизными товарами схож во всех странах – участницах союза.

В государствах Евразийского союза «акцизные ставки устанавливаются в процентах к стоимости товара и в абсолютной сумме на единицу измерения в натуральном выражении и ежегодно утверждаются правительствами» [1].

Основные предшественники ЕАЭС – это Таможенный союз и, конечно же, Евразийское экономическое сообщество (далее ЕврАзЭС). Формально ЕврАзЭС перестало существовать с 1 января 2015 года, когда на смену его вступило в силу соглашение о создании ЕАЭС.

Главным этапом работы по гармонизации акцизной политики стало принятие «Решения Межгоссовета ЕврАзЭС от 14.09.2001 N 28 об утверждении Базового перечня и минимальных ставок на подакцизные товары, производимые и ввозимые на территорию государств - членов ЕврАзЭС, определении нижней границы акцизных ставок, максимальный уровень ставок не ограничен» [1]. Наиболее важную значимость проблема гармонизации косвенных налогов приобрела, когда страны – участницы ЕврАзЭС перешли на принцип взимания косвенных налогов по «стране назначения». На практике данный принцип означает взимание косвенных налогов по ставкам национального налогового законодательства импортируемой страны.

Только четко сформулированное налоговое законодательство с достаточным единообразным понятийным аппаратом и терминологией способны придать процессу гармонизации необходимую эффективность. Существует базовый перечень, в котором приняты унифицированные единицы измерения подакцизных товаров. Если касаться подакцизных товаров, подлежащих маркировке специальными акцизными марками, то, например, на этиловый спирт и алкогольную продукцию в зависимости от содержания 100% этилового спирта приняты меры по установлению акцизных ставок.

«Одной из особенностей акцизной политики ЕАЭС является то, что взимание акцизов по подакцизным товарам, импортируемым между государствами - членами ЕАЭС, осуществляется налоговым органом государства - члена ЕАЭС, на территорию которого импортированы товары, а взимание акцизов по товарам, подлежащим маркировке акцизными марками,

осуществляется таможенными органами государств - членов ЕАЭС, на территорию которых импортированы товары» [54].

На сегодняшний день, акцизная политика в странах ЕАЭС практически полностью перенята от акцизной политики Таможенного союза между Россией, Казахстаном и Республикой Беларусь. Поэтому, в качестве примера администрирования акцизной политики в странах ЕАЭС приведем схему администрирования, которая была разработана в Таможенном союзе.

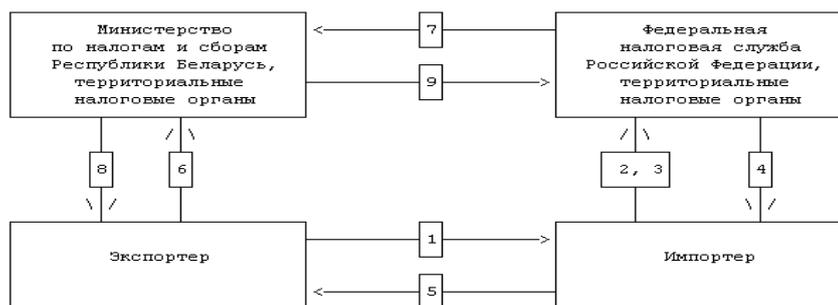


Рис.1.1 - администрирование акцизов по маркированным товарам в рамках Таможенного союза [57]

На данной схеме 1 - товар, 2 - уплата НДС, акцизов, 3 - передача декларации, документов, установленных Протоколом от 11.12.2009 "О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе", 4 - передача импортеру трех экземпляров заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, 5 - передача экспортеру двух экземпляров заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, 6 - представление в налоговый орган страны-экспортера декларации, документов, подтверждающих экспорт, 7 - отправление налоговым органом Российской Федерации электронного варианта заявления налоговому органу страны-экспортера., 8 - возврат экспортеру ранее уплаченных косвенных налогов, 9 - уведомление о получении информации.

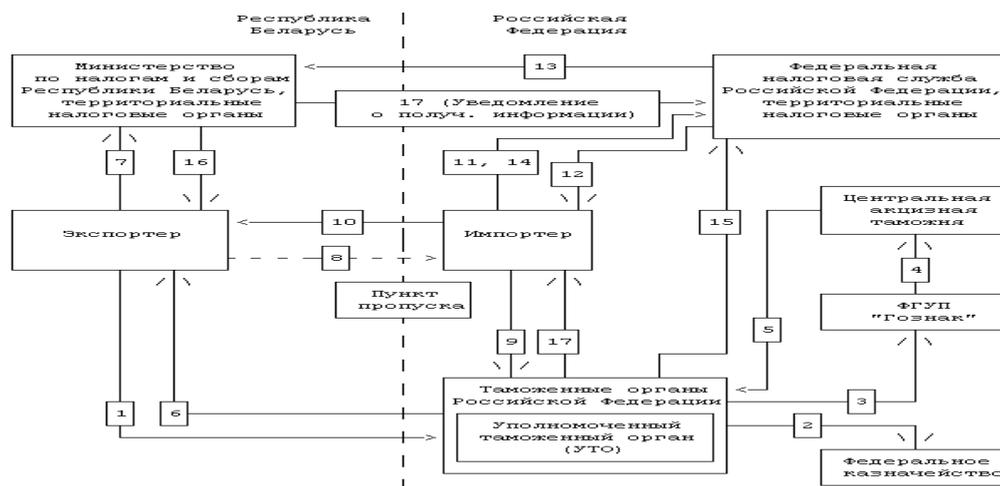


Рис.1.2 - администрирования акцизов по маркированным товарам в рамках Таможенного союза [57]

В этой схеме администрирования акцизов по маркированным товарам в рамках ТС, где:

1) Заявление в таможенный орган, который уполномочен выдавать акцизные марки для приобретения таковых. Для этого дополнительно могут предоставляться:

- Документы, подтверждающие право использовать товарный знак;
- Внешнеторговый договор;
- Копия лицензии;
- Подтверждение обеспечения оплаты акцизных марок

2) Перечисления денежных средств в Федеральное казначейство для покупки подакцизных марок.

3) Специальный запрос со стороны уполномоченного таможенного органа на изготовление марок в ФГУ «Гознак».

4) Перенаправление изготовленных марок в Центральную акцизную таможню.

5) Выдача акцизных марок экспортеру.

6) Предоставление в налоговый орган страны – экспортера декларации, документов, подтверждающих экспорт.

7) Ввоз маркированных подакцизных товаров на территорию Российской Федерации.

8) Уплата суммы акциза (за вычетом сумм, уплаченных за акцизные марки)

9) Предоставление в таможенные органы заявления об уплате акциза по маркированным товарам Таможенного союза, ввозимым на территорию Российской Федерации с территории государства - члена Таможенного союза (4 экземпляра и электронная копия). Уплата суммы акциза сразу после ввоза товара (а не до 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия товара на учет).

10) Передача экспортеру 2х экземпляров заявления о ввозе товаров и уплате акцизов.

11) Импортеру передается заявление о ввозе товаров и уплате акциза в трех экземплярах.

12) Отправление электронного варианта заявления и подтверждения об уплате акциза налоговому органу страны – экспортера налоговым органом Российской Федерации.

13) Уплата НДС.

14) Подтверждение суммы уплаченного акциза

15) Возвращение экспортеру ранее уплаченных средств по косвенному налогу.

16) Возврат трех экземпляров заявления с отметкой таможенных органов.

Подакцизные товары, подлежащие маркировке специальными марками акцизного сбора, являются особенными товарами, при государственном и, в частности, таможенном оформлении которых возникает целый список нюансов, которые усложняют данную работу.

В первой главе данной дипломной работы представлена нормативно – правовая база, обеспечивающая механизм правильного функционирования государственного администрирования маркируемых подакцизных товаров. Практическое применение национального и международного законодательства не обходится без своих преимуществ и недостатков. Это сложный процесс,

который начинается от изготовления при экспорте и планах ввоза на таможенную территорию при импорте данной группы товаров.

Невозможно не отметить, что практически каждый год в законодательство, регулирующее подакцизные товары, подлежащие маркировке вносятся поправки. Это касается как налоговых ставок по акцизам, так и требований при перемещении данной группы товаров через таможенную границу России и ЕАЭС.

Несмотря на огромную работу по унификации и гармонизации акцизной политики в странах ЕАЭС, все же существует некоторые различия. Это связано с тем, что страны - участницы союза до конца не могут договориться по многим аспектам законодательства, что оттягивает момент утверждения нового Таможенного кодекса ЕАЭС. На сегодняшний день таможенные органы и участники ВЭД до сих пор руководствуются Таможенным кодексом Таможенного союза, который был принят тремя странами: Казахстаном, Россией и Беларусью. В силу того, что к ним присоединилась Армения и Кыргызская Республика в Таможенный кодекс необходимо внести еще одну поправку.

Глава 2: Анализ ответственности за незаконное перемещение подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками.

2.1 Анализ процесса маркировки подакцизных товаров. Таможенный контроль идентификации подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками

Алкогольная и табачная продукция является группой товаров, по которой обязательно уплачиваются акцизы. На специфику уплаты этого косвенного налога влияет направление, по которому движутся товары, статус товаров и заявленные таможенные процедуры, под которые помещаются акцизные товары.

Помимо экспорта и выпуска для внутреннего потребления, существуют и другие таможенные процедуры. При применении других таможенных процедур порядок налогообложения акцизами отличается в зависимости от выбранной процедуры.

«Реимпорт»: при этой таможенной процедуре таможенные органы обязаны вернуть сумму уплаченного акцизного налога, если он был от него освобожден при таможенной процедуре экспорта;

В случае применения таможенных процедур «международного таможенного транзита», «таможенного склада», «беспошлинной торговли», «уничтожения», «отказа в пользу государства», «свободного склада» или «перемещения припасов» акцизный сбор уплате не подлежит;

«Реэкспорт»: при помещении товара под данную процедуру акциз при ввозе уплате не подлежит, но если под реэкспорт помещаются товары, которые ранее находились под другой таможенной процедурой, то акцизный сбор возвращается при их вывозе с таможенной территории.

При «переработке на таможенной территории» акциз не уплачивается. Это действует при условии, если продукты переработки вывезены с таможенной территории РФ в течение установленного срока.

При помещении товара под таможенную процедуру «переработка для внутреннего потребления» акцизный налог уплачивается в полном размере.

При действии процедуры «переработка вне таможенной территории» акциз уплачивается в полном размере, если ввозятся продукты переработки, которые получены до ремонта по гарантии.

При действии таможенной процедуры «свободной таможенной зоны» акциз подлежит в полном объеме при ввозе, а при вывозе уплате не подлежит.

При «временном ввозе» происходит полное или частичное освобождение в порядке определенном Таможенным кодексом Таможенного союза [5].

Приказ ФТС России от 02.07.2012 № 1313 «О взимании акцизов» определяет налоговые ставки всех ввозимых товаров [39]. В зависимости от того твердая, адвалорная или комбинированная ставка акциза его сумма вычисляется по следующим формулам:

Если твердая ставка акциза: $A = V \times Cc$.

В данной формуле A – выражает сумму акциза, подлежащего уплате; V – весь объем подакцизных товаров в натуральном выражении; Cc – представляет ставку акцизов в рублях за одну единицу измерения.

Если ставка акциза является адвалорной: $A = (TC + ВП) \times Ca$.

В представленной формуле TC – выражает таможенную стоимость ввозимого товара; $ВП$ – характеризует сумму, которая подлежит уплате для ввозной таможенной пошлины, Ca – обозначает ставку акциза, которая выражается в процентах.

$A = (V \times Cc) + ((TC + ВП) \times Ca)$: Данной формулой рассчитывается сумма акциза при применении комбинированной ставки акциза. Расшифровка обозначений по формуле представлены выше.

Представленный выше анализ выявил, что при ввозе подакцизных товаров уплата косвенного налога в виде акциза может осуществляться в разном объеме. От заявленной таможенной процедуры зависит определение особенностей уплаты акцизного налога.

В Российской Федерации к таким подакцизным товарам как алкогольная продукция и табачные изделия существуют особые требования при их обороте и перемещению через таможенную границу государства. Данной особенностью является их обязательная маркировка специальными марками акцизного сбора. Такое правило устанавливает Постановление Правительства от 31.12.2005 № 866 [26] для алкогольной продукции и Постановление Правительства от 20.02.2010 [27] для табака и изделий из табака.

Организациям-производителям и импортерам подакцизных товаров, подлежащих маркировке, акцизные марки выдаются разными государственными органами. Организации, которые производят данную группу подакцизных товаров, получают акцизные марки в государственном органе, регулирующем оборот данных товаров (например, Росалкогольрегулирование), а импортерам акцизные марки выдаются таможенными органами ФТС имеющими компетенцию на эти действия [43].

Для получения акцизных марок импортеру требуется обратиться в таможенный орган уполномоченный выдавать акцизные марки с полным пакетом документов и заявлением. При подаче заявления по установленной форме импортер обязан оплатить приобретаемые марки акцизного сбора. Сумма обязательства по оплате рассчитывается по формуле: $C_{m\Sigma} = C_m + Q_{am}$.

В данной формуле:

$C_{m\Sigma}$ выступает суммой всех средств, которые необходимы для приобретения акцизных марок;

C_m является стоимостью, подлежащей уплате за одну акцизную марку;

Q_{am} - это количество подакцизных товаров, подлежащих маркировке специальными акцизными марками, планируемое к ввозу.

В число документов, необходимых для выдачи уже оплаченных акцизных марок, обязательно должен входить документ, который подтверждает наличие обеспечения выполнения обязательства импортёра.

Сумма, в которой состоит обеспечение выполнения обязательств, рассчитывается следующим образом:

$$C_{\text{об.}} = \sum_{i=1}^i S_i + K_i + M_i$$

В данной формуле S_i выражает ставку, по которой происходит расчет суммы обеспечения, которая установлена для i -го наименования подакцизного товара. Символ K_i обозначает коэффициент пересчета, который учитывает расфасовку либо емкость i -го наименования товара, например, емкость потребительской тары алкогольной продукции, подлежащей маркировке, указанная в заявлении (например: 0,35; 0,75; 1; 2 и т.д.). Символ M_i выражает количество акцизных марок, которые предназначаются для того, чтобы промаркировать объем i -го наименования товара.

Ставку (S_i) устанавливает Федеральная таможенная служба. При установлении ставки ФТС опирается на сумму таможенных платежей, которые подлежат уплате по подакцизному товару, содержащемуся в приложении к поданному заявлению на покупку марок «как если бы он был выпущен для свободного обращения и происходил из государств, в торгово-политических отношениях с которыми РФ не применяет РНБ и которые не являются участниками соглашений с участием РФ о свободной торговле и о таможенном союзе» [55].

Коэффициент пересчета, который учитывает расфасовку либо емкость i -го наименования товара импортер определяет самостоятельно, учитывая специфику ввозимых акцизных товаров. Для алкогольной продукции этот коэффициент должен быть равен литражу.

В случае провоза сигарет, коэффициент K_i должен равняться количеству отдельных изделий в пачке, на которую должна наноситься акцизная марка, деленная на 1000. Как правило, сигареты расфасованы в пачку по 20 штук, следовательно, K_i будет равен 0,02.

В соответствии со ст. 131 п.1, п.п. 9 ТКТС акцизные марки для алкогольной и табачной продукции подлежат освобождению от уплаты таможенного сбора за таможенное оформление. При таможенном декларировании акцизных марок может использоваться заявление в виде таможенной декларации.

На акцизной марке обязательно должны содержаться специальные сведения, которые устанавливаются Правительством РФ. Основные позиции, которые должны содержаться в современной акцизной марке, представлены в схеме ниже.



Рис. 2.1 - Основные сведения современной акцизной марки [54]

В Российской Федерации производителем акцизных марок для изделий из табака и алкогольной продукции является ФГУП «Гоззнак». Марки акцизного сбора являются печатной продукцией специальных знаков соответствия, которые ограничены к гражданскому обороту. Акцизные марки печатаются на специальной бумаге с применением специальных мер по защите от подделки. Данный вид марок представляет собой самоклеющуюся бумагу, с применением особой краски, которая контрастирует при ультрафиолетовом свете. Внешний вид акцизной марки на конкретный вид алкоголя и табачных изделий представлен в приложении Б. Производство акцизных марок для маркировки алкогольной продукции и табачных изделий процесс секретный. Все сведения, касающиеся данного процесса, являются государственной тайной. Федеральной таможенной службой утвержден формат для алкогольной

и табачной продукции ввозимой в Российскую федерацию, в том числе и сведений, считываемых с помощью технических средств таможенного контроля [35]. Перечень реквизитов и элементов защиты акцизных марок для маркировки алкогольной продукции устанавливается Приказом Федеральной таможенной службы от 09.10.2012 № 2017 [38].

Ввезенные подакцизные товары подлежат обязательному таможенному досмотру. При проведении таможенного досмотра должностными лицами таможенных органов в пункте прибытия первым делом осуществляется проверка пломб. В ходе проверки устанавливается: имел ли место факт вскрытия кузовов на промежутке пути от приграничного таможенного КПП до таможенного органа назначения. Если нарушений не обнаружено, то паллеты с товаром выгружаются и досматриваются таможенниками в выборочном порядке.

Подлинность специальных марок акцизного сбора проверяется с использованием технических средств таможенного контроля. Как правило, акцизные марки считываются при помощи детектора акцизных элементов. При подлинности сведений, нанесенных на акцизную марку, детектором издается характерный сигнал. Если при проверке подлинности маркируемого подакцизного товара у должностных лиц таможенных органов появляется сомнение, они могут проверить качество продукции органолиплическим методом, за исключением пробы на вкус.

Среди подразделений ФТС России существует Центральное экспертно – криминалистическое таможенное управление, имеющее региональные филиалы утвержденные Приказом ФТС России от 30.10.2012 N 2187. Данные таможенные органы имеют компетенцию по совершению экспертиз, устанавливающих соответствие качеству. В случае появления сомнения в подлинности подакцизного товара, данная продукция направляется на экспертизу.

В связи с тем, что маркировка алкогольной продукции и табачных изделий является обязательной, перемещение данной группы товаров с

несоблюдением установленного порядка представляет собой серьезное нарушение законодательства, которое преследуется и наказывается по всей строгости закона. Любая подделка специальной маркировки будет рассматриваться как преступление, которое несет уголовную ответственность.

2.2 Последствия повышения ставки акциза на примере табачного рынка

Основанием для появления налога на табак в виде акциза служат ряд социальных, политических и экономических проблем. Существуют также дополнительные проблемы, являющиеся уникальными для каждого Федерального органа или налоговой администрации. При налогообложении табака законодательство должно быть разработано так, чтобы наилучшим образом удовлетворить потребности государства при администрировании операций с табаком и табачными изделиями.

Как известно, с 2011 года в Российской Федерации и странах – участницах Евразийского экономического союза резко возросли ставки акцизного налога на табак и табачные изделия и цены на специальные марки акцизного сбора. На сегодняшний день существует несколько мнений экспертов, которые характеризуют данный факт, как с положительной, так и с отрицательной стороны.

Представители табачной отрасли утверждают, что резкое повышение акцизов на табачную продукцию благотворно влияет на увеличение подделок и выгоде контрабандистов. Если придерживаться мнения большинства представителей табачной отрасли, то можно сказать, что государственная политика увеличения акциза на табак является неразумной и влечет опасность как для бюджета, так и для граждан.

В качестве зарубежного опыта негативных последствий подобной акцизной политики можно привести Германию. В начале двухтысячных годов в целях создания дополнительного источника пополнения государственного

бюджета германское правительство решило использовать акцизы на табак и табачную продукцию. После стабилизации суммы акцизов с 1990 -1999 года к 2005 году акцизный налог вырос на 70 процентов. В этот же период доля нелегальных сигарет возросла на 110 процентов. Как следствие, вместо запланированного получения дополнительных средств для немецкого здравоохранения за счет акцизов, поступления в бюджет за счет акцизных налогов снизились.

Руководитель по связям с государственными органами и нормативному регулированию VAT Germany Штефан фон дер Хайден сообщил: «Правительство сделало вывод: резкий рост акцизного налога – не лучший способ пополнения государственного бюджета». Хотя власти Германии в дальнейшем и смягчили свою акцизную политику, это не помогло остановить уже запустившийся процесс разрастания нелегального рынка. За 2013 год акцизные потери Германии составили 4 млрд. евро. В процессе борьбы с последствиями непродуманной акцизной политики правительством Германии было решено составить акцизный план на пять лет, в соответствии с которым ежегодное увеличение акциза на сигареты не превышает уровня инфляции.

В России контрабанда сигарет настолько распространена, что стала представлять серьезную опасность как для общественного здоровья, так и для государственного бюджета, который теряет миллиарды рублей дохода в год.

В 2013 году минимальная ставка акциза на табак и табачную продукцию возросла по отношению к 2012 году практически на 40 процентов. Это повлекло увеличение теневого рынка табаком в три раза. Совместно с этим в 2013 году в российский бюджет от акциза на табак поступило 253 млрд. рублей вместо запланированных 272 млрд. рублей.

Резкий рост акцизов формирует комфортные условия для контрабандистов. Особенно благоприятную почву для контрабанды создаёт снятие таможенных барьеров в рамках ЕАЭС. В среднем, пачка любых сигарет в России стоит на 10 - 20 рублей дороже, чем в остальных странах – участницах союза. Если исходить из данных от табачных производителей, то такая разница

в цене даёт навар перекупщикам сигарет с одной нелегально привезенной из Беларуси фуры порядком 230–270 тыс. евро.

При совершении контрабанды преступником не соблюдается целый ряд нормативно – правовых актов в таможенном законодательстве. В первую очередь, незаконное перемещение товаров противоречит нормам Таможенного кодекса Таможенного союза и Федеральному закону «О таможенном регулировании» №311-ФЗ, так как ведет к несоблюдению запретов и ограничений и недекларированию контрабандной продукции. Контрабанда алкогольной табачной продукции является нарушением закона «Об акцизах» и несоблюдения Приказа ФТС РФ «О маркировке табака и табачных изделий».

За подобные нарушения, для лиц, осуществляющих контрабанду табака, как и алкогольной продукции, предусмотрена ответственность, форма которой устанавливается Кодексом об Административных Правонарушениях и Уголовным кодексом Российской Федерации.

В 2015 году Печорский районный суд рассмотрел дело о незаконном перемещении через таможенную границу таможенного союза (контрабанды) табачных изделий в особо крупном размере (Дело № 1-60/2015).

По данным дела выявлено, что у подсудимого имелся преступный умысел для незаконного перемещения через таможенную границу в Эстонию крупной партии табачных изделий с целью дальнейшей реализации её на территории Эстонской Республики.

Трудовая деятельность гражданина Российской Федерации связана с осуществлением международных перевозок. Подсудимый гражданин из корыстных побуждений решил воспользоваться своей трудовой должностью водителя – экспедитора как прикрытием и осуществить незаконное перемещение табачных изделий через таможенную границу Таможенного союза на таможенную территорию Эстонской Республики, предварительно спрятав незаконную продукцию в размере 57 коробок сигарет марки «BAYRON WHITE», в количестве 28500 пачек сигарет среди остальных перевозимых задекларированных товаров по их сопроводительным документам «(согласно

товаросопроводительным документам - товар «ферроникельхром» в количестве 27 грузовых мест, вес нетто 20,883 тонны, вес брутто 20,937 тонны, отправитель товара «TOMSK ELECTRONIC COMPANY LTD», получатель - «СМК RESOURCES LLP», перевозчик «ALPTER GRUPP OU»»).

Предварительно спрятав контрабандный товар, подсудимый гражданин прибыл на Псковскую таможню и проследовал через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС, в регионе ответственности Псковской таможни. При этом данное лицо заявило о том, что кроме товара, по которому оно представило товаросопроводительные документы, никаких товаров к перевозке у него больше не имеется.

Во время проведенной процедуры таможенного досмотра было выявлено 57 коробок, содержащих 28500 пачек сигарет марки «BAYRON WHITE». Общая стоимость данного объема товара составляет 1098390 руб. В соответствии с законодательством это является особо крупным размером (от 250 тыс. рублей).

По данному преступлению предусмотрена ответственность в Уголовном кодексе России. В частности это глава 22 статьи 171.1 «Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции». В виду того, что данное преступление было совершено в особо крупных размерах, подсудимый был осужден по статье 200.2 УК РФ и ему был назначен штраф в размере 300 тысяч рублей. Исходя из тяжести преступления, данное наказание - самое мягкое из наказаний, предусмотренных в статье 200.2. Но признание подсудимым своей вины, активное содействие раскрытию и расследованию преступления, что выражалось в принятии им активного участия в следственных действиях, направленных на сбор и закрепление доказательств по делу, явились смягчающими обстоятельствами в рассматриваемом деле.

На сегодняшний день способы контрабанды становятся все разнообразнее. Одним из самых распространенного незаконного перемещения товаров помимо сокрытия их в задекларированных товарах является перевозка

в личных вещах и на теле на автомобильном транспорте в автобусах и поездах. Зачастую на транспорте, незаконно перевозящем подакцизные товары, делаются различные тайники для их сокрытия.

Контрабанда привлекает как обычных физических лиц, перевозящих в своих вещах несколько пачек сигарет, так и крупные организованные международные преступные группировки, которые имеют ресурсы для организации крупных партий и подкупа должностных лиц.

Многие экономические эксперты считают, что представители табачной отрасли сильно утрируют последствия повышения акциза в корыстных целях. Сигареты, в отличие от алкоголя, давно продаются по цивилизованным каналам, налаженным транснациональными компаниями – крупными производителями табачных изделий.

Для того чтобы сократить объем теневого рынка в области торговли табачными изделиями, представителям табачной отрасли необходимо принять соответствующие меры на уровне саморегулирования и лоббировать принятие контрольных мер, воспринимаемых менее болезненно легальными участниками табачного рынка.

Министерство здравоохранения России уверяет, что повышение акциза на сигареты и как следствие, цены на эту продукцию, сыграет роль оградительной меры, и количество курильщиков в стране значительно снизится. Финансисты, в свою очередь, считают пополнение государственного бюджета за счет взимания акцизов наиболее простым способом. С теоретической точки зрения, данная позиция выглядит правильно. Но не стоит забывать про зарубежный опыт. На данный момент трудно назвать государство, которое бы добилось исключительно положительных результатов при реализации такой акцизной политики.

Международный опыт показал, что высокий уровень цен на табачную продукцию не сократил число курильщиков в стране. Зачастую, население переходит на наиболее дешевые варианты сигарет. Этот факт дает мощный толчок активизации контрабанды

2.3 Анализ товарооборота подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками в зоне действия Сибирского таможенного управления. Практическое применение административной ответственности за незаконное перемещение алкогольной продукции

Основной объем таможенных процедур с подакцизными товарами в России выполняет Центральная акцизная таможня и её таможенные посты. Данный таможенный орган является специализированной таможней, которая входит в единую сеть таможенных органов перечисленных в перечне, утвержденном ФТС. Наибольший объем оказанных таможенных услуг по таможенным операциям с подакцизными товарами объясняет высокий товарооборот, протекающий в регионе нахождения Центральной акцизной таможни (г. Москва) и её таможенных постов (приложение Г). Наивысший объем оформленных акцизных товаров среди всех компетентных на это таможен связан с близостью Европейских стран, которые выступают основными импортерами во внешнеэкономической деятельности Российской Федерации и через территорию которых осуществляется транзит товаров ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС или экспортированных с Российской Федерации. Немаловажным фактором наибольшего товарооборота является и удобная и более развитая транспортная сеть товаропотока.

В соответствии с Приказом Федеральной таможенной службы от 1 июня 2011 г. N 1144 г. «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных и других определенных видов товаров» [40] в число таможенных органов компетентных совершать таможенные операции с подакцизными товарами, подлежащими маркировке специальными марками акцизного сбора, входит Новосибирская таможня, подчиненная Сибирскому таможенному управлению.

Сотрудники Новосибирской таможни разработали удобную для данного таможенного органа технологию взаимодействия его структурных подразделений с действиями должностных лиц этого таможенного органа по обеспечению организаций – участниц внешнеэкономической деятельности акцизными марками.

В соответствии с Приказом Минэкономразвития России от 02.02.2006 № 22 «Об утверждении правил приобретения акцизных марок для маркировки алкогольной продукции и контроля над их использованием» [31] при подаче заявления на получение марок акцизного сбора на алкогольную продукцию, организация обязана подать заявление с приложенными к нему документами. В перечень таких документов входит:

- Копия контракта поставки алкогольной продукции. В соответствии с данным документом организация предполагает осуществлять ввоз алкогольной продукции на территорию Российской Федерации;
- Оригинал или копия документа, который является доказательством наличия права использования товарного знака;
- Копии сертификатов, подтверждающих соответствие технических средств передачи информации об объеме и производстве алкогольной продукции в ЕГАИС;
- Копии имеющихся лицензий на оборот алкогольной продукции.

Если говорить о преимуществах при оформлении подакцизных товаров в Новосибирской таможне, то плюсами является удобная транспортная развязка в зоне действия таможни, развитая таможенная инфраструктура и наличие доступности всех способов оплаты таможенных платежей.

Еще одним плюсом является то, что в Новосибирской таможне работают все виды обеспечения уплаты таможенных платежей установленные ТКТС необходимых для исполнения обязательств при ввозе алкогольной продукции.

Статистические данные за последние два года показывают, что Новосибирская таможня в несколько раз уступает Центральной акцизной таможне в объемах товарооборота подакцизных товаров (таблица. 2.1), что

объясняется тем, что Новосибирская таможня имеет компетенцию по таможенным операциям над подакцизными товарами как одну из нескольких. Центральная акцизная же таможня имеет компетенцию в области подакцизных товаров как основную целенаправленную узкую специализацию, которая профилируется только на данной категории товаров. Также не стоит забывать про такой вышеупомянутый дополнительный фактор как географическое положение и развитость региона.

Таблица 2.1 – Сравнение объема оформленных некоторых подакцизных товаров за 2014 – 2015гг.

Наименование товара	Кол-во (шт.)		Товарооборот (тыс. \$)		Объем (тонн)	
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
Сибирское таможенное управление						
Код ТНВЭД ЕАЭС	2014	2015	2014	2015	2014	2015
220410 вина игристые	193	93	198,5	59	32,7	9,7
220421 вина прочие	654	364	461	92,7	120	18
220429 прочие вина	28	35	827	1187	1329	2204
220510 вермуты	88	33	134	34,37	32,6	8,32
220820 спиртовые настойки	395	258	977	462	56,6	39
220830 виски	618	387	1097	434	133	52,5
220840 ром	116	72	110	48	17	8,5
220860 водка	332	306	651	443	122	123
220870 ликеры	403	132	499	67	70	9,6
2402100000 сигары	13	26	3,9	6,4	0,03	0,05
240220 сигареты	376	237	723	374	13	7,5
2402900000 прочие сигареты	7	0	15	0	0,3	0
240399 прочий табак	0	0	0	0	0	0

Центральная акцизная таможня						
220410 вина игристые	9606	6741	192434	95519	67870	43705
220421 вина прочие	98069	69716	792226	457500	389057	256940
220429 прочие вина	2013	1559	51605	36988	73083	67031
220510 вермуты	2204	1465	76564	33313	37419	23213
220820 спиртовые настойки	10545	4929	319909	129070	61216	24926
220830 виски	8499	7644	397662	235123	71635	56114
220840 ром	1927	1539	57846	23003	11788	7752
220860 водка	2175	822	55889	21439	28777	8001
220870 ликеры	2746	2468	48523	28567	10593	8184
2402100000 сигары	632	373	21287	6079	583	191,6
240220 сигареты	280	239	55296	63132	3248	4173
2402900000 прочие сигареты	2	1	19	10	1,03	0,65
240399 прочий табак	112	160	21200	30798	1960	3343

Категория подакцизных товаров, подлежащих маркировке специальными марками акцизного сбора, представленных в таблице 2.1, является постоянно потребляемой как населением Российской Федерации, так и остальных стран – участниц ЕАЭС. При этом средний внешнеторговый оборот данной категории товаров за последний год снизился почти в два раза. Это связано с тем, что с 2011 года Российская Федерация с остальными странами – участницами Евразийского экономического союза реализует политику, направленную на усиление национальной и экономической безопасности государства. Данный процесс происходит путем повышения налоговых ставок акциза и цен на акцизные марки и усиления государственного контроля над оборотом, изготовлением, хранением и перемещением через таможенную

границу подакцизных товаров, подлежащих маркировке специальными марками акцизного сбора.

На первый взгляд, антиалкогольная и антитабачная политика страны в виде запрета рекламы данной продукции в средствах массовой информации, повышения размера акциза достигла своих успехов. Но у данного факта есть и отрицательная сторона. От ужесточения антиалкогольной политики в стране значительно пострадали легальные производители алкогольной продукции, а их нишу на рынке начали занимать контрабанда и контрафакт.

Повышение цен на акцизные марки и налоговые ставки акциза приводит к желанию участников внешнеэкономической деятельности обойти закон и провести либо сбыть акцизный товар, подлежащий маркировке без покупки акцизных марок и обойдя процесс маркировки и отчетности об использовании специальных акцизных марок. Нелегальный провоз алкогольной и табачной продукции подразумевает и то, что данные товары никем не проверялись и не лицензировались, следовательно, их качество ставится под сомнение. На сегодняшний день экспертами сделан вывод о том, что доля контрафактной водки в стране близится к 60 процентам.оборот контрафактной акцизной продукции влечет риск нанесения вреда здоровью населения и отсутствия перечисления средств в Федеральный бюджет страны.

Вышеперечисленные причины толкнули Президента Российской Федерации Владимира Путина в 2015 году подписать Приказ, связанный с усилением ответственности как в КоАП, так и в УКРФ.

В связи с тем, что регион деятельности Сибирского таможенного управления граничит с Республикой Казахстан, в которой и цены на алкогольную продукцию значительно ниже российских, провоз немаркированного федеральными российскими марками акцизного сбора алкоголя в Сибири происходит чаще всего из этой страны.

До 2014 года правонарушители отделялись в основном штрафами. Но введение поправок и дополнительной статьи о незаконном перемещении алкогольной и табачной продукции (ст.200.2 УКРФ) через таможенную

границу Российской Федерации в Уголовный Кодекс России эти штрафы увеличили и, в зависимости от тяжести преступления, ввели ответственность в виде лишения свободы.

В 2006 году Сотрудники отдела по борьбе с экономическими таможенными правонарушениями Сибирской оперативной таможни при взаимодействии по установленному порядку с Омскими таможенниками и сотрудниками задержали 1000 бутылок контрабандной водки стоимостью более 1100\$. Данное правонарушение было совершено гражданином Казахстана, который, наполнив личный автомобиль ящиками контрабандного алкоголя, пытался пересечь российско-казахстанскую границу. Задержать нарушителя сотрудникам оперативной таможни удалось лишь с применением табельного оружия.

На тот момент на гражданина Казахстана завели два дела об административном правонарушении по статьям КоАП по ч.1 ст. 16.1 «незаконное перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ» и по ч.2 ст.16.3 «несоблюдение запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию РФ».

Статьей 4, пунктом 19 Таможенного кодекса Таможенного союза установлено, что «незаконное перемещение товаров через таможенную границу - это перемещение товаров через таможенную границу вне установленных мест или в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах, либо с сокрытием от таможенного контроля, либо с недостоверным декларированием или недекларированием товаров, либо с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации, равно как и покушение на такое перемещение» [5].

В анализируемом деле не было установлено, что гражданин совершал незаконный ввоз на таможенную территорию России алкоголя в целях сбыта. В случае если бы данный факт был бы установлен, данное преступление влекло бы за собой наибольшую ответственность. Помимо перечисленных статей, по

которым нарушителю выдвинули обвинения, ответственность пришлось бы нести еще и по нарушению таких законов как «Закон о потребителях (например, ст. 7 - 10)», «Закон о сертификации (например, ст. 13, 14)» и т.д.

По состоянию на текущий 2016 год этот нарушитель проходил бы еще по статье 171.1 УКРФ: «Незаконное предпринимательство» и мог бы нести ответственность в виде взыскания штрафа «в размере до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо арестом на срок до шести месяцев» [7].

Как показал анализ, в зоне действия Сибирского таможенного управления товарооборот подакцизных товаров, подлежащих маркировке по сравнению с Центральной акцизной таможни невелик. Помимо этого в виду увеличения сумм акцизного сбора товарооборот данной группы товаров сократился. Этот фактор уже негативно сказался на доле отчисляемых средств с акцизных товаров. Не без основания не официально акцизный сбор неофициально называют «налогом за вредность товара». Если данный факт сокращения это следствие того, что потребление населением этих «вредных» товаров сократилось, то можно сделать вывод о положительности такого явления. Но если же повышение акцизов в большей степени влечет развитие контрабанды и теневого рынка, тогда это является несомненным минусом и ужесточение ответственности за уклонение от норм законодательства по действиям с подакцизными товарами в КоАП РФ и УКРФ являются вполне целесообразными.

2.4 Проблемы таможенных операций и таможенного контроля подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками, и пути их решения.

Таможенный контроль над перемещением подакцизных товаров, является очень важным элементом в системе государственного контроля за

оборотом табачной и алкогольной продукции. Особую значимость таможенному контролю придает то, что при его проведении происходит недопущение к ввозу или вывозу товаров, которые запрещены или ограничены к перемещению.

Одна из трудностей, которая возникает при таможенном контроле и таможенных операциях, это само отнесение товаров к категории подакцизных. Конечно же, Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает перечень товаров, относящихся к подакцизным (ст.181), но при практическом применении данного перечня возникает множество спорных ситуаций. Часто возникающие проблемы связаны со спиртосодержащей дезинфицирующей продукцией, товарами с алкогольной пропиткой, различными средствами для очистки стекол и тд.

Решение данной проблемы, по мнению автора данной работы, кроется в усовершенствовании налогового законодательства в области перечня подакцизных товаров. Возможно изложение ст.181 НК в новой редакции, в которой предусматривалось бы указание товарных позиций ТНВЭД ЕАЭС, в которых должны классифицироваться данные товары, подлежащие взиманию акцизного сбора.

Еще одной важной проблемой при регулировании перемещения подакцизных товаров является упущение таможенных поступлений в виде акциза из бюджета государства. Этой проблеме способствует несколько факторов.

Во-первых, поставщики, которые возят подакцизные товары зачастую занижают количество данных товаров либо при декларировании выдают одни товары за другие. В результате этого изменяется классификационный код Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС как и таможенная стоимость, которая должна быть у данного товара на наименьшую. В таможенной практике часто происходили случаи, когда вина и коньяки, относящиеся к коллекционным, декларировались как одинаковый товар.

Решением этой проблемы может послужить создание единой электронной базы, которая будет содержать реестр с недобросовестных импортеров. При этом должностные лица, уполномоченные совершать таможенные операции с подакцизными товарами должны пополнять данный реестр с каждым выявленным нарушением, связанном с декларированием и перемещением через таможенную границу подакцизного товара, который подлежит маркировке. Опираясь на данные реестра должностные лица таможенных органов должны более детально проверять подозрительных поставщиков.

Во-вторых, трудности, которые возникают при перемещении подакцизных товаров, подлежащих маркировке, могут возникать в связи с тем, что совершать таможенные операции с подакцизными товарами могут только компетентные на то таможенные органы, перечень которых установлен Приказом Федеральной Таможенной службой. При ввозе подакцизного товара, подлежащего маркировке специальными акцизными марками, через таможенное управление не уполномоченное совершать операции с данной группой товаров возникает необходимость помещения таких товаров под процедуру таможенного транзита для их доставки в таможенный орган, имеющий компетенцию на совершение таможенных операций с подакцизными товарами. Эта процедура может привести к дополнительной затрате времени на совершение таможенных операций.

Данная проблема решается созданием в каждом Региональном таможенном управлении постов, которые бы подчинялись Центральной акцизной таможне и имели компетенцию на таможенные операции, связанные с подакцизными товарами, подлежащими маркировке акцизными марками.

В-третьих, как известно, с 2011 года в Российской Федерации налоговые ставки акцизов и цены на марки акцизного сбора для алкогольной продукции и изделий из табака с каждым годом увеличиваются на коэффициент, превосходящий инфляцию. Это толкает участников внешнеэкономической деятельности, индивидуальных предпринимателей к попыткам обходить

установленный законодательством порядок перемещения подакцизных товаров, подлежащих маркировке, что, как следствие, ведет к контрабанде алкогольной и табачной продукции. Незаконное перемещение акцизных товаров без специальной марки акцизного сбора приводит к недопоступлению в государственный бюджет таможенных платежей в виде акциза и поступлению на национальный рынок Российской Федерации некачественных товаров.

Для того чтобы в государстве данная проблема не принимала глобальный характер, повышение акцизных ставок на алкогольную продукцию и изделия из табака не должно быть шоковым для поставщиков данной продукции. Увеличение налоговых ставок на акциз должен быть плавным процессом и иметь прозрачность в прогнозируемом периоде. Данный механизм приняла на себя Германия после осознания проблем, появившихся при резком увеличении акцизного налога.

Последствия увеличения акциза и цены на акцизную марку в виде контрабанды должны решаться с помощью правоохранительных органов и таможенной службы. «В наведении порядка на табачном рынке в первую очередь должны принимать активное участие правоохранительные органы и таможня. Необходимо пресекать любые попытки контрабанды и незаконного оборота табака, только тогда действующие законы будут эффективны. Если же защита от контрабанды и фальсификата не будет обеспечена государством, то рост акцизов не только серьезно ударит по кошельку потребителя, но и нанесет непоправимый вред здоровью нации» – утверждает ведущий финансовый аналитик Lionstone Investment Services Ltd Андрей Цион.).

К проблеме, связанной с администрированием взимания акцизов между странами - участницами ЕАЭС можно отнести то, что на сегодняшний день ставки по акцизу при импорте в государствах – участниках союза до конца не гармонизированы. Одной из концепций создания Евразийского экономического союза является то, что в рамках стран – участниц союза должны быть созданы благоприятные условия для развития взаимоотношений государств, входящих в союз на почве единого экономического пространства, но пока происходит

обратная ситуация. В связи с этим, вопрос об унификации акцизных ставок в ЕАЭС приобретает наибольшую актуальность.

В своей статье, экономист-аналитик И.А. Цидилина утверждает: «...при формировании правовой базы Евразийского экономического союза следует проанализировать эту проблему, поскольку только таким путем возможно создать равные условия для ведения бизнеса. Кроме того, упрощение процедуры уплаты НДС и акцизов будет способствовать их эффективному администрированию...» [61].

Одним из приоритетных направлений при взаимодействии налоговых и таможенных органов должно стать введение единых акцизных ставок на подакцизные товары в странах – участницах ЕАЭС. Это будет способствовать созданию равных условий для ведения бизнеса и поможет при формировании нормативно – правовой основы для взаимодействия стран – участниц союза в рамках одной таможенной территории.

Заключение

Анализ собранной информации, который был проведен в ходе дипломного исследования, дал основания заключить, что в современных условиях Евразийского экономического союза и участия России во Всемирной торговой организации особую важность приобретает установленный порядок при совершении таможенных операций и таможенного контроля подакцизных товаров, перемещаемых через таможенную границу.

При достижении поставленной цели и выполнении задач для её реализации, а так же с помощью проведенных автором исследований были сформулированы следующие выводы:

Во-первых, налоговым законодательством Российской Федерации строго регламентирован перечень товаров, которые относятся к подакцизным. В данном перечне подакцизные товары делятся на две группы. К первой относятся товары, подлежащие маркировке специальными марками акцизного сбора. К ним относятся алкогольная продукция и табачные изделия. Ко второй группе относятся подакцизные товары, которые не требуют маркировки марками акцизного сбора. К таким товарам относятся легковые автомобили, мотоциклы, дизельное топливо, моторные масла и др.

Во-вторых, при ввозе алкогольной и табачной продукции на территорию Российской Федерации возникает обязательное условие в виде обязательной маркировки марками акцизного сбора. Основные требования для маркировки алкогольной и табачной продукции различаются. Отличия есть и к самим маркам акцизного сбора для каждого вида продукции. Тем не менее, при маркировке и алкогольной и табачной продукции самым главным требованием является наличие возможности для считывания сведений о промаркированном товаре с применением технических средств таможенного контроля и невозможностью подделок и повторного использования марок акцизного сбора.

Еще одной особенностью при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу является наличие строгих регламентации таможенных

органов уполномоченных осуществлять выпуск таких товаров. Для проверки маркируемых акцизных товаров существует особая форма таможенного контроля – проверка маркировки товаров специальными марками акцизного сбора. Помимо этого, при декларировании маркируемых подакцизных товаров необходим перечень дополнительных документов (документы, которые подтверждают обязательство импортера, покупку марок).

В соответствии с заявленной таможенной процедурой существуют определенные особенности уплаты акцизов. Допускается уплата акцизов в полном объеме, с полным или частичным условным освобождением, а также освобождение от его уплаты при ввозе и суммы акцизов могут быть уплачены, возвращены, или в ряде случаев происходит их уплата при вывозе.

На сегодняшний день, в силу наличия активного роста импорта алкогольной продукции и табачных изделий важно проведение эффективного таможенного контроля этих товаров. Исходя из этого, вытекает еще одна особенность при перемещении маркируемых подакцизных товаров – это обязательный таможенный досмотр алкогольной и табачной продукции. Нельзя не отметить то, что участники внешнеэкономической деятельности обязаны предоставлять отчетность об использовании акцизных марок и о поврежденных неиспользованных акцизных марках.

В проведенном дипломном исследовании выявлено, что при резком росте акцизного налога увеличивается незаконное перемещение подакцизных товаров, подлежащих маркировке, влекущее поступление на национальный рынок некачественной продукции и недопоступление в бюджет таможенных платежей. В виду этого произошло ужесточение ответственности в КоАП и УК РФ за данные деяния.

Трудности при совершении таможенных операций по выпуску подакцизных товаров, подлежащих маркировке, связаны с регламентированной ограниченностью постов, уполномоченных совершать таможенные операции с подакцизными товарами, большим количеством документов, необходимых к представлению для таможенных целей. В виду

выше сказанного можно сделать вывод, что на сегодняшний день система таможенного контроля подакцизных товаров, подлежащих маркировке, нуждается в доработке.

На совершенствование системы таможенного контроля подакцизных товаров положительно повлияет создание единой межведомственной информационной базы, которая может послужить источником, содержащим предварительную информацию о ввозимых и вывозимых подакцизных товарах и лицах, осуществляющих данную деятельность.

Список использованных источников

1. Решение Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 14 сентября 2001 г. N 28 «О дальнейшей гармонизации акцизной политики государств - членов ЕврАзЭС» [Электронный ресурс] // «Гарант» – Режим доступа: <http://base.garant.ru/1156031> (дата обращения 25.02.2016).
2. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 (ред. от 11.12.2009) «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе» (утратил силу) [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=99366&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.5535150418047878> (дата обращения 15.03.2016).
3. Конституция Российской Федерации. – М.: Омега - Л, 2014
4. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 N 61–ФЗ (утратил силу) // «КонсультантПлюс» - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42438 (дата обращения 15.01.2016).
5. Таможенный кодекс Таможенного союза: текст с изменениями и дополнениями на 2016 год. – Москва: Эксмо, 2016. – 192 с.
6. Часть вторая Налогового кодекса Российской Федерации от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп.) // СЗ РФ. - 2000. - № 32. - Ст. 3340
7. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 01.05.2016) [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons=doc;base=LAW;n=28399>. (дата обращения 24.02.2016).
8. Кодекс об Административных Правонарушениях Российской Федерации от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» - Режим

доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons=doc;base=LAW;n=34661>. (дата обращения 24.02.2016).

9. Закон Российской Федерации от 6 декабря 1991 г. "Об акцизах" (утратил силу) // Ведомостях Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР. - 1991.– № 52. –Ст. 1872

10. Закон РФ от 6 декабря 1991 г. № 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость» (утратил силу) // Ведомости Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ. - 1991. - № 52. - Ст. 1871

11. Федеральный закон от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции» // Собрание законодательства Российской Федерации от 27 ноября 1995 г. № 48. Ст. 4553.

12. Федеральный закон от 07.03.1996 N 23-ФЗ (с изм. от 24.10.1996) «О внесении изменений в Закон Российской Федерации «Об акцизах» (утратил силу) [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons=doc;base=LAW;n=9492> (дата обращения 26.03.2016).

13. Федеральный закон от 30 июля 1996 г. N 103-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Кодекс РСФСР об административных правонарушениях, в Уголовный кодекс РСФСР и в Уголовно – процессуальный кодекс РСФСР» (ред. от 13.06.1996, с изм. от 30.12.2001) (утратил силу) [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons=doc;base=LAW;n=11179> (дата обращения 26.03.2016).

14. Федеральный закон от 15.11.1997 г. N 143-ФЗ (ред. от 28.11.2015) «Об актах гражданского состояния» (утратил силу) [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons=doc;base=LAW;n=16758> (дата обращения 28.03.2016).

15. Федеральный закон от 31 июля 1998 года № 154-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации «О сертификации

продукции и услуг» (утратил силу) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3832.

16. Федеральный закон от 02.01.2000 N 2-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об акцизах» (утратил силу) [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons=doc;base=LAW;n=25470> (дата обращения 28.03.2016).

17. Федеральный закон Российской Федерации от 22.11.2008 г. N 268-ФЗ «Технический регламент на табачную продукцию» [Электронный ресурс] // «Гарант» Режим доступа: http://base.garant.ru/12164162/1/#block_1 (дата обращения 15.03.2016).

18. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) (с изменениями на 2016 год) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons=doc;base=LAW;n=107181> (дата обращения 30.03.2016).

19. Федеральный закон от 24.11.2014 N 366 - ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons=doc;base=LAW;n=171242> (дата обращения 28.03.2016).

20. Федеральный закон от 31.12.2014 N 530-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части усиления мер противодействия обороту контрафактной продукции и контрабанде алкогольной продукции и табачных изделий» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons=doc;base=LAW;n=173188> (дата обращения 28.03.2016).

21. Федеральный закон от 23.11.2015 N 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons=doc;base=LAW;n=173188>

www.consultant.ru/document/cons=doc;base=LAW;n=189226 (дата обращения 30.03.2016).

22. Постановление Правительства от 14.04.1994 г. N 319 «О введении на территории Российской Федерации марок акцизного сбора» (утратил силу) [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_3506 (дата обращения 04.02.2016).

23. Постановление Правительства Российской Федерации от 09.12.2003 № 743 «Об установлении пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации для прибытия на таможенную территорию Российской Федерации алкогольной продукции и табачных изделий» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons=doc;base=LAW;n=45436> (дата обращения 30.03.2016).

24. Постановление Правительства Российской Федерации от 11.05.2005 № 746 «Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons=doc;base=LAW;n=45436> (дата обращения 25.03.2016).

25. Постановление Правительства Российской Федерации от 23.11.2005 г. № 785 «О маркировке алкогольной продукции федеральными специальными марками» (утратило силу) [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/req=doc&base=LAW&n=72286> (дата обращения 25.03.2016).

26. Постановление Правительства Российской Федерации от 31.12.2005 № 866 «О маркировке алкогольной продукции акцизными марками» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons=doc;base=LAW;n=57707&fld> (дата обращения 25.02.2016).

27. Постановление правительства Р.Ф от 20.02.2010 № 76 «Об акцизных марках, для маркировки ввозимых на таможенную территорию Р.Ф табачной продукции» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons=doc;base=LAW;n9743> (дата обращения 25.03.2016).

28. Постановление Правительства Российской Федерации от 27.07.2012 года N 775 «Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=197111&fld=134&dst=1000000001,0&rnd> (дата обращения 23.04.2016).

29. Постановление Правительства Российской Федерации от 27.07.2012 N 776 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 31.11. 2005 г. N 866» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/req=doc&base=LAW&n=133452> (дата обращения 23.04.2016).

30. Постановление Правительства Российской Федерации от 27.07.2015 № 786 ««Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons=doc;base=LAW;n=57273> (дата обращения 25.02.2016).

31. Приказ Минэкономразвития РФ от 02.02.2006 N 22 «Об утверждении Правил приобретения акцизных марок для маркировки алкогольной продукции и контроля за их использованием» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 14.02.2006 N 7485) (утратил силу) [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_58520/f5a677f0c31f24cd77aa411848b5ff0c2dd5ee9b/ (дата обращения 12.03.2016).

32. Приказ Федеральной таможенной службы России от 09.03.2006 N 183 «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» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_58983 (дата обращения 12.03.2016).

33. Приказ Федеральной таможенной службы России от 09.03. 2006г. №183 «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» [Электронный ресурс] // «Все о таможене» – Режим доступа: <http://www.tks.ru/docs/10026293> (дата обращения 18.02.2016).

34. Приказ Федеральной таможенной службы России от 23.01.2007 №82 «Об утверждении инструкции о порядке взаимодействия таможенных органов в целях обеспечения импортеров акцизными марками для маркировки табака и табачных изделий и о контроле их использования» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_176834/2ff7a8c72de3994f30496a0ccbb1ddafdaddf518/ (дата обращения 18.02.2016).

35. Приказ Федеральной таможенной службы от 29.01.2007 N 106 «Об утверждении формата нанесения на акцизные марки сведений о маркируемой алкогольной продукции, считываемых с использованием технических средств единой государственной автоматизированной информационной системы учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» [Электронный ресурс] // «Гарант» – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12152383> (дата обращения 16.04.2013).

36. Приказ Федеральной таможенной службы от 29.02.2007 г. №106 «Об утверждении формата о маркируемой алкогольной продукции, считываемых с использованием технических средств ЕАИС объема, производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей

продукции» [Электронный ресурс] // «Федеральная таможенная служба. Личный кабинет участников ВЭД.» – Режим доступа: <https://edata.customs.ru/FtsPersonalCabinetWeb/Services/About/ExciseMarks> (дата обращения 12.03.2016).

37. Приказ Федеральной таможенной службы от 17 июня 2008 года №875 «О фиксированном размере обеспечения уплаты таможенных платежей в отношении подакцизных товаров» [Электронный ресурс] // «Гарант» – Режим доступа: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12061948> (дата обращения 24.04.2016).

38. Приказ Федеральной таможенной службы России от 10.09.2012 N 1811 «Об утверждении формы заявления о выдаче акцизных марок» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.10.2012 N 25588) [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_136205 (дата обращения 24.04.2016).

39. Приказ Федеральной таможенной службы от 7 октября 2010 года № 1849 «Об утверждении Правил приобретения акцизных марок для маркировки алкогольной продукции и контроля за их использованием» [Электронный ресурс] // «Гарант» – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12181168> (дата обращения 25.02.2016).

40. Приказом Федеральной таможенной службы от 1 июня 2011 г. N1144 г. «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных и других определенных видов товаров» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116326/2ff7a8c72de3994f30496a0ccbb1ddafdaddf518 (дата обращения 25.02.2016).

41. Приказ Федеральной службы от 11.07.2014 г. N 212 «Об утверждении концепции Системы управления рисками на алкогольном рынке» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=EXP;n=595848;frame=42> (дата обращения 15.03.2016).

42. Приказ Федеральной таможенной службы от 13.02.13 «О взимании акцизов» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons=doc;base=LAW;n=155886> (дата обращения 27.02.2016).

43. Приказ Федеральной таможенной службы Российской Федерации от 09.02.2015 № 205 (ред. от 02.11.2015) «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных и других определенных видов товаров» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_176834/2ff7a8c72de3994f30496a0ccbb1ddafdaddf518/ (дата обращения 12.03.2016).

44. Письмо Федеральной таможенной службы от 10.07.2006 N 01-06/24336 «О представлении в пограничные таможенные органы документов, подтверждающих получение организациями акцизных марок» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61642 (дата обращения 18.03.2016).

45. Письмо Федеральной таможенной службы от 05 сентября 2008 года № 01 – 11/36505 «О таможенном контроле маркированной подакцизной алкогольной продукции» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_79940 (дата обращения 05.02.2016).

46. Соглашение о представлении и об обмене предварительной информацией о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза (ред. от 08.05.2015) Санкт-Петербург, 21 мая 2010 г. [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_100770 (дата обращения 11.04.2016).

47. Протокол «О порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе» от 11.11.2009 (утратил силу) [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/req=doc&base=LAW&n=96231> (дата обращения 05.02.2016).

48. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 15.11.2002 [Электронный ресурс] // – Режим доступа: [2http://etalonline.by/?type= text®num= Nk0200166#load_text_none_1_](http://etalonline.by/?type=text®num=Nk0200166#load_text_none_1_) (дата обращения 14.04.2016)

49. Закон Республики Беларусь от 19 декабря 1991 г. №1321-XII «Об акцизах» [Электронный ресурс] // «Законодательство Беларуси» - Режим доступа: http://www.tammby.narod.ru/belarus-zakon/zakon_1321-1991.htm (дата обращения 18.03.2016).

50. «Декрет Президента Республики Беларусь от 18.10.07 №4 «О государственном регулировании импорта табачного сырья и табачных изделий и внесении изменений и дополнений в Декрет Президента Республики Беларусь от 17 декабря 2002 г. № 28» [Электронный ресурс] // «Альта-Софт» - Режим доступа: <http://www.altar.ru/tamdoc/15bl0002> (дата обращения 18.03.2016).

51. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28.10.2008 N 1610 «О некоторых мерах по реализации Декрета Президента Республики Беларусь от 23 июля 2008 г. N 16» [Электронный ресурс] // В.С. Левоневский <http://pravo.levonevsky.org/bazaby11/republic13/text300.htm> (дата обращения 18.03.2016).

52. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 09.04.2015 № 292 «О внесении изменений в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28 апреля 2008 г. № 618» [Электронный ресурс] // «Законодательство Республики Беларусь» – Режим доступа: <http://pravo.newsby.org/belarus/postanovsm0/sovm442.htm> (18.03.2016).

53. Закон Республики Казахстан от 25.11.1991 г. № 1072-XII «О налоговой системе в Республике Казахстан» [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – Режим доступа: <http://www.profcons.ru/list/2003/0820.html> (дата обращения 18.03.2016).

54. Бекташев А., Каширин А. Хитросплетения законов // ЭЖ-ЮРИСТ. 2003. № 10.

55. Жбанков В.А. Таможенная преступность. // Криминология: Учебник для вузов / Под общ. ред. Долговой А.И. М., 2001.

56. Калина Л. А. Комментарий к статье 15 КоАП РФ. // Комментарий к Кодексу Российской Федерации об Административных Правонарушениях. / Под ред. Козлова Ю.М. М.: Юрист. 2002

57. Корызин А. Н. Организационно – правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. 2012. №1

58. ТКТС: Научно–практический комментарий к Кодексу (по главам) / Под ред. А. Н. Корызина. М.: Библиотечка «Российской газеты». 2011. Вып. V-VI

59. Трунецкий Ю. В., Петросян О.Ш. Экономические и финансовые преступления: учебное пособие / Ю.В. Трунецкий, О.Ш. Петросян. М.: Юнити – Дана: Закон и право, 2007. С. 91

60. Kyoto convention 1999. General Annex. Chapter 6. Guidelines on Customs Controls. P.36 [Электронный ресурс] // http://www.wcoomd.org/en/topics/instrumentandtools/conventions/pf_revised_kyoto_conv.aspx

61. Цидилина И.А. К вопросу об унификации правового регулирования косвенного налогообложения в условиях интеграции России в мировое сообщество // Налоги. 2014. N 2. С. 44.

Приложение А

Таблица А.1 – Перечень товаров, подлежащих маркировке марками акцизного сбора и специальными марками при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации

Код ТН ВЭД России	Краткое наименование товара <*>
2204 (кроме 2204 30)	Вина виноградные натуральные, включая крепленые
2204 10	Вина игристые
2205	Вермуты и виноградные натуральные вина прочие с добавлением растительных или ароматических экстрактов
2206 00	Напитки прочие сброженные (сидр яблочный, перри [сидр грушевый], напиток медовый)
2208 20	Спиртовые настойки, полученные в результате дистилляции [перегонки] виноградного вина или выжимок винограда
2208 30	Виски
2208 40	Ром и тафия
2208 50	Джин и можжевеловая настойка
2208 60	Водка
2208 70	Ликеры и сладкие наливки
2208 90 110 0, 2208 90 190 0	Аррак
2208 90 330 0 - 2208 90 780 0	Прочие спиртные напитки и прочие спиртовые настойки
из 2402 20	Сигареты, содержащие табак

Таблица А.2 – Ставки акцизов по маркируемым подакцизным товарам, ввозимым в российскую федерацию

Код товара по ТН ВЭД ТС	Наименование товара	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях за единицу измерения)		
		с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно
1	2	3	4	5
	Этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый	74 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	93 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	102 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
из 2208 20 400 0 из 2208 20 890 0	дистилляты винный, виноградный, коньячный			
из 2208 30	дистиллят висковый			
из 2208 90	дистилляты плодовый, кальвадосный			
из 2208 90 910 0 из 2208 90 990 0	этиловый спирт неденатурированный, произведенный из пищевого сырья			

Продолжение таблицы А.2

Код товара по ТН ВЭД ТС	Наименование товара	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях за единицу измерения)		
		с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно
1	2	3	4	5
	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением 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 сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	500 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	600 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	660 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
из 2204	виноградное вино крепленое с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов			

Продолжение таблицы А.2

Код товара по ТН ВЭД ТС	Наименование товара	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях за единицу измерения)		
		с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно
1	2	3	4	5
из 2205	вермуты и прочая алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сула, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)			

Продолжение таблицы А.2

Код товара по ТН ВЭД ТС	Наименование товара	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях за единицу измерения)		
		с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно
1	2	3	4	5
из 2206 00	напитки сброженные с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением фруктовых вин, игристых вин, винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)			
2208 20 120 0	коньяк			
2208 20 140 0	арманьяк			

Продолжение таблицы А.2

Код товара по ТН ВЭД ТС	Наименование товара	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях за единицу измерения)		
		с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно
1	2	3	4	5
2208 20 260 0	граппа			
2208 20 270 0	бренди (Brandy de Jerez)			
из 2208 20 290 0	спиртовые настойки и напитки с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов			
2208 20 620 0	коньяк			
2208 20 640 0	арманьяк			
2208 20 860 0	граппа			
2208 20 870 0	бренди (Brandy de Jerez)			

Продолжение таблицы А.2

Код товара по ТН ВЭД ТС	Наименование товара	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях за единицу измерения)		
		с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно
1	2	3	4	5
из 2208 20 890 0	спиртовые настойки и напитки с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением дистиллятов коньячного, винного и виноградного)			
2208 30	виски (за исключением дистиллята вискового)			
2208 40	ром и прочие спиртовые настойки, полученные дистилляцией сброженных продуктов из сахарного тростника			
2208 50	джин и можжевельная настойка			
2208 60	водка			

Продолжение таблицы А.2

Код товара по ТН ВЭД ТС	Наименование товара	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях за единицу измерения)		
		с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно
1	2	3	4	5
2208 70	ликеры			
из 2208 90	спиртные напитки и настойки с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением спирта этилового неденатурированного спирта питьевого, дистиллятов плодового и кальвадосного)			

Продолжение таблицы А.2

Код товара по ТН ВЭД ТС	Наименование товара	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях за единицу измерения)		
		с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно
1	2	3	4	5
	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно (за исключением пива, напитков, изготавливаемых на основе пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), сидра, пуаре, медовухи, винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	400 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	500 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	550 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре

Продолжение таблицы А.2

Код товара по ТН ВЭД ТС	Наименование товара	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях за единицу измерения)		
		с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно
1	2	3	4	5
из 2205	вермуты и прочая алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно (за исключением винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)			

Продолжение таблицы А.2

Код товара по ТН ВЭД ТС	Наименование товара	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях за единицу измерения)		
		с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно
1	2	3	4	5
из 2206 00	напитки сброженные с объемной долей этилового спирта свыше 0,5 процента до 9 процентов включительно (за исключением напитков, изготавливаемых на основе пива, фруктовых вин, игристых вин, сидра, пуаре, медовухи, винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)			

Продолжение таблицы А.2

Код товара по ТН ВЭД ТС	Наименование товара	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях за единицу измерения)		
		с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно
1	2	3	4	5
из 2208 20 290 0	спиртовые настойки и напитки с объемной долей этилового спирта свыше 0,5 процента до 9 процентов включительно			
из 2208 20 890 0	спиртовые настойки и напитки с объемной долей этилового спирта свыше 0,5 процента до 9 процентов включительно			
из 2208 90	спиртные напитки и настойки с объемной долей этилового спирта свыше 0,5 процента до 9 процентов включительно			

Продолжение таблицы А.2

Код товара по ТН ВЭД ТС	Наименование товара	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях за единицу измерения)		
		с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно
1	2	3	4	5
	Вина, фруктовые вина (за исключением игристых вин (шампанских), винные напитки, изготавливаемые без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята	8 рублей за 1 литр	9 рублей за 1 литр	10 рублей за 1 литр
из 2204 21 из 2204 29	вина			

Продолжение таблицы А.2

Код товара по ТН ВЭД ТС	Наименование товара	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях за единицу измерения)		
		с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно
1	2	3	4	5
из 2205 из 2206 00 100 0 из 2206 00 590 1 2206 00 590 9 из 2206 00 890 1 2206 00 890 9	фруктовые вина, винные напитки, изготавливаемые без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята			
Сидр, пуаре, медовуха		8 рублей за 1 литр	9 рублей за 1 литр	10 рублей за 1 литр
2206 00 310 0 2206 00 510 0 из 2206 00 590 1 2206 00 810 0 из 2206 00 890 1	Сидр, пуаре, медовуха			

Продолжение таблицы А.2

Код товара по ТН ВЭД ТС	Наименование товара	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях за единицу измерения)		
		с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно
1	2	3	4	5
	Игристые вина (шампанские)	25 рублей за 1 литр	26 рублей за 1 литр	27 рублей за 1 литр
2204 10 2206 00 390	вина игристые (шампанские)			
	Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, насвай, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)	1 500 рублей за 1 кг	1 800 рублей за 1 кг	2 000 рублей за 1 кг
2403 11 000 0	табак кальянный, содержащий или не содержащий заменителей табака			

Продолжение таблицы А.2

Код товара по ТН ВЭД ТС	Наименование товара	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях за единицу измерения)		
		с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно
1	2	3	4	5
из 2403 19	табак трубочный, курительный, содержащий или не содержащий заменителей табака (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)			
2403 99 100 0	табак жевательный и нюхательный			
из 2403 99 900 9	табак сосательный			
	Сигары	85 рублей за 1 штуку	128 рублей за 1 штуку	141 рубль за 1 штуку
из 2402 10 000 0	сигары, сигары с обрезанными концами			

Продолжение таблицы А.2

Код товара по ТН ВЭД ТС	Наименование товара	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях за единицу измерения)		
		с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно
1	2	3	4	5
	Сигариллы (сигариты), биди, кретек	1 280 рублей за 1000 штук	1 920 рублей за 1000 штук	2 112 рублей за 1000 штук
из 2402 10 000 0 из 2402 20	сигариллы (сигариты), биди, кретек			
	Сигареты, папиросы	800 рублей за 1 000 штук + 8,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 040 рублей за 1 000 штук	960 рублей за 1 000 штук + 9 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 250 рублей за 1 000 штук	1 200 рублей за 1 000 штук + 9,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 600 рублей за 1 000 штук
из 2402 20	сигареты с фильтром, сигареты без фильтра, папиросы			

Приложение Б



Рисунок Б.1 – Образцы акцизных марок для алкогольной продукции.



Рисунок Б.2 – Образцы акцизных марок для табачных изделий.

Приложение В

В.1 – Форма заявления об уплате акциза по ввозимым маркированным подакцизным товарам

Заявление об уплате акциза по маркированным товарам
Таможенного союза, ввозимым на территорию Российской
Федерации с территории государства – члена
Таможенного союза <1>

РАЗДЕЛ 1

Страница

1

из

Дата заполнения заявления
и его номер <2>

№ _____ 20__ г.
(номер заявления) (число) (месяц) (год)

Продавец <3>

Покупатель <4>

УНП или ИНН/КПП или РНН/ (БИН/ИИН)

01

(наименование организации,
Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя)

03

(код страны, место нахождения
(жительства))

ИНН/КПП, ОКПО

02

(наименование организации,
Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя)

04

(код страны, место нахождения
(жительства))

05

(банковские реквизиты)

06 <5> Номер договора (контракта) ____ Дата договора (контракта) ____ 20__ г.

07 <6> Производитель товара _____

(код страны происхождения товара, наименование производителя, его местонахождение (адрес))

N п/п	Наименование товара	Код товара ТН ВЭД ТС	Количество товара в натуральном выражении	Количество товара в единицах, используемых для расчета акциза	Единица измерения количества товара для целей применения ставки акциза	Стоимость товара		Валюта		Серии и номера акцизных марок	Транспортный (товаросопроводительный) документ		Счет-фактура		Дата принятия товара на учет	Налоговая база	Ставка акциза	Сумма акциза к уплате
						в рублях	в валюте договора	код	курс		серия, номер	дата	номер	дата				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
ИТОГО:		X	X		X			X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	

08 <7> Номер заявления о выдаче (приобретении) акцизных марок ____ / ____

Достоверность и полноту сведений, приведенных в данном заявлении, подтверждаем: <8>

(Ф.И.О. руководителя организации (уполномоченного лица) - покупателя (индивидуального предпринимателя - покупателя)) (подпись) (дата)

М.П.

(Ф.И.О. главного бухгалтера) (подпись) (дата)

Страница из

РАЗДЕЛ 2

Отметка о регистрации заявления при предоставлении в таможенный орган	Отметка таможенного органа об уплате акциза
Регистрационный номер заявления _____/_____/_____	Акцизы в сумме _____ рублей ___ копеек (_____) уплачены (указывается уплаченная сумма акциза прописью) платежный документ _____ от _____

	(Ф.И.О. инспектора) _____ (подпись) _____ (дата)
	начальник (заместитель _____ (подпись) _____ (дата) начальника) таможенного органа

<1> Заявление предоставляется налогоплательщиком в таможенный орган на бумажном носителе в четырех экземплярах и в электронном виде. Один экземпляр заявления остается в таможенном органе, три экземпляра возвращается налогоплательщику с отметкой таможенного органа, подтверждающей уплату акциза в полном объеме.

Заявление состоит из двух разделов. Первый раздел заполняет налогоплательщик, второй раздел - таможенный орган.

<2> Номер и дата заполнения заявления указываются на каждом листе заявления.

<3> Продавец (строка 01) - лицо, заключившее договор (контракт) с Покупателем, указанным в строке 02, или с комиссионером, поверенным либо агентом, действующим в интересах Покупателя.

<4> Покупатель (строка 02) - лицо, приобретающее товары и предоставляющее заявление в таможенный орган.

В строках "Продавец <3>/Покупатель <4>" заявления указываются:

для налогоплательщиков Республики Беларусь - УНП (учетный номер плательщика), для налогоплательщиков Республики Казахстан - РНН (регистрационный номер налогоплательщика) либо БИН (бизнес-идентификационный номер) либо ИИН (индивидуальный идентификационный номер), для налогоплательщиков Российской Федерации - ИНН/КПП (идентификационный номер налогоплательщика/код причины постановки на учет), ОКПО (код организации)

по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций);

наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;

код страны, адрес местонахождения (места жительства) юридического лица (индивидуального предпринимателя);

для налогоплательщиков Российской Федерации - банковские реквизиты.

<5> В строке 06 указываются реквизиты (номер и дата) договора (контракта), заключенного между Продавцом и Покупателем.

<6> В строке 07 указываются данные о производителе товара (код страны происхождения товара, наименование производителя, его местонахождение (адрес)).

<7> В строке 08 указывается номер заявления о выдаче (приобретении) акцизных марок.

Для определения сумм акциза, подлежащих уплате, налогоплательщиком заполняется таблица, в которой указываются:

в графе 2 - наименование товара на основании счета-фактуры или транспортных (товаросопроводительных) документов;

в графе 3 - код товара (10 знаков) по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза;

в графе 4 - количество товара в натуральном выражении (литрах, килограммах, 1000 штук) на основании сведений из счета-фактуры или транспортных (товаросопроводительных) документов;

в графе 5 - количество товара в единицах, используемых для расчета акциза (литры 100% спирта, литры, килограммы, 1000 штук);

в графе 6 - единица измерения количества товара для целей применения ставки акциза;

в графах 7, 8 и 9 - стоимость товара в рублях, валюте договора (контракта) и код валюты на основании сведений из счета-фактуры или транспортных (товаросопроводительных) документов;

в графе 10 - установленный Банком России курс рубля к валюте, указанной в счете-фактуре или транспортном (товаросопроводительном) документе, на дату принятия заявления;

в графе 11 - серии и номера акцизных марок, которыми маркирован товар; в случае отсутствия акцизных марок указываются реквизиты разрешительного документа;

в графе 12 - серия, номер транспортных (товаросопроводительных) документов;

в графе 13 - дата транспортных (товаросопроводительных) документов;

в графе 14 - номер счета-фактуры;

в графе 15 - дата счета-фактуры;
в графе 16 - дата принятия налогоплательщиком товара на учет;
в графе 17 - налоговая база по подакцизным товарам;
в графе 18 - налоговая ставка по акцизу, установленная налоговым законодательством Российской Федерации;
в графе 19 - сумма акциза, рассчитанная Покупателем товаров исходя из применяемых налоговых ставок, указанных в графе 18.

<8> Заявление подписывается руководителем организации или ее представителем и главным бухгалтером или индивидуальным предпринимателем. Полномочия представителя должны быть подтверждены в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Приложение Г

Таблица Г.1 – Перечень таможенных органов, осуществляющих обеспечение импортеров акцизными марками

Наименование таможенного органа	Код	Регионы, в которых зарегистрированы организации (импортеры)	Код региона в соответствии с ОКАТО <1>
1	2	3	4
Центральный федеральный округ			
Центральная акцизная таможня	10009000	Белгородская область,	14
		Брянская область,	15
		Владимирская область,	17
		Воронежская область,	20
		Ивановская область,	24
		Тверская область,	28
		Калужская область,	29
		Костромская область,	34
		Курская область,	38

Продолжение таблицы Г.1

Наименование таможенного органа	Код	Регионы, в которых зарегистрированы организации (импортеры)	Код региона в соответствии с ОКATO <1>
1	2	3	4
Центральный федеральный округ			
		Липецкая область,	42
		Москва,	45
		Московская область,	46
		Орловская область,	54
		Рязанская область,	61
		Смоленская область,	66
		Тамбовская область,	68
		Тульская область,	70
		Ярославская область	78

Продолжение таблицы Г.1

Наименование таможенного органа	Код	Регионы, в которых зарегистрированы организации (импортеры)	Код региона в соответствии с ОКАТО <1>
1	2	3	4
Северо-Западный федеральный округ			
Калининградский акцизный таможенный пост (со статусом юридического лица) Центральной акцизной таможни	10009200	Калининградская область	27
Северо-Западный акцизный таможенный пост (специализированный) Центральной акцизной таможни	10009190	Архангельская область,	11
		Вологодская область,	19
		Санкт-Петербург,	40
		Ленинградская область,	41
		Мурманская область,	47
		Новгородская область,	49
		Псковская область,	58
		Республика Карелия,	86

Продолжение таблицы Г.1

Наименование таможенного органа	Код	Регионы, в которых зарегистрированы организации (импортеры)	Код региона в соответствии с ОКATO <1>
1	2	3	4
Северо-Западный федеральный округ			
		Республика Коми,	87
		Ненецкий автономный округ	11 100
Южный, Северо-Кавказский и Крымский федеральные округа			
Южный акцизный таможенный пост (со статусом юридического лица) Центральной акцизной таможни	10009240	Краснодарский край,	03
		Астраханская область,	12
		Волгоградская область,	18
		Ростовская область,	60
		Республика Адыгея (Адыгея),	79
		Республика Калмыкия,	85
		Республика Дагестан,	82

Продолжение таблицы Г.1

Наименование таможенного органа	Код	Регионы, в которых зарегистрированы организации (импортеры)	Код региона в соответствии с ОКATO <1>
1	2	3	4
Южный, Северо-Кавказский и Крымский федеральные округа			
		Республика Ингушетия,	26
		Кабардино-Балкарская Республика,	83
		Карачаево-Черкесская Республика,	91
		Республика Северная Осетия - Алания,	90
		Чеченская Республика,	96
		Ставропольский край,	07
		Республика Крым,	35
		Севастополь	67

Таблица Г.2 – Перечень сокращенных наименований и аббревиатур основных реквизитов акцизных марок

Сокращенное наименование или аббревиатура реквизита акцизной марки	Пояснение сокращенных наименований и аббревиатур реквизитов акцизных марок
1	2
Типы акцизных марок	
Т	Обозначение акцизных марок для маркировки табачных изделий
А	Обозначение акцизных марок для маркировки алкогольной продукции
Номенклатура акцизных марок	
АП св. 9% до 25%	Акцизная марка, содержащая надпись "Алкогольная продукция свыше 9% до 25%", предназначена для маркировки алкогольной продукции с содержанием спирта более 9 процентов и до 25 процентов объема готовой продукции включительно, за исключением вин
АП св. 25% до 0,1 л	Акцизная марка, содержащая надпись "Алкогольная продукция свыше 25% до 0,1 л", предназначена для маркировки алкогольной продукции с содержанием этилового спирта более 25 процентов и до 95 процентов объема готовой продукции включительно, за исключением натурального вина, объем которой в потребительской таре составляет до 0,1 литра
АП св. 25% до 0,25 л	Акцизная марка, содержащая надпись "Алкогольная продукция свыше 25% до 0,25 л", предназначена для маркировки алкогольной продукции с содержанием этилового спирта более 25 процентов и до 95 процентов объема готовой продукции включительно, за исключением натурального вина, объем которой в потребительской таре составляет от 0,1 литра до 0,25 литра включительно

Продолжение таблицы Г.2

Сокращенное наименование или аббревиатура реквизита акцизной марки	Пояснение сокращенных наименований и аббревиатур реквизитов акцизных марок
1	2
Типы акцизных марок	
АП св. 25% до 0,5 л	Акцизная марка, содержащая надпись "Алкогольная продукция свыше 25% до 0,5 л", предназначена для маркировки алкогольной продукции с содержанием этилового спирта более 25 процентов и до 95 процентов объема готовой продукции включительно, за исключением натурального вина, объем которой в потребительской таре составляет свыше 0,25 литра до 0,5 литра включительно
АП св. 25% до 0,75 л	Акцизная марка, содержащая надпись "Алкогольная продукция свыше 25% до 0,75 л", предназначена для маркировки алкогольной продукции с содержанием этилового спирта более 25 процентов и до 95 процентов объема готовой продукции включительно, за исключением натурального вина, объем которой в потребительской таре составляет свыше 0,5 литра до 0,75 литра включительно
АП св. 25% до 1 л	Акцизная марка, содержащая надпись "Алкогольная продукция свыше 25% до 1 л", предназначена для маркировки алкогольной продукции с содержанием этилового спирта более 25 процентов и до 95 процентов объема готовой продукции включительно, за исключением натурального вина, объем которой в потребительской таре составляет свыше 0,75 литра до 1 литра включительно

Продолжение таблицы Г.2

Сокращенное наименование или аббревиатура реквизита акцизной марки	Пояснение сокращенных наименований и аббревиатур реквизитов акцизных марок
1	2
Типы акцизных марок	
АП св. 25% св. 1 л	Акцизная марка, содержащая надпись "Алкогольная продукция свыше 25% св. 1 л", предназначена для маркировки алкогольной продукции с содержанием этилового спирта более 25 процентов и до 95 процентов объема готовой продукции включительно, за исключением натурального вина, объем которой в потребительской таре составляет более 1 литра
В	Акцизная марка, содержащая надпись "Вина", предназначена для маркировки вина с содержанием этилового спирта более 9 процентов и до 22 процентов объема готовой продукции включительно, за исключением натурального вина
ВН	Акцизная марка, содержащая надпись "Вина натуральные", предназначена для маркировки натурального вина с содержанием этилового спирта более 9 процентов и до 15 процентов объема готовой продукции включительно, за исключением игристого вина, газированного вина, шипучего вина и шампанского