


Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма
Специальность 38.05.02 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

И. о. зав. кафедрой


Л.А. Понкратова
« 19 » 06 2018 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Взимание акцизов при ввозе табачной продукции на таможенную территорию ЕАЭС: особенности, проблемы и тенденции

Исполнитель
студент группы 337-ос1



(подпись, дата)

Н.С. Комаров

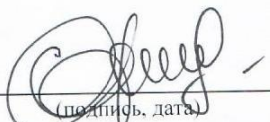
Руководитель
доцент, к.г.н.



(подпись, дата)

Л.А. Понкратова

Нормоконтроль
Инженер



(подпись, дата)

О.В. Шпак

Рецензент



(подпись, дата)

Т.В. Кочергина

Благовещенск 2018

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ
И.о. зав. кафедрой Л.А. Понкратова
« 07. » 09 2017 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента

Колчанова Виктория Сергеевна

1. Тема дипломной работы

(проекта) Возникновение анкеров при входе табачной продукции на таможенную территорию ЕАЭС: особенности, проблемы и перспективы.

(утверждено приказом от 12.08.17 № 3880-Уд).

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 11.06.2017

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

информация кравовле акта, таможенная декларация, периодические издания

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке

вопросов): теоретические аспекты возникновения анкеров при входе табачной продукции на таможенную территорию ЕАЭС; анализ таможенных деклараций, в том числе по ЕАЭС; особенности анкеров в таможенном оформлении.

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.)

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов)

7. Дата выдачи задания

07.09.2017

Руководитель дипломной работы (проекта) Людмила Михайловна Колчанова, к.г.н.
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Александровна Колчанова

Задание принял к исполнению (дата) 07.09.2017

Колчан (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 70 с., 21 рисунок, 16 таблиц, 52 источника.

ИМПОРТ ТАБАЧНОЙ ПРОДУКЦИИ, АКЦИЗ НА ТАБАЧНУЮ ПРОДУКЦИЮ, ЕВРАЗИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ СОЮЗ, ДОХОДЫ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА РОССИИ ОТ ВЗИМАНИЯ АКЦИЗОВ

Целью дипломной работы является на основе теоретико-правовых аспектов выявить воздействие акцизов на объемы импорта табачной продукции на таможенную территорию ЕАЭС, выявить проблемы и пути их решения.

Объектом исследования дипломной работы является импорт табачной продукции

Методологию исследования составили метод сопоставления и систематизации, метод дедукции, системный анализ, метод классификации.

В первом разделе работы рассмотрены особенности государственного и межгосударственного регулирования импорта табачной продукции, в том числе политика Российской Федерации в этой отрасли. Второй раздел работы посвящен выявлению воздействия акцизов на объемы импорта табачной продукции на территорию ЕАЭС и РФ, на основании которого в третьем подразделе работы были установлены проблемы импорта табачной продукции.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты взимания акцизов при ввозе табачной продукции на таможенную территорию ЕАЭС	8
1.1 Государственное и межгосударственной регулирование импорта табачной продукции в ЕАЭС	8
1.2 Государственная политика РФ в сфере импорта табачной продукции	15
1.3 Нормативная база взимания акцизов при импорте табачной продукции	27
2 Анализ динамики импорта табачной продукции на таможенную территорию ЕАЭС: воздействие акцизов	32
2.1 Анализ импорта табачной продукции в страны ЕАЭС	32
2.2 Динамика и структура импорта табачной продукции в РФ	45
2.3 Анализ доходов в федеральный бюджет РФ от взимания акцизов на табачную продукцию	52
3 Дифференциация акцизов в странах ЕАЭС: проблемы и пути сближения ставок акциза	57
3.1 Оценка дифференциации акцизов между странами ЕАЭС	57
3.2 Рекомендации по формированию и реализации вариантов решения выявленных проблем	60
Заключение	63
Библиографический список	65

ВВЕДЕНИЕ

Табачная продукция традиционно является объектом особого внимания со стороны государства и международных организаций, что является следствием строгого контроля над данными товарами и высокими требованиями к их безопасности, а также высоким уровнем их налогообложения и применением к ним широкого перечня мер государственного регулирования. Данное обстоятельство обосновывает необходимость повышенного таможенного контроля в отношении данных товаров. Механизм осуществления таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности стран Евразийского экономического союза осуществляется в рамках деятельности Евразийской экономической комиссии. Реализацию данного механизма обеспечивают корректировкой ставок ввозных и вывозных таможенных пошлин, внесением изменений в единую Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности союза и Единый таможенный тариф ЕАЭС, а также применением различных таможенных режимов и т. д.

Из всех участников ЕАЭС Россия является государством, употребляющим ежегодно наибольшее количество табачной продукции. Согласно отчетам Федеральной службы государственной статистики, Россия на протяжении последних десятилетий также занимает лидирующие строчки в списке стран производителей табачной продукции. Территориальные и климатические условия РФ и других стран ЕАЭС, к сожалению, не позволяют выращивать некоторые виды сырья необходимого для производства табачной продукции. Соответственно, данные материалы требуется ввозить на территорию, как России, так и других стран Евразийского экономического союза. Для того, чтобы вести внешнеэкономическую деятельность на территории стран ЕАЭС, государства-импортеры обязаны уплачивать такой вид таможенного платежа, как акциз.

Акцизы – это вид косвенного налога, включенный в стоимость товара и оплачиваемый за счет покупателя. Данный вид налога устанавливаются на монополично производимые или высокорентабельные товары (например, табак, алкоголь, бензин). Цели установления акцизов могут быть экономическими и фискальными.

В последнем случае речь идет об увеличении пополняемости бюджета за счет изъятия сверхприбыли у производителей высокорентабельных товаров. Акцизы могут устанавливаться и для косвенной защиты товары-заменителей или национальных производителей.

Как показывает практика, импорт табачной продукции, как и любого другого подакцизного товара, сопряжен с рядом проблем, среди которых лидирующее место занимают нелегальные поставки, угрожающие как здоровью граждан (в том случае, если импортируемый товар был несоответствующим установленным стандартам качества), так и экономике стран ЕАЭС. Наличие данных проблем и противоречий и обуславливает актуальность исследуемой темы.

Объектом исследования является ввоз табачной продукции на таможенную территорию ЕАЭС.

Предметом исследования являются особенности взимания акцизов при ввозе табачной продукции.

Целью дипломной работы является выявление особенностей и проблем при взимании акцизов на табачную продукцию и их воздействие на объемы импорта табачной продукции на таможенную территорию ЕАЭС.

В соответствии с целью в работе были сформулированы следующие задачи:

- 1) определить инструмент государственного и межгосударственного регулирования импорта табачной продукции в условиях ЕАЭС;
- 2) определить государственную политику Российской Федерации в сфере импорта табачной продукции;
- 3) произвести анализ ведущих экспортеров табачной продукции;
- 4) произвести анализ динамики и структуры импорта табачной продукции на таможенную территорию ЕАЭС и в РФ;
- 5) оценить доходы бюджета РФ от взимания акциза;
- 6) выявить проблемы, возникающие в процессе импорта табачной продукции, разработать предложения по эффективному сбору акцизов в условиях ЕАЭС.

Методологию исследования составили метод сопоставления и систематизации, метод дедукции, системный анализ, метод классификации.

Информационной базой исследования явились труды таких авторов, как А.К. Демин, И.В. Зубач, Е.А. Кондратьева, В.А. Саломатин, и других, а также международные правовые акты, такие как Договор о ЕАЭС, ТК ЕАЭС, Единый таможенный тариф ЕАЭС и др.; федеральное законодательство России, например, Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и др.; правовые акты Федеральной таможенной службы России. Аналитической базой исследования послужили данные сайтов Федеральной таможенной службы и Евразийской экономической комиссии.

Структура работы представлена следующим образом: введение, три раздела, заключение и библиографический список.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЗИМАНИЯ АКЦИЗОВ ПРИ ВВОЗЕ ТАБАЧНОЙ ПРОДУКЦИИ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ЕАЭС

1.1 Государственное и межгосударственное регулирование импорта табачной продукции в ЕАЭС

История появления акциза в России берет свое начало в 15 – 17 веке и назывался – винный откуп. Он был системой взимания казной дохода за продажу алкоголя. Надзор за осуществлением сбора налога возлагался на, так называемый, кабак, который возглавлял «целовальник». За каждым кабаком была закреплена своя территория и была установлена доходная норма, которую должно было выполнять все население закрепленной территории. Доходы, собранные с населения, принадлежали государству. Долгое время контроль за податью осуществляла Казенная палата (была создана в 1775 году), но надзор был слабым, раз в год проводили проверку чиновники для особых поручений. Поэтому было принято возложить постоянный контроль на волостных старшин и торговых депутатов.¹

В Российской империи под акцизом подразумевался косвенный налог на предметы внутреннего производства, которые продавал производитель и получал налог от потребителя. Акцизная система в то время была тесно связана с таможенными пошлинами, но до 1917 года акцизом не облагали импортную продукцию.

Главным среди источников пополнения бюджета были доходы от государственной винной монополии и акцизы на алкогольную продукцию. Однако в конце 19 века объектами акциза являлись:

- 1) свеклосахарное производство;
- 2) крепкие алкогольные напитки;
- 3) табак;
- 4) осветительные нефтяные масла;
- 5) зажигательные спички.

В 1852 году появились проекты, которые зародили акцизную систему, но Крымская война помешала этому. И лишь с 70-х годов были проведены новые реформы, были установлены новые налоги. Сбор налогов возглавил Департамент податей и сборов при Министерстве финансов. В 1863 году он был разделен на 2 департамента: окладных сборов и неокладных сборов. В 1896 году в структуре Министерства финансов было образовано Главное управление неокладных сборов, а

¹ Толкушкин А.В. Винные откупа, винный акциз и винная монополия // Финансы. 2002. №3. С.17.

на местах созданы губернские акцизные управления, которые занимались контролем за уплатой акцизных сборов.

В начале 20 века размер акциза на алкоголь стал зависеть от процентного содержания спирта в ведре напитка и составлял 11 копеек за градус, на табак – в зависимости от сорта и составлял от 23 копеек да 1,5 рубля за фунт.

До 20 века косвенное налогообложение развивалось за счет расширения перечня подакцизных товаров, в тесной связи с применением казенных монополий на основные подакцизные товары. Затем налогообложение за счет акциза распространилось столь широко, что контроль за уплатой стал практически невозможен, фискальная роль акцизов также постепенно снижалась.

В настоящее время акцизы обладают двумя функциями:

- фискальная;
- регулирующая.

Регулирующая функция акцизных сборов в большинстве развитых стран является главной. Основной упор при налогообложении делается на налоги с прибыли. Акцизный налог относится к косвенным налогам, поэтому широкое применение часто считают нецелесообразным.

Табачная продукция облагается акцизами по таким причинам как:

а) приводит к дополнительным затратам на медицинское обслуживание (при ухудшении здоровья человека, зависящего от курения), покрываемое за счет бюджета;

б) приводит к дополнительным издержкам из государственного бюджета по оплате отпусков при болезни (при ухудшении здоровья человека, зависящего от курения).

Нормальной ставкой при налогообложении по акцизным сборам можно считать такую ставку, при которой государство получит нужные доходы для покрытия затрат, которые связаны с потреблением табачной продукции. Так же должны быть покрыты расходы по изъятию акцизного сбора. В некоторых случаях ставка акциза повышается для снижения потребления вредных видов продукции.

Акциз может взиматься как с юридических лиц, так и с индивидуальных предпринимателей. Его можно классифицировать по следующим признакам:

- 1) по принадлежности к уровню власти и управлению:
 - относится к федеральным налогам;
- 2) по принадлежности к субъектам уплаты относится к платежам:
 - с юридических лиц;
 - с индивидуальных предпринимателей;
- 3) по характеру использования акцизы:
 - это платежи (нецелевого) общего назначения (денежные средства, полученные от их взимания, используются без привязки к конкретным мероприятиям);
- 4) по способу изъятия:
 - косвенные налоги;
- 5) по способу обложения:
 - относится к неокладным налогам (обязанность по исчислению и уплате налога возложена на налогоплательщика);
- б) по полноте прав пользования налоговыми поступлениями:
 - регулирующий налог (поскольку предусмотрено их зачисление как в федеральный, так и в региональные бюджеты).

Каждый субъект экономической деятельности участвует в обороте подакцизной продукции, осуществляет расчет суммы акциза и при реализации товара передает обязанность по уплате акциза следующему контрагенту и так вплоть до конечного потребителя продукции, который и уплатит акциз в бюджет государства. В связи с этим налог регулирует потребление подакцизной продукции.

Фискальная функция от изъятия акциза на табачную продукцию не так уж и велика по сравнению с таможенной пошлиной, но, однако имеет место быть. Из всех видов табачной продукции наибольший вклад в государственный бюджет приносит акциз, взимаемый с сигарет, около 80 % всех поступлений.

К большинству видов табачной продукции применяются дифференцированные ставки, к сигаретам и папиросам применяют повышенные. Это сделано в соци-

альных целях: курение сигарет и папирос приносит большой вред здоровью курильщика и окружающих его людей, нежели курение остальных табачных изделий.

Акцизы на отдельные виды товаров оказывают огромное значение на условие производства и потребления такого товара. Происходит удорожание подакцизного товара, что ведет к понижению спроса у потребителей. К этому и стремятся государства, повышая ставки акцизов на табачную продукцию, регулируя тем самым спрос потребителей. В связи с этим производители должны начинать выпускать меньшее количество товаров данного вида. Результатом может стать переход части материальных, денежных и трудовых ресурсов в другие отрасли. Государство ведет активную политику против курения с помощью акциза.

В тоже время Российская Федерация занимает 3 место после Китая и США по производству табачной продукции – более 400 млрд. штук сигарет и папирос в год.² Не смотря на это, в последние годы объемы импорта табачной продукции являются достаточным высокими, как на территорию России, так и на территорию ЕАЭС.

В настоящее время под импортом табачной продукции понимается ввоз на территорию страны табачного изделия, упакованного в потребительскую тару. Существует множество видов табачных изделий, полный перечень которых установлен Техническим Регламентом на табачную продукцию (рисунок 1).³

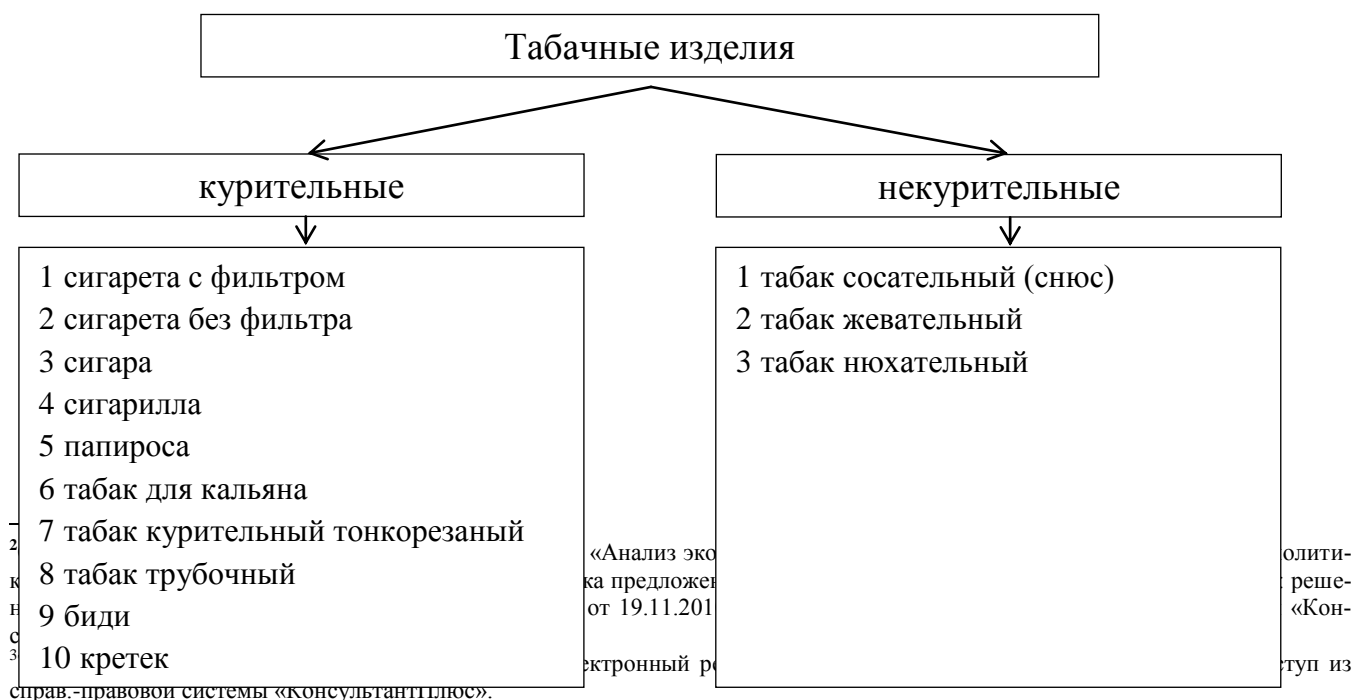


Рисунок 1 – Виды табачных изделий

Для осуществления импорта на территорию Российской Федерации всех перечисленных на рисунке 1 видов табачных изделий необходимо соблюдение общих требований:

1) «не допускается использование в качестве ингредиентов для табачной продукции веществ, оборот которых в Российской Федерации запрещен в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами Российской Федерации;

2) табачная продукция подлежит маркировке специальными (акцизными) марками, исключающими возможность их подделки и повторного использования;

3) реализация на территории Российской Федерации табачной продукции без маркировки специальными (акцизными) марками не допускается.»⁴

Подобные требования к импортируемым табачным изделиям установлены законодательством стран – членов ЕАЭС. В процессе импорта табачной продукции применялись и другие меры экономической политики:

– лицензирование импорта табака и табачных изделий (в отношении импорта табачной продукции действует автоматическое лицензирование. Автоматическое лицензирование – мера, устанавливаемая в целях наблюдения динамики импорта или экспорта. Данный вид лицензии по правилам ВТО не должен ограничивать импорт товара);

– сертификация табака и табачных изделий (должна соблюдать установленные требования Технического регламента. Для определения качества и безопасности данного вида товара учитываются такие показатели как:

⁴Технический регламент на табачную продукцию [Электронный ресурс] : федер. закон от 22.12.2008 г. № 268-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

- 1) содержание никотина;
- 2) содержание смолы;
- 3) процент монооксида углерода в дыме;

– маркировка табака и табачных изделий акцизными марками «Под маркой (наименованием) в целях налогообложения понимается ассортиментная позиция табачных изделий, отличающаяся от других марок (наименований) одним или несколькими из следующих признаков - индивидуализированным обозначением (названием), присвоенным производителем или лицензиаром, рецептурой, размерами, наличием или отсутствием фильтра, упаковкой.»⁵ Процесс приобретения импортером акцизных марок для маркировки табачной продукции можно представить в виде последовательности следующих обязательных действий:

- 1) предварительная оплата акцизных марок (цена акцизной марки с 20 мая 2017 года составляет 200 рублей за 1 тыс. штук без учета НДС)⁶;
- 2) подача в уполномоченный таможенный орган письменного заявления;
- 3) представление в таможенный орган обязательства об использовании акцизных марок;
- 4) обеспечение исполнения обязательства импортера;
- 5) выдача уполномоченным таможенным органом акцизных марок.

Помимо этих способов обеспечения Постановлением Правительства РФ допускается также страхование.

Регулирование импорта табачных изделий осуществляется также посредством утверждения (изменения) ставок акцизов, таможенных, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, квот на импорт табачных изделий. При ввозе на таможенную территорию ЕАЭС необходимо уплатить:

– ввозную таможенную пошлину (обязательный платеж, взимаемый таможенными органами государств – членов Евразийского экономического

⁵ О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ экономической и социальной эффективности налоговой политики в отношении табачных изделий в России и подготовка предложений по ее совершенствованию» [Электронный ресурс] : решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 19.11.2010 г. № 56К (758). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁶ О специальных марках для маркировки табачной продукции [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 26.01.2010 г. № 27. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

союза в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза);

– налог на добавленную стоимость (косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации);

– акциз(косвенный налог, налагаемый в момент производства на товары массового потребления, доставляемые из-за границы);

– сбор за таможенное оформление.

Все вышеперечисленное способствует качественному регулированию табачной продукции.

В странах ЕАЭС не единой ставки акциза на табачную продукцию.

Таблица 1 – Ставка акцизов на сигареты и папиросы за 1000 шт. в странах ЕАЭС на 2016 год

Страна	Россия	Беларусь	Казахстан	Армения	Киргизия
Ставка акциза, руб.	1250	1489	976	765	716

Как видно из таблицы 1, ставки во всех странах отличаются. Наибольшее значение ставки наблюдается в Беларуси, а наименьшие в Киргизии. В связи с этим государства-члены ЕАЭС ведут активную политику по уравниванию ставок акциза на всей таможенной территории.

Таким образом, регулирование импорта табачной продукции осуществляется, как на государственном, так и на межгосударственном уровне посредством применения к импортерам различных мер экономической политики. Также ведется политика по выравниванию ставок акцизов, которая будет рассмотрена в третьем разделе дипломной работы.

1.2 Государственная политика РФ импорта табачной продукции

«История внешнеэкономической деятельности в России с крупнейшими экспортерами табачной продукции берет своё начало во время правления Ивана Гроз-

ного. Табак ввозили двумя путями: через Европу и Среднюю Азию. В дальнейшем царь Михаил Федорович запретил не только употреблять табак, но и ввозить его на территорию государства. Впервые важное значение для экономики страны табак сыграл при правлении Петра I в 1697 году. За 20 тысяч фунтов стерлингов, которые английская компания должна была уплатить вперед, он на 6 лет предоставил право торговать табаком в России. Так к середине 18 века табак получил широкое признание у знати. С этого периода табачная продукция начала пользоваться широким спросом на российском рынке.»⁷

В апреле 1705 года был обнародован Указ о казенной продаже табака через бурмистров и целовальников, а также через выборных, рассылаемых в села, деревни и ярмарки. Одновременно были учреждены две табачные фабрики: в Петербурге и Ахтырке (Украина). К середине XVIII века табак получил в Петербурге широкое распространение, без его обильного употребления не обходилась ни одна ассамблея, ни один праздник.

Во время правления Екатерины были созданы весьма благоприятные условия для табачной торговли: в Указе от 31 июля 1762 года императрица возобновила свободную продажу табака. Первые мастерские, которые производили табак, были открыты в Петербурге иностранцами, производившие крошенный курительный табак в незначительных количествах. К 1812 году число таких производств возросло до шести, однако все они работали исключительно на сырье, которое привозилось из-за границы. В этот же период, наряду с курительным табаком начали широко использовать нюхательный табак: гишпанский, французский, немецкий, аммерсфордский табак (махорка).

Вплоть до 1810-х годов курительный табак был на втором месте по потреблению, он уступал в популярности нюхательному табаку нюхательному, однако в годы царствования Александра I с появлением папирос произошла настоящая революция в отечественной табачной промышленности. Изготовлением папирос начали заниматься десятки фабрик, а также бесчисленное количество мелких кустарных мастерских. К 1860 году количество предприятий, производивших табак, до-

⁷ Богданов И. Дым отечества, или Краткая история табакокурения. М. : Новое литературное обозрение, 2001. С.7.

стигло отметки 551, к концу XIX века концентрация производства усилилась: число предприятий сократилось в два раза, а выпуск табачных изделий вырос в десятки раз.

«В 1914 возникла первая крупная российская табачная монополия, Санкт-Петербургское Торгово-Экспортное Акционерное Общество, которое включало 13 табачных фабрик в Петербурге, Москве, Ростове-на-Дону и Феодосии и производило 56% табачных изделий, выпускаемых в России. После революции 1917 года табачные фабрики были национализированы, в период Гражданской войны 1918-1920 годов выпуск табачных изделий сократился, адореволуционный уровень производства был достигнут только в 1928 году. В годы Великой Отечественной Войны производственные мощности были эвакуированы на восток страны, и на их базе были созданы фабрики в Поволжье, на Урале, в Сибири, а также расширены предприятия Средней Азии. К началу 50-х разрушенные в период войны фабрики были восстановлены на новой, более передовой, технической основе. За последовавшие два десятилетия средняя годовая мощность табачных фабрик выросла с 2,9 до 7,9 млрд. штук.»⁸

Сегодня рынок табачной продукции в России представлен транснациональными компаниями (компании первого эшелона), которые доминируют на рынке практически всех стран, кроме Китая, и компаниями второго эшелона, специализирующимися на производстве более дешевой продукции. К первой группе компаний относятся:

1) Филип Моррис – самая крупная корпорация, освоили российский рынок еще во времена СССР после подписания соглашения о создании сигаретного бренда Союз-Аполлон. К наиболее известным сигаретным маркам относятся:

- ЛМ;
- Бонд;
- Мальборо;
- Парламент;

⁸ История табака в России [Электронный ресурс] // Рустрана : офиц. сайт. 2012. Режим доступа: <http://рустрана.рф/31808/%C8%F1%F2%EE%F0%E8%FF-%F2%E0%E1%E0%EA%E0-%E2-%D0%EE%F1%F1%E8%E8>. (дата обращения 09.02.2018).

– Честерфилд;

2) Бритиш Американ-Табакко, которая освоила российский рынок в 1990-1991 годах, с 1994 начал в нашем государстве индивидуальную линию выпуска сигаретной продукции. К наиболее известным сигаретным маркам относятся:

– Ява;

– Kent;

– Вок;

– Данхилл;

– Альянс;

– Полл Молл;

– Лаки Страйк;

– Ява Золотая;

– Ротмэс оф Ландан;

3) Японская табачная корпорация, доля общего рынка в России которой составляет свыше 35 % общего объема изготовления сигаретных изделий). К наиболее известным сигаретным маркам относятся:

– ЛД;

– Морэ;

– Петр I;

– Кэмэл;

– Мевиус;

– Тройка;

– Винстон;

– Гламур;

– Русский Стиль;

Во вторую группу компаний входят:

– Донской табак;

– Балканская звезда (Altadis);

– Нево-табак;

- Астра;
- Усмань-табак;
- Погарская, Бийская и Канская табачные фабрики.⁹

Согласно данным аналитиков, в последние годы зафиксирован рост потребления табачной продукции верхнеценового сегмента (лидерами продаж являются сигареты марок Kent, L&M, Marlboro, Parliament, Winston). Спрос на сигареты популярных марок провоцирует увеличение количества поддельных некачественных товаров. Для контроля за оборотом табачной продукции правительством применяются тарифные и нетарифные меры регулирования импорта табачной продукции.

Акциз – дополнительный налог, применяемый к ограниченному списку товаров и включается в конечную стоимость товара; отличается от НДС тем, что накладывается на определённые законодательством группы товаров и услуг. Объектом налогообложения, являются следующие операции:

1) «реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации;

2) продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов конфискованных и бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и муниципальную собственность;

3) передача на территории РФ лицами произведенных ими из давальческого сырья подакцизных товаров собственнику указанного сырья либо другим лицам, в том числе получение подакцизных товаров в собственность в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья;

4) передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров, за исключением передачи произведенного прямогонного бензина для дальнейшего производства продукции

⁹ Производители сигарет в России [Электронный ресурс] // Все о зависимостях и вредных привычках : офиц. сайт. – 2018. – Режим доступа: <http://vsezavisimosti.ru/kurenie/proizvoditeli-sigaret-v-rossii-spisok.html>. (дата обращения 03.04.2018).

нефтехимии в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и передачи произведенного денатурированного этилового спирта для производства неспиртосодержащей продукции в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом;

5) передача на территории Российской Федерации лицами произведенными подакцизных товаров для собственных нужд;

6) передача на территории Российской Федерации лицами произведенными подакцизных товаров в уставный капитал организаций, паевые фонды кооперативов, а также в качестве взноса по договору простого товарищества;

7) передача на территории Российской Федерации организацией произведенных ею подакцизных товаров своему участнику при его выходе из организации, а также передача подакцизных товаров, произведенных в рамках договора простого товарищества, участнику указанного договора при выделе его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или разделе такого имущества;

8) передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;

9) ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.»¹⁰

В налоговом кодексе установлено, что табак и изделия из него признается подакцизным товаром. При ввозе табачной продукции на территорию ЕАЭС, лицо, которое осуществляет перевозку, должен оплатить акциз. Он оплачивается исходя из вида продукции, из количества и из налоговой ставки. Таможенные платежи на табачную продукцию, ввезенную для личного пользования, не взимаются. Однако установлен предел: 200 сигарет или 50 сигар (сигарилл) или 250 граммов табака,

¹⁰Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

либо указанные изделия в ассортименте общим весом не более 250 граммов, в расчете на одно физическое лицо, достигшее 18 – летнего возраста.¹¹

При исчислении акцизов могут применяться три вида ставок, которые представлены на рисунке 2.

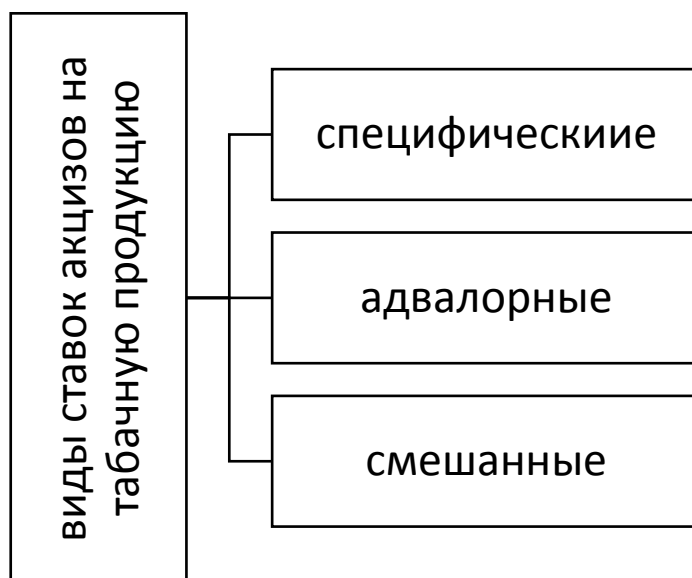


Рисунок 2 – Виды ставок акцизов на табачную продукцию

Специфические ставки акциза устанавливаются в твердой сумме (в рублях и копейках за единицу измерения в натуральном выражении). Такие ставки установлены на: табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (в руб. за 1 кг), сигары (в руб. и коп. за 1 шт.), сигариллы (в руб. за 1000 шт.). Исчисление суммы акциза при такой ставке находится путем умножения ставки акциза на объем реализованного или переданного товара (налоговая база).

Адвалорные ставки акциза установлены в процентах к стоимости подакцизных товаров. Такие ставки в настоящее время в отношении табачной продукции применяются редко.

Комбинированные ставки акциза состоят из 2 частей: специфической и адвалорной. Они применяются только при исчислении акциза на сигареты с фильтром,

¹¹О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском [Электронный ресурс] : смежду Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

сигареты без фильтра и папиросы.

«До 1997 года в России действовала адвалорная система взимания акцизов на табачную продукцию, с 1997 по 2002 год - специфическая. В 2003 году введена комбинированная система взимания акцизов на табачные изделия. В период с 2003 по 2006 год адвалорная составляющая исчислялась исходя из отпускной цены на табачную продукцию, реализованную производителем, с 2007 года - исходя из максимальной розничной цены.»¹²

Также имеются операции, которые освобождаются от налогообложения. Ими являются:

1) «передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации;

2) реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы территории Российской Федерации с учетом потерь в пределах норм естественной убыли или ввоз подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону с остальной части территории Российской Федерации;

3) первичная реализация конфискованных и (или) бесхозных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, на промышленную переработку под контролем таможенных и (или) налоговых органов либо уничтожение;

4) ввоз на таможенную территорию Российской Федерации подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, либо которые размещены в портовой особой экономической зоне.»¹³

Итак, в таможенном тарифе установлены следующие ставки таможенных по-

¹² О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ экономической и социальной эффективности налоговой политики в отношении табачных изделий в России и подготовка предложений по ее совершенствованию» [Электронный ресурс] : решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 19.11.2010 г. № 56К (758). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

¹³ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

шлин (таблица 2).¹⁴

Таблица 2 – Ставки таможенных пошлин на импорт табачной продукции

Наименование позиции	Ставка ввозной таможенной пошлины
Табак типа Вирджиния	4 %
Темный табак теневой сушки	5 %
Табак тепловой сушки	5 %
Табак типа Ориенталь солнечной сушки	5%
Сигары, сигары с обрезанными концами и сигариллы, содержащие табак	17 %, но не менее 1,7 евро за 1000 шт
Сигареты содержащие гвоздику	2 евро за 1000 шт
Табачная "расширенная" жилка	10 %
Жевательный и нюхательный табак	20 %

Составлено по данным Единого таможенного тарифа ЕАЭС

Как видно из таблицы 2 применяются адвалорные, специфические и комбинированные ставки таможенных пошлин. Также в отношении табачной продукции установлен ввозной НДС в размере 18 % и акциз, который увеличивается с каждым годом.

Специфические ставки таможенной пошлины устанавливаются в твердой сумме (в рублях и копейках за единицу измерения в натуральном выражении). Исчисление суммы акциза при такой ставке находится путем умножения ставки пошлины на объем реализованного или переданного товара.

Адвалорные ставки таможенной пошлины установлены в процентах к стоимости табачной продукции. Они находятся путем нахождения процента от таможенной стоимости, которая заявлена в контракте. Если таможенный орган сомневается в правильности указанной таможенной стоимости, то он имеет право произвести корректировку таможенной стоимости. Для этого существуют 6 методов определения таможенной стоимости:

¹⁴Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 (в ред. от 14.11.2017 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

- 1) «метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- 2) метод по стоимости сделки с идентичными товарами;
- 3) метод по стоимости сделки с однородными товарами;
- 4) метод вычитания;
- 5) метод сложения;
- б) резервный метод.»¹⁵

Первый метод – самый распространенный. При определении стоимости включают следующие расходы если они не были указаны ранее:

- а) расходы по доставке товаров на единую таможенную территорию ЕАЭС;
- б) расходы, понесенные покупателем (брокерские комиссионные вознаграждения, стоимость упаковки и т.д.);
- в) часть стоимости товаров и услуг, которые были предоставлены покупателем бесплатно или по сниженной цене для производства и продажи конечного товара (сырье, эскизы, чертежи и т.д.);
- г) лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности;
- д) часть дохода продавца от любой последующей перепродажи.

При определении таможенной стоимости не включаются:

- 1) платежи за право тиражирования;
- 2) платежи за право распределения и перепродажу ввозимых товаров.

Условия для включения понесенных расходов и платежей:

- документальное подтверждение;
- расходы, не включенные в цену товаров.

Для использования второго метода необходимо знать определение идентичного товара. Это товары одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации. В случае если критерии серьезно отличаются, то цена сделки с идентичными товарами подвергается корректировке. При определении таможенной стоимости необходимо проводить корректировку

¹⁵ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

таможенной стоимости связанные с расстоянием и видом транспорта, который осуществлял перевозку товара. Если в изученных материалах выявляются различные суммы, то за основу берется наименьшая.

Третий отличается от второго только определением однородности товара. Однородный товар – это товар, который не является идентичным по всем показателям. То есть может совпадать качество и репутация, но отличаться физические характеристики.

В четвертом методе берется за основу цена, которая имеет место быть на таможенной территории ЕАЭС. Для исчисления производится вычитание из заявленной стоимости таких составляющих как:

- расходы на выплату агенту (надбавка на прибыль и т.д.);
- расходы, понесенные на транспортировку;
- расходы на страхование;
- суммы ввозных таможенных сборов.

В пятом методе расчетная стоимость производится на базе расходов по приобретению материалов, расходов на производство. Таможенная стоимость рассчитывается путем сложения всех затрат, потребовавшихся на изготовление и транспортировку товара до таможенной границы. В соответствии с установленными договорами ни одна из сторон не может потребовать всей документации.

Шестой метод используется очень редко, только в случае невозможности определения таможенной стоимости вышеперечисленными методами. Применяется к товарам, которые ввозятся временно или перепродаются. Данный метод основан на расчетах и экспертных оценках, при этом:

1) оценки базируются в максимально возможной степени на стоимости сделки ввезенных товаров;

2) используется стоимость, основанная на фактических оценках.

В целях определения таможенной стоимости у декларанта могут быть затребованы следующие документы:

1) «учредительные документы покупателя ввозимых товаров;

- 2) внешнеторговый договор купли-продажи, действующие приложения, дополнения и изменения к нему;
- 3) счет-фактура (инвойс);
- 4) банковские документы, а также другие платежные документы, отражающие стоимость товара;
- 5) страховые документы в зависимости от установленных договором условий сделки;
- 6) договор по перевозке;
- 7) котировки мировых бирж в случае, если ввозится биржевой товар;
- 8) и другие документы, в зависимости от метода исчисления таможенной стоимости.»¹⁶

Комбинированные ставки таможенной пошлины состоят из 2 частей: специфической и адвалорной. Сумма пошлины на табачную продукцию, в отношении которой применяется комбинированная ставка, определяется следующим способом:

Во-первых, рассчитывается сумма пошлины исходя из специфической составляющей комбинированной ставки.

Во-вторых, исчисляется сумма акциза исходя из адвалорной составляющей комбинированной ставки.

В-третьих, определяется общая сумма пошлины путем сложения результатов расчета по специфической ставке и по адвалорной ставке.

В-четвертых, рассчитывается сумма пошлины исходя из минимальной ставки пошлины.

В-пятых, производится сравнение суммы пошлины, указанной в п. 3, и суммы пошлины, указанной в п. 4.

В-шестых, уплачивается в бюджет таможенная пошлина наибольшей величина.

В таблице 3 рассмотрены налоговые ставки по акцизам на табачную продукцию в 2014-2019 гг.¹⁷

¹⁶О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров[Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Таблица 3 – Ставки по акцизам на табачную продукцию

Наименование	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (план)
1	2	3	5	6	7	8
Табак	1 500 рублей за 1 кг	1 800 рублей за 1 кг	2 000 рублей за 1 кг	2 520 рублей за 1 кг	2 772 рубля за 1 кг	3 050 рублей за 1 кг
Сигары	85 рублей за 1 штуку	128 рублей за 1 штуку	141 рублей за 1 штуку	171 рубль за 1 штуку	188 рублей за 1 штуку	207 рублей за 1 штуку
Сигариллы	1 280 рублей за 1 000 штук	1 920 рублей за 1 000 штук	2 112 рублей за 1 000 штук	2 428 рублей за 1 000 штук	2 671 рубль за 1 000 штук	2 938 рублей за 1 000 штук
Сигареты, папиросы	800 рублей за 1 000 штук + 8,5 процента расчетной стоимости,	960 рублей за 1 000 штук + 11 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя	1 250 рублей за 1 000 штук + 12 процентов расчетной стоимости, исчисляемой	1 562 рубля за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости,	1 562 рублей за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости,	1 890 рублей за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости,

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7
	исчисляемой и исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 040 рублей за 1 000 штук	из максимальной розничной цены, но не менее 1 330 рублей за 1 000 штук	исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 680 рублей за 1 000 штук	исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 123 рублей за 1 000 штук	исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 335 рублей за 1 000 штук	исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 568 рублей за 1 000 штук

Составлено по данным Налогового Кодекса РФ

Как видно из таблицы 3, с каждым годом размер ставки акциза растет на 1,0 – 1,2 %. Налогоплательщиками акцизов могут выступать организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС.

¹⁷ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, в которых они состоят на учете, налоговую декларацию по акцизам на табачную продукцию в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Таким образом, государственная политика Российской Федерации в сфере импорта табачной продукции берет свое начало в XVII веке. Современные направления данной политики включают в себя взимание таможенных пошлин, акцизов и налога на добавленную стоимость. При взимании акциза учитываются все установленные на законодательном уровне виды ставок акцизов: адвалорные, специфические и смешанные.

1.3 Нормативная база взимания акцизов при импорте табачной продукции

Отличительной особенностью современного российского законодательства о табаке является то, что оно регулирует специфические моменты, на которых основан табачный оборот и потребление табачной продукции. С присоединением в 2008 году России к Рамочной конвенции ВОЗ по борьбе против табака и принятием в 2010 году «Концепции осуществления государственной политики по противодействию потреблению табака на 2010-2015 годы» было ужесточено регулирование импорта табачной продукции методами таможенного тарифного и нетарифного регулирования. Сегодня нормативную правовую базу взимания акцизов и других платежей при импорте табачной продукции составляют три вида актов, представленных на рисунке 3.

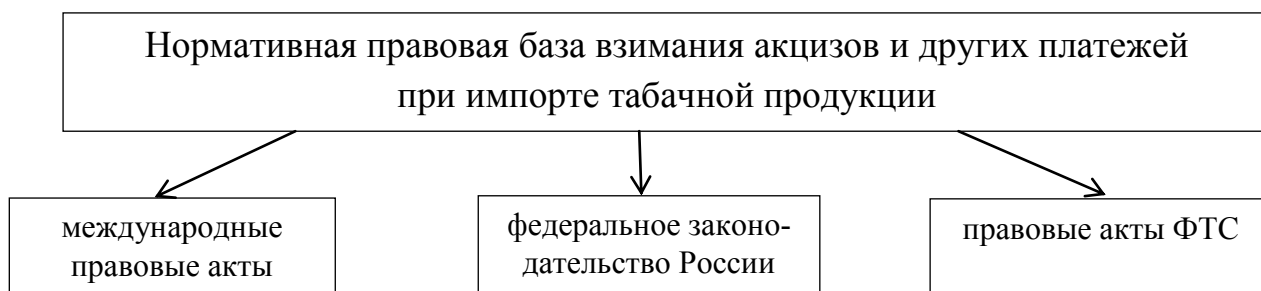


Рисунок 3 – Нормативная правовая база взимания акцизов и других платежей при импорте табачной продукции

Согласно положением Таможенного кодекса Евразийского экономического союза одной из основных задач таможенных органов стран – членов ЕАЭС является взимание таможенных платежей. В кодексе также определено, что сроки уплаты платежей устанавливаются в соответствии с:

1) международными договорами государств - членов Евразийского экономического союза - при установлении таможенных процедур свободная таможенная зона и свободный склад;

2) законодательством государств - членов Евразийского экономического союза- при установлении специальной таможенной процедуры.¹⁸

Федеральным законом Российской Федерации от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» установлено следующее: ввозные таможенные пошлины, за исключением ввозных таможенных пошлин в отношении товаров для личного пользования, уплачиваются на счет, определенный международным договором государств - членов Евразийского экономического союза. Также законом определено, что ввозные таможенные пошлины не могут быть зачтены в счет уплаты иных платежей и по желанию могут уплачиваться до подачи декларации.¹⁹ Вышеуказанным нормативным правовым актом установлено также, что плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларант или иные лица, на которых возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

Некоторые виды таможенных платежей, а также налогоплательщики, налоговая база, ставки и сроки уплаты обозначены во второй части Налогового кодекса Российской Федерации. Так, глава 21 НК РФ посвящена такому виду платежа, как налог на добавленную стоимость, а глава 22 НК РФ – акцизам. Виды ставки таможенных пошлин, особенности взимания, а также таможенные льготы, предоставля-

¹⁸ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, подписанному 11.04.2017 г. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

¹⁹ О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

емые при взимании таможенных пошлин, установлены Законом Российской Федерации от 21.05.1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе».

Перечень ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым (ввезенным) на таможенную территорию Евразийского экономического союза установлен в Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза (ЕТТ ЕАЭС).

Все вышеперечисленные правовые акты определяют общие условия взимания таможенных платежей. Что касается взимания акцизов при импорте табачной продукции, то здесь есть ряд специальных законодательных актов. Так, Постановлением Правительства Российской Федерации от 20.08.2008 г. № 687 установлено, что жевательный и нюхательный табак, упакованный в потребительскую тару, подлежит обязательному подтверждению соответствия при помещении под таможенные процедуры, предусматривающие возможность отчуждения или использования этой продукции в соответствии с ее назначением на территории Российской Федерации.²⁰

Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 г. «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» установлено освобождение от уплаты таможенных платежей при ввозе для личного пользования 200 сигарет или 50 сигар (сигарилл) или 250 граммов табака, либо указанных изделий в ассортименте общим не более 250 граммов, в расчете на одно физическое лицо, достигшее 18-летнего возраста.²¹

Некоторые особенности производства и реализации табака регулируются нормами Федерального закона от 22 декабря 2008 г. № 268-ФЗ «Технический регламент на табачную продукцию», Федерального закона от 21 ноября 2011 г. №

²⁰Об утверждении списка табачной продукции, подлежащей обязательному подтверждению соответствия при помещении под таможенные процедуры, предусматривающие возможность отчуждения или использования этой продукции в соответствии с ее назначением на территории Российской Федерации [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 20.08.2009 г. № 687. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

²¹О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском [Электронный ресурс] : соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», а также Федерального закона от 28 декабря 2009 г. № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации»

Нормативными правовыми актами Федеральной таможенной службы России установлены такие основные положения, касающиеся взимания акцизов при импорте табачной продукции, как:

- 1) ставки акцизов (утверждаемые ежегодно);
- 2) компетенция таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных.

Исходя из вышесказанного, следует, что законодательную основу взимания акцизов при импорте табачной продукции составляют международные правовые акты (Таможенный кодекс Евразийского экономического союза), федеральное законодательство России (Налоговый Кодекс РФ), правовые акты Федеральной таможенной службы (Приказ ФТС «О взимании акцизов»).

Таким образом, в первом разделе дипломной работы было установлено, что причинами обложения табачной продукции акцизами являются дополнительные затраты на медицинское обслуживание и оплату отпусков (по болезни) населения, покрываемое за счет бюджета. Так, большая часть видов табачной продукции облагается дифференцированными ставками, а к сигаретам и папиросам применяют повышенные. Было установлено, что государственная политика Российской Федерации в сфере импорта табачной продукции берет свое начало в XVII веке, а современные направления политики включают в себя взимание таможенных пошлин, акцизов и налога на добавленную стоимость. При взимании акциза учитываются все установленные на законодательном уровне виды ставок акцизов: адвалорные, специфические и смешанные.

2 АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ИМПОРТА ТАБАЧНОЙ ПРОДУКЦИИ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ЕАЭС: ВОЗДЕЙСТВИЕ АКЦИЗОВ

2.1 Анализ импорта табачной продукции в страны ЕАЭС

Из всех участников ЕАЭС Россия является государством, употребляющим ежегодно наибольшее количество табачной продукции. Согласно отчетам Федеральной службы государственной статистике, Россия на протяжении последних десятилетий также занимает лидирующие строчки в списке стран производителей табачной продукции. Территориальные и климатические условия РФ и других стран ЕАЭС (Республики: Беларусь, Казахстан, Армения, Киргизия), к сожалению, не позволяют выращивать некоторые виды сырья необходимого для производства табачной продукции. Соответственно данные материалы требуется ввозить на территорию, как России, так и других стран ЕАЭС. В таблице 4 представлена динамика объема импорта табачной продукции на территорию ЕАЭС основными экспортерами.²²

Таблица 4 – Динамика объема импорта табачной продукции из основных стран

²² Внешняя торговля с третьими странами в 2011-2016 гг [Электронный ресурс] : Евразийская экономическая комиссия: офиц. сайт. 2017. Режим доступа: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr_i_makroec/dep_stat/tradestat/tables/extra/Pages/default.aspx. (дата обращения 17.12.2017).

экспортеров на территорию ЕАЭС

Страна	Единица измерения	Год				
		2012	2013	2014	2015	2016
Бразилия	тонн	86 089	70 938	59 084	60 692	52 450
	тыс. долл.	436 313	365 802	298 540	281 328	231 987
Индия	тонн	26 521	28 170	29 888	31 989	30 505
	тыс. долл.	108 538	119 532	133 051	142 582	137 439
США	тонн	14 800	17 578	12 173	13 910	16 039
	тыс. долл.	93 932	103 670	89 244	75 931	79 545
Китай	тонн	21 155	16 505	14 398	13 583	14 292
	тыс. долл.	68 361	53 764	63 236	57 644	50 276
Малави	тонн	20 586	15 856	20 486	16 854	15 744
	тыс. долл.	79 405	64 064	77 182	57 644	71 310

Составлено по данным сайта Евразийской экономической комиссии

Более наглядно рассмотрим динамику объемов импорта табачной продукции на рисунках 4 и 5.

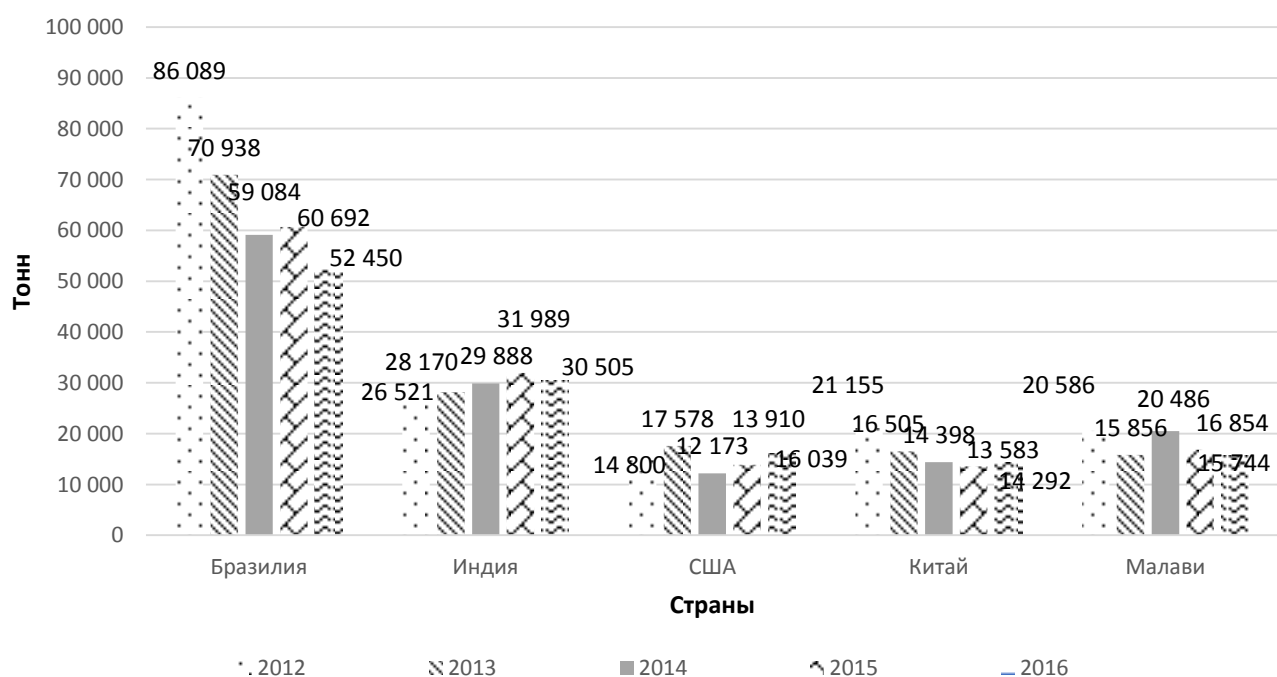


Рисунок 4 – Динамика объемов импорта табачной продукции в натуральном выражении

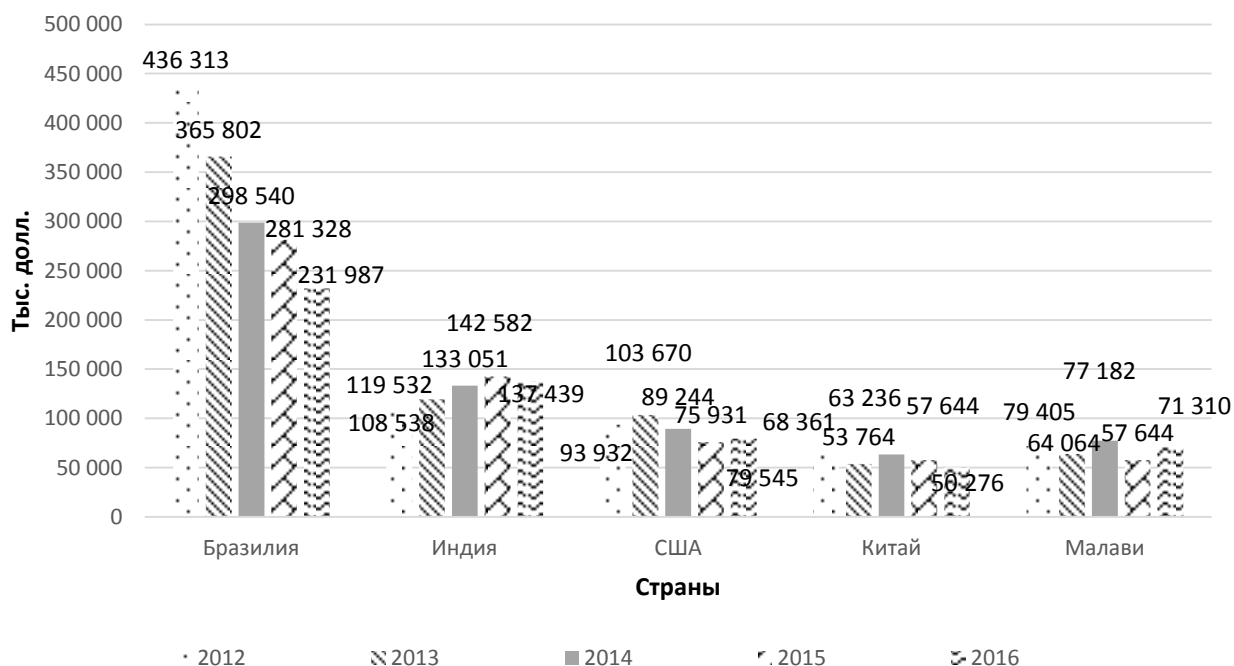


Рисунок 5 – Динамика объемов импорта табачной продукции в стоимостном выражении

Как видно из таблицы 4 (и рисунков 4 и 5), динамика импорта табачного сырья из основных стран-экспортеров не имеет четкую тенденцию ни к снижению, ни к увеличению на всем рассматриваемом временном интервале. Однако следует отметить снижение объемов поставок из таких стран, как Бразилия, Китай, Малави, что в свою очередь, связано со стремлением компаний, занимающихся производством табака, найти сырье по более низким ценам.

Вместе с тем, наблюдается рост объемов импорта табачной продукции в страны ЕАЭС из Индии на 15 % за весь исследуемый период. Это можно объяснить тем, что страны ЕАЭС планируют в будущем создать зону свободной торговли с Индией, а также отменить пошлины и налоги, которыми облагается трансграничная торговля. По мнению экспертов, такая зона свободной торговли увеличит суммарный ВВП стран ЕАЭС приблизительно в 2 раза (с 1,49 млрд. долл. до 2,7 млрд. долл.). Также эксперты предполагают, что будет рост товарооборота на 20 % за счет углубления экономических контактов, что поможет укреплению отношений между странами и повышению стабильности в регионе.

Из вышесказанного следует отметить, что Индия будущий перспективный экспортер табачного сырья в страны ЕАЭС, в связи с этим на рисунке brassмотрим динамику импорта на примере Индии.

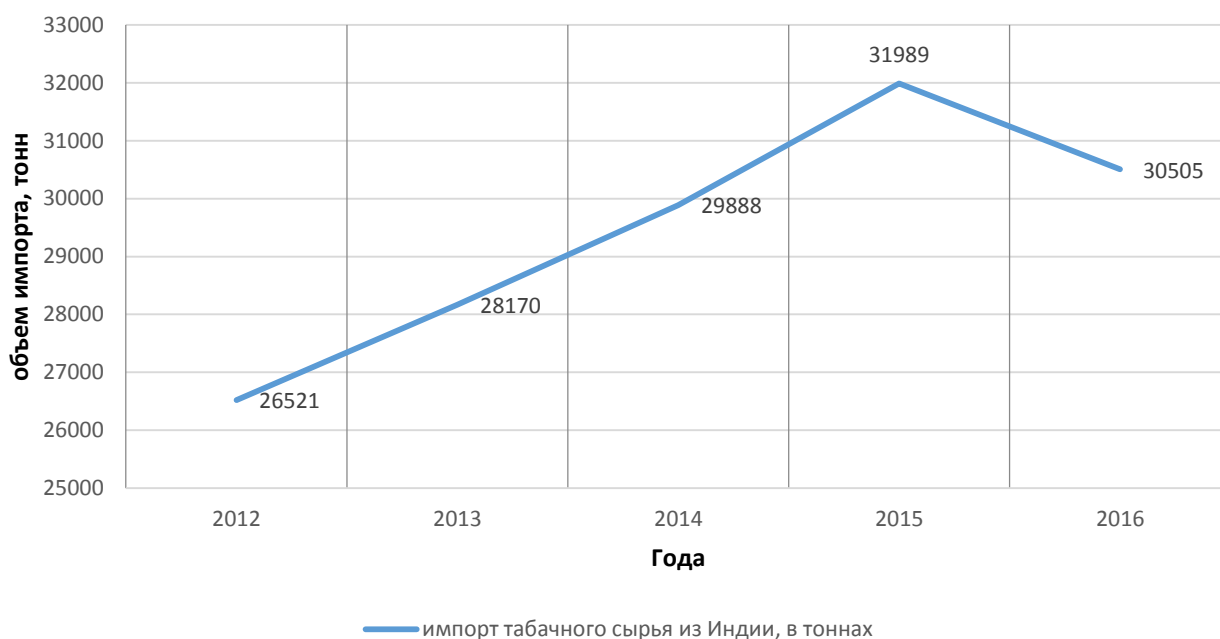


Рисунок 6 – Динамика импорта табачного сырья из Индии

На рисунке наглядно продемонстрирован импорт табачной продукции из Индии. На протяжении всего рассматриваемого периода наблюдается четкая тенденция к увеличению и лишь в 2016 году импорт снизился, что было обусловлено увеличением поставок табачного сырья из США (общая сумма импорта составила свыше 91,4 млн. долл., при этом, особое предпочтение российский потребитель отдает не сигаретам, а табачному сырью (на него пришлось более 80 % всего табачного импорта из США).

Как известно, табачную продукцию ввозили еще до создания Таможенного союза, а ее ввоз на таможенную территорию союзных стран не прекращается и в настоящее время. В соответствии с этим, рассмотрим в таблице 4 динамику импорта табачной продукции на таможенную территорию ЕАЭС (в натуральном выражении).

Таблица 5 – Динамика объема импорта табачной продукции на таможенную территорию ЕАЭС

Виды табачной	Объемы импорта, в тыс. тонн							В процентах к предыдущему году					
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	в	в	в	в	в	в

продукции								2012	2013	2014	2015	2016	2017
Табачное сырье	264,5	278,9	266,1	233,4	225,9	216,7	171,4	105,4	95,4	87,7	96,8	95,9	79,1
Табачные изделия	4,7	4,3	6,1	6,8	9,9	14,8	14,9	91,5	141,9	111,5	145,6	149,5	100,7
Табак и его заменители, табачные экстракты и эссенции	13,2	12,0	12,2	11,2	9,8	11,2	8,3	90,9	101,7	91,8	87,5	114,3	74,1
Итого	282,4	295,2	284,4	251,4	245,6	242,7	194,6	104,5	96,3	88,4	97,7	98,8	80,2

Составлено по данным сайта Евразийской экономической комиссии

Исходя из данных таблицы 5, следует, что наибольшую долю в структуре импорта табачной продукции на таможенную территорию Евразийского экономического союза занимает табачное сырье, что обусловлено территориальным расположением государств, входящих в данный союз. Однако анализ динамики объема импорта табачного сырья показал его значительное снижение: на 35,2 % в 2017 году по сравнению с показателями 2011 года. Импорт же табачных изделий напротив увеличился более чем в 2 раза в 2017 году по сравнению с 2011 годом.

Относительно динамики табака и его заменителей, табачных экстрактов и эссенций следует отметить, что они не имели четкой тенденции ни к снижению, ни к увеличению на всем исследуемом временном интервале; объем импорта данного вида табачной продукции сократился на 37,1 % в 2017 году по сравнению с 2011 годом.

Таблица 6 – Структура импорта табачной продукции

Виды табачной продукции	Объемы импорта						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Объем импорта табачной продукции, тыс.	282,4	295,2	284,4	251,4	245,6	242,7	194,6

тонн							
Доля табачного сырья, проценты	93,66	94,48	93,57	92,84	91,98	89,29	88,08
Доля табачных изделий, проценты	1,66	1,46	2,14	2,70	4,03	6,10	7,66
Доля табака и его заменителей, табачных экстрактов и эссенций, проценты	4,67	4,07	4,29	4,46	3,99	4,61	4,27

Составлено по данным сайта Евразийской экономической комиссии

Более наглядно структурные изменения в импорте табачной продукции указаны на рисунке 7.

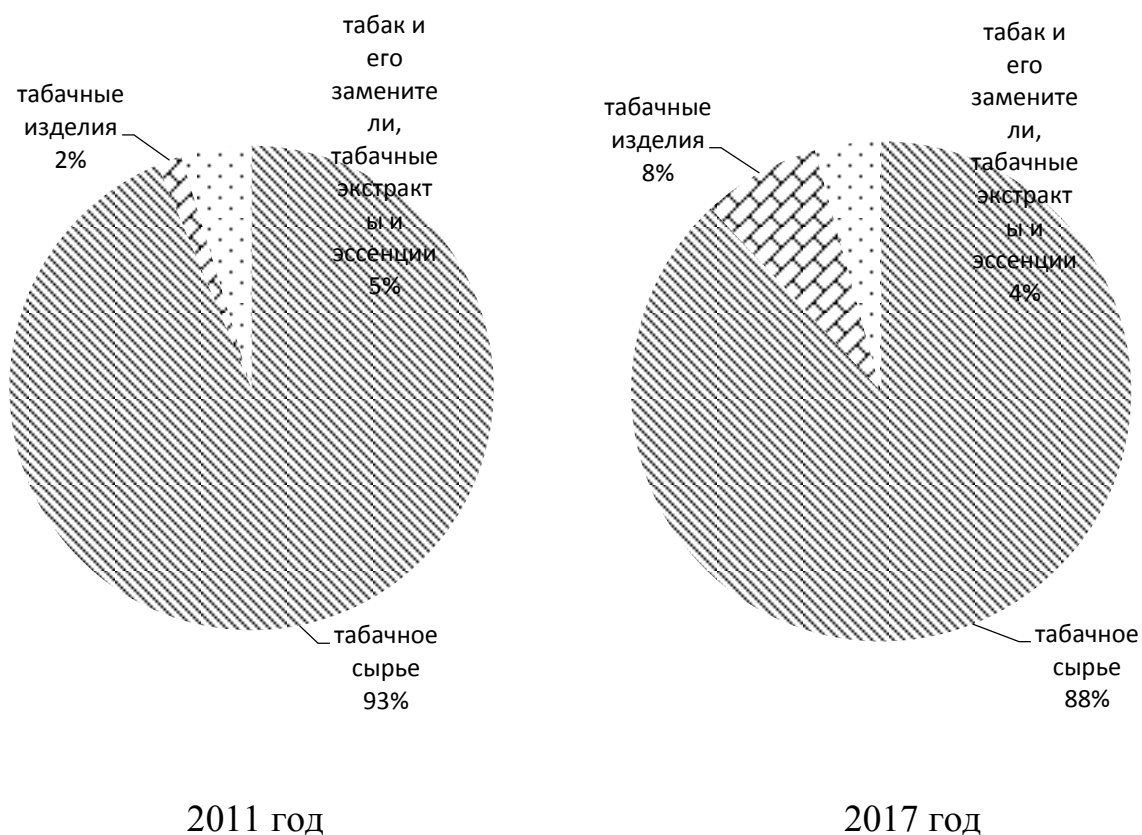


Рисунок 7– Структура импорта табачной продукции в 2011 и 2017 гг.

Как показывают данные рисунка 7, наибольшую долю (свыше 80 %) в структуре импорта табачной продукции на таможенную территорию стран Евразийского экономического союза занимает во все периоды табачное сырье, что является наиболее экономически выгодным для продавцов табачной продукции. Это обусловлено наличием большого числа заводов по производству табачных изделий на территории государств-членов Евразийского экономического союза.

Несмотря на это доля импортируемых табачных изделий за исследуемый период увеличилась в 4 раза, что связано с высокой рентабельностью данного вида табачной продукции в связи с изменениями в экономике как Российской Федерации (как части Евразийского экономического союза), так и в мировой экономике.

Рассмотрим более структурно динамику объема импорта табачной продукции на рисунках 8-10.

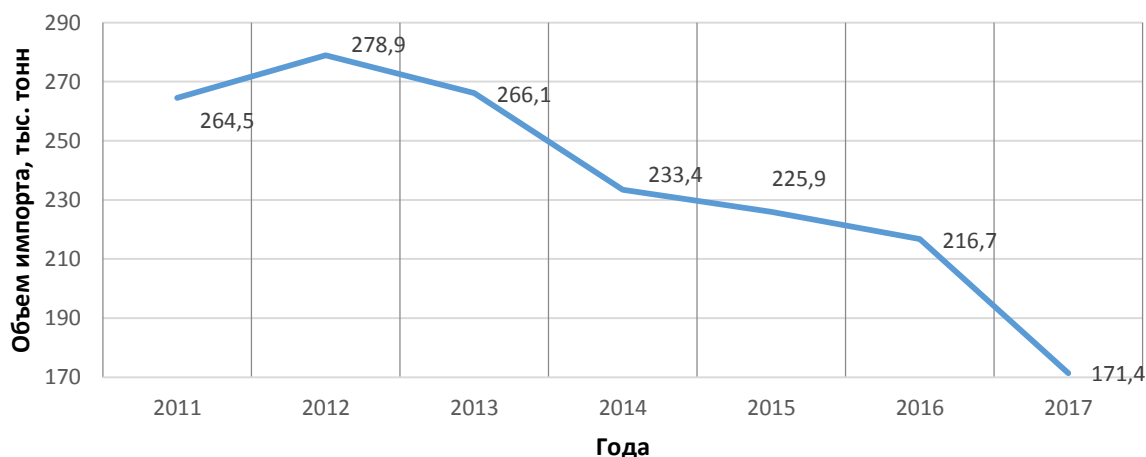


Рисунок 8 – Динамика импорта табачного сырья в страны ЕАЭС

Как видно из рисунка 8, начиная с 2013 года объем импорта табачной продукции начал стремительно сокращаться, что связано, с одной стороны, с проведением государствами-членами ЕАЭС с 2013 года активной политики борьбы с курением, имеющей свои положительные результаты, а с другой, с экономическим и валютным кризисом России и введением санкций Запада. Резкое снижение курса национальной валюты привело к снижению покупательской способности компаний, занимающихся реализацией данной продукции на внутреннем рынке стран ЕАЭС. Большинство поставок из третьих стран приходится в Россию (около 75 %),

поэтому введение санкций против РФ повлияло на экономику всего Таможенного союза, а с 2015 года и на ЕАЭС.

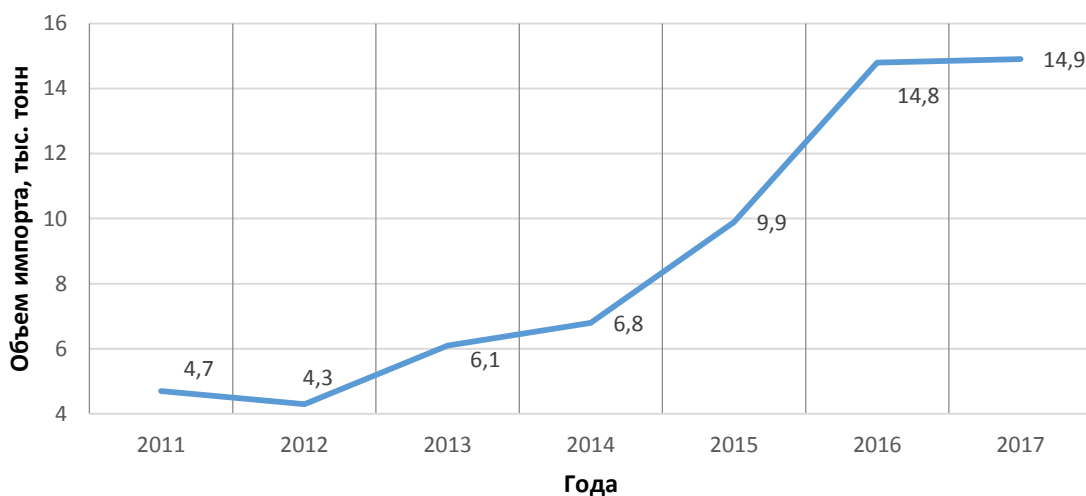


Рисунок 9 – Динамика импорта табачных изделий в страны ЕАЭС

На рисунке 9 мы видим противоположную ситуацию. Если импорт табачного сырья имел тенденцию к снижению, то импорт табачных изделий увеличивался. Такая положительная динамика обусловлена тем, что около 60 % табачных изделий принадлежит зарубежному производителю, а так как товар подакцизный, он имеет высокую рентабельность и высокий оборот денежных средств. Все это приводит к увеличению ввоза и распространения табачных изделий на территории стран ЕАЭС.

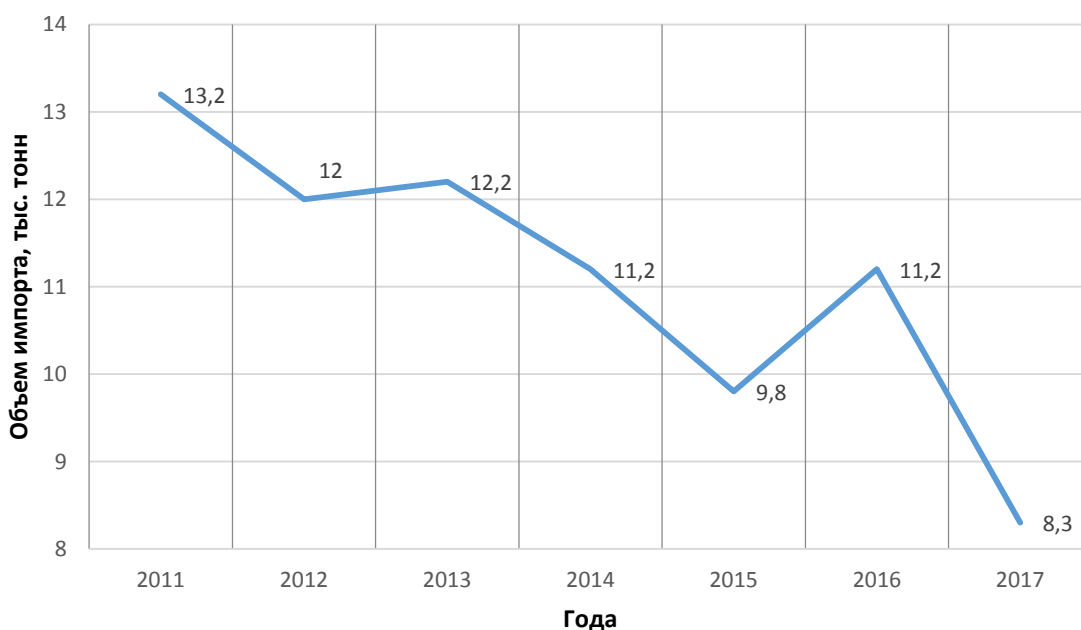


Рисунок 10 – Динамика импорта табака и его заменителя, табачных экстрактов и эссенций в страны ЕАЭС

На рисунке 10 мы можем наблюдать сокращение объема импорта табака и его заменителей вплоть до 2015 года. В 2015 году произошло увеличение импорта на 14,3 %. Это связано с тем, что в 2016 году спрос на этот товар у большинства молодежи значительно возрос. А в 2017 году правительства стран начали вести активную политику против данного вида продукции, что и привело к дальнейшему снижению импорта данного вида товара. В частности в Минздрав России разработал проект Концепции осуществления государственной политики противодействия потреблению табака на 2017 - 2022 годы и дальнейшую перспективу. Концепция подразумевает постепенную реализацию мероприятий, направленных на достижение поставленной цели: снижение распространенности потребления табака среди населения до 25 % к 2022 году и создание условий для дальнейшего устойчивого снижения уровня распространенности потребления табака среди населения РФ.²³

В таблице 7 рассмотрим динамику и структуру объема импорта табачной продукции на таможенную территорию ЕАЭС в стоимостном выражении и сравним с динамикой импорта табачной продукции в натуральном выражении.

Таблица 7 – Динамика объема импорта табачной продукции на таможенную территорию ЕАЭС

Виды табачной продукции	Объемы импорта, в млн. долл.							В процентах к предыдущему году					
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	в 2012	в 2013	в 2014	в 2015	в 2016	в 2017
Табачное сырье	1275,2	1288,6	1261,8	1148,2	1047,7	1011,7	783,9	101,1	97,9	91,0	91,2	96,6	77,5
Табачные изделия	111,1	101,4	142,2	144,3	161,9	207,5	210,8	91,3	140,2	101,5	112,2	128,2	101,6
Табак и его за-	78,2	79,1	90,5	75,9	62,1	74,3	68,8	101,2	114,4	83,9	81,8	119,6	92,6

²³Минздрав России: реализация мероприятий, направленных на сокращение потребления табака, будет осуществляться непрерывно и последовательно [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : офиц. сайт. – 2017. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/51191.html/>. (дата обращения 13.04.2018).

менители, табачные экстракты и эссенции													
Итого	1464,5	1469,1	1494,5	1368,4	1271,7	1293,5	1063,5	100,3	101,7	91,6	92,9	101,7	82,2

Составлено по данным сайта Евразийской экономической комиссии

Как показывают данные таблицы 7, динамика импорта табачной продукции на таможенную территорию ЕАЭС в стоимостном выражении практически полностью повторяет динамику импорта в натуральном выражении. Так, объем импорта табачного сырья сократился на 38,5 % в 2017 году по сравнению с 2011 годом, а объем импорта табачных изделий за этот же период увеличился на 89,7 %.

Таблица 8 – Структура импорта табачной продукции

Виды табачной продукции	Объемы импорта, в млн. долл.						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Объем импорта табачной продукции	1464,5	1469,1	1494,5	1368,4	1271,7	1293,5	1063,5
Доля табачного сырья	87,07	87,71	84,43	83,91	82,39	78,21	73,71
Доля табачных изделий	7,59	6,90	9,51	10,55	12,73	16,04	19,82
Доля табака и его заменителей, табачных экстрактов и эссенций	5,34	5,38	6,06	5,55	4,88	5,74	6,47

Рассмотрим на рисунке 11, как изменилась структура импорта табачной продукции за весь исследуемый период.

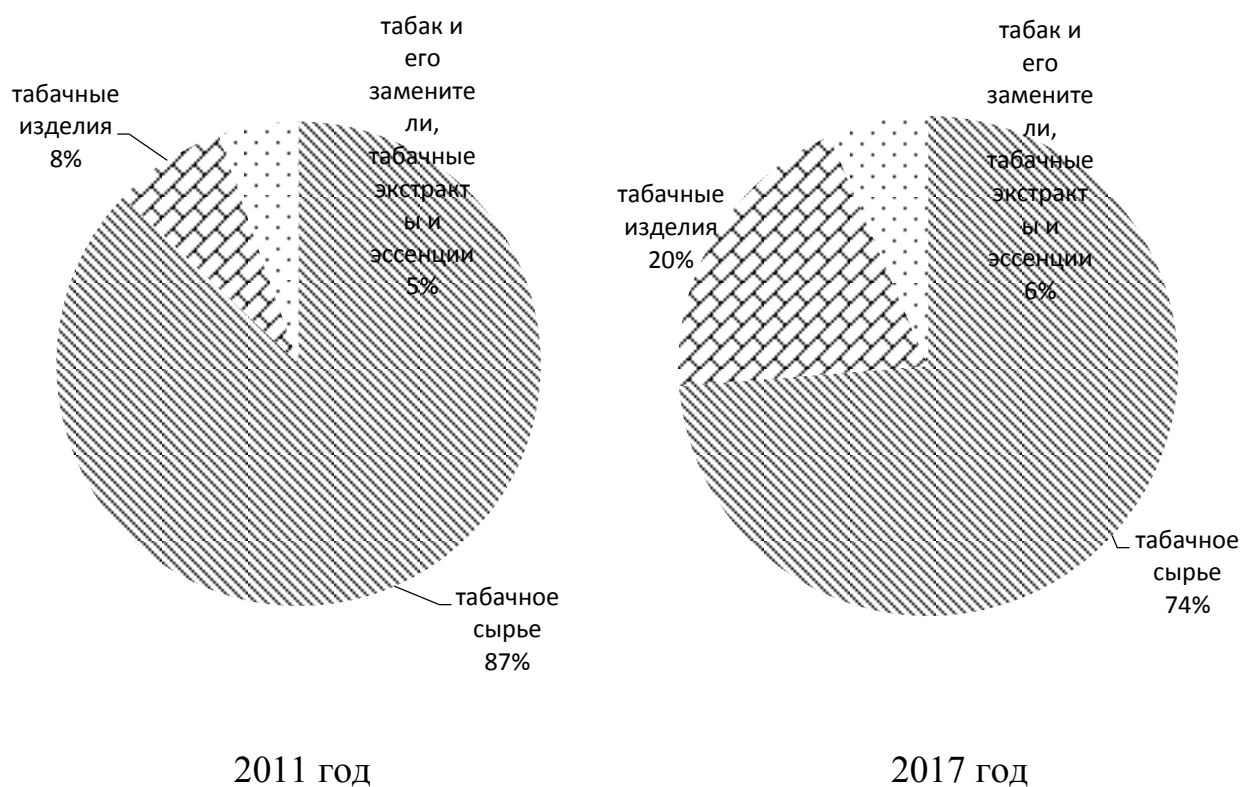


Рисунок 11 – Структура импорта табачной продукции в 2011 и 2017 гг.

Анализируя данные рисунка 11 в сравнении с данными рисунка 7, можно сделать вывод, что структура импорта табачной продукции и в стоимостном, и в натуральном выражении на протяжении рассматриваемого периода была идентичной.

Для наглядности при анализе динамики объема импорта табачной продукции, отобразим данные таблицы 7 на рисунках 12-14.

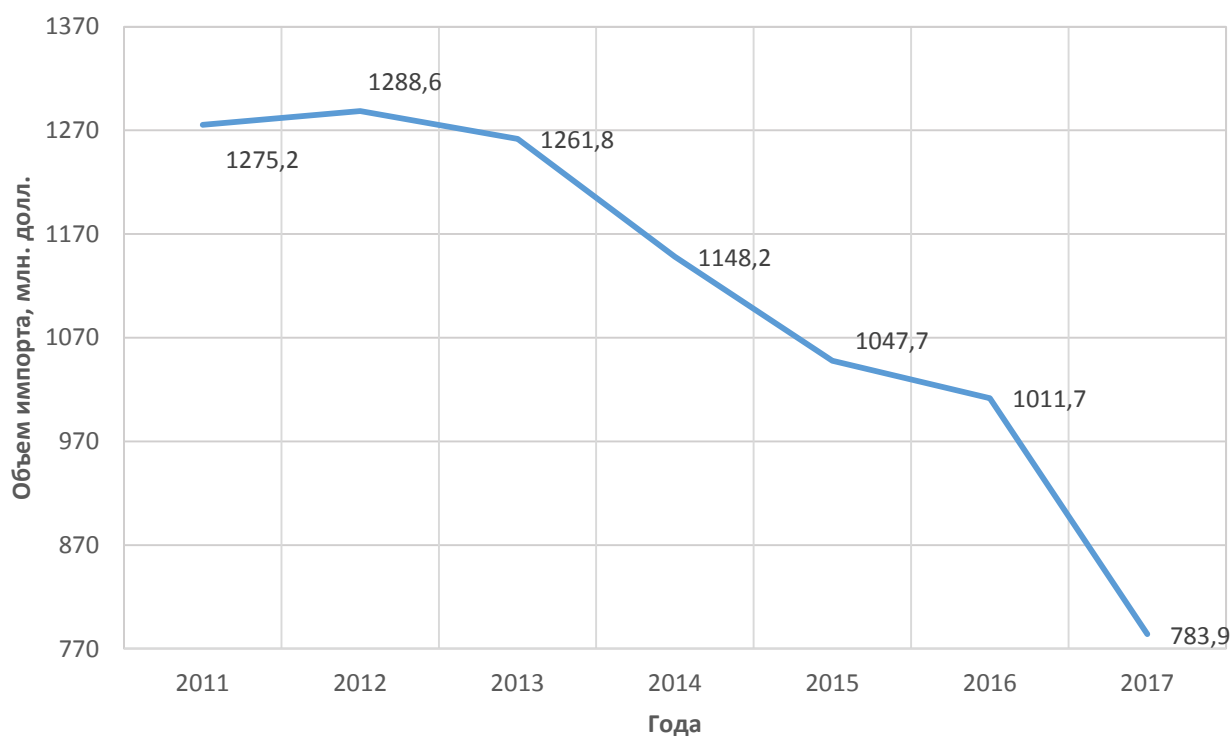


Рисунок 12 – Динамика импорта табачного сырья в страны ЕАЭС

Как видно из рисунка 12, начиная с 2013 года объем импорта табачной продукции начал стремительно сокращаться, что, как было сказано ранее, связано, с одной стороны, с проведением государствами-членами ЕАЭС с 2013 года активной политики борьбы с курением, а с другой, с экономическим и валютным кризисом России и введением санкций Запада.

Резкое снижение курса национальной валюты привело к снижению покупательской способности компаний, занимающихся реализацией данной продукции на внутреннем рынке стран - участниц Евразийского экономического союза.

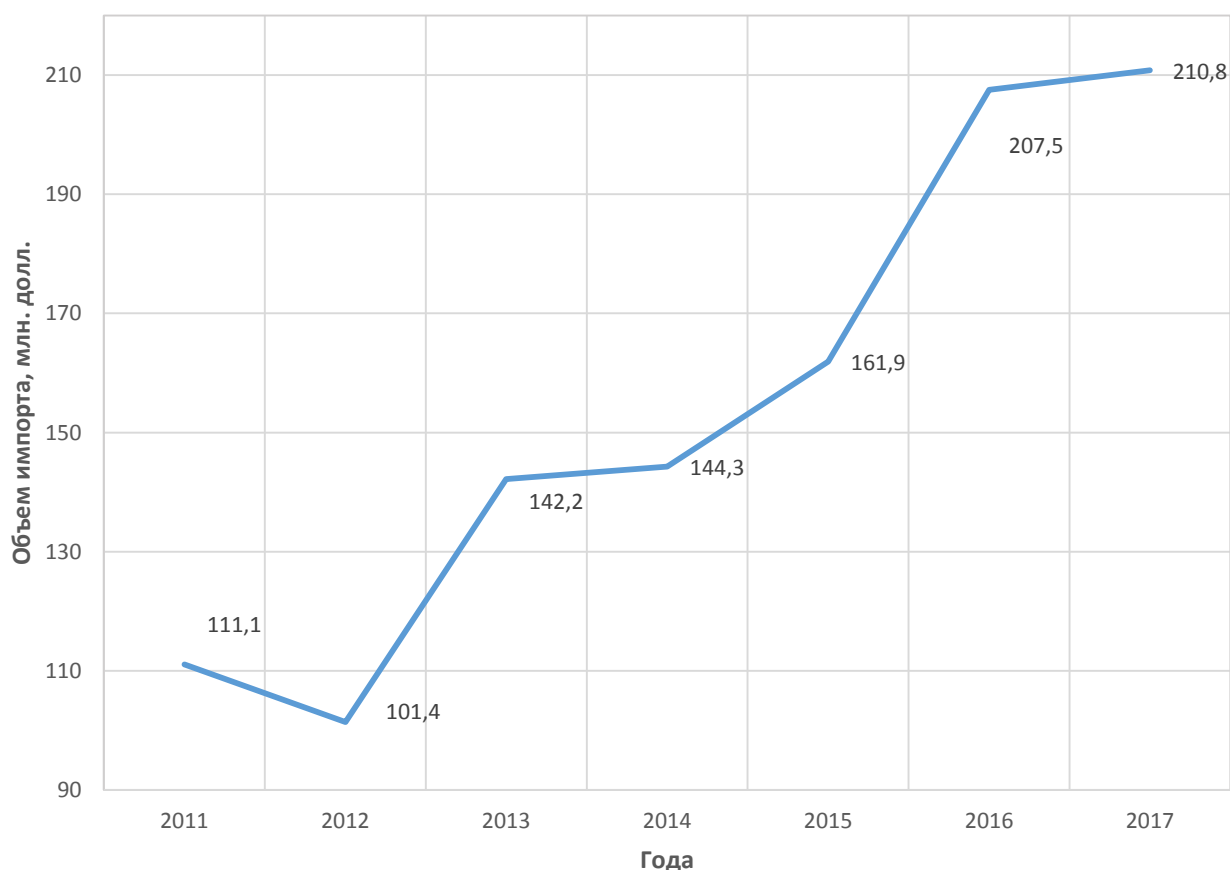


Рисунок 13 – Динамика импорта табачных изделий в страны ЕАЭС

Если импорт табачного сырья, отображенный на рисунке 12, имел тенденцию к снижению, то импорт табачных изделий, отображенный на рисунке 13, увеличился. Это связано с тем, что рынок табачных изделий стран ЕАЭС состоит более чем на 50 % из продукции, принадлежащей зарубежному товаропроизводителю. Также следует отметить, что со снижением оборота собственного производства табачных изделий, а следовательно, и импорта табачного сырья, закономерным было увеличение объемов импортируемых табачных изделий.

Бурный рост объема импорта табачных изделий обусловлен также увеличением доли курильщиков в странах Евразийского экономического союза, что связано моральным состоянием граждан в период экономического кризиса, а также валютного кризиса (применительно к гражданам Российской Федерации).

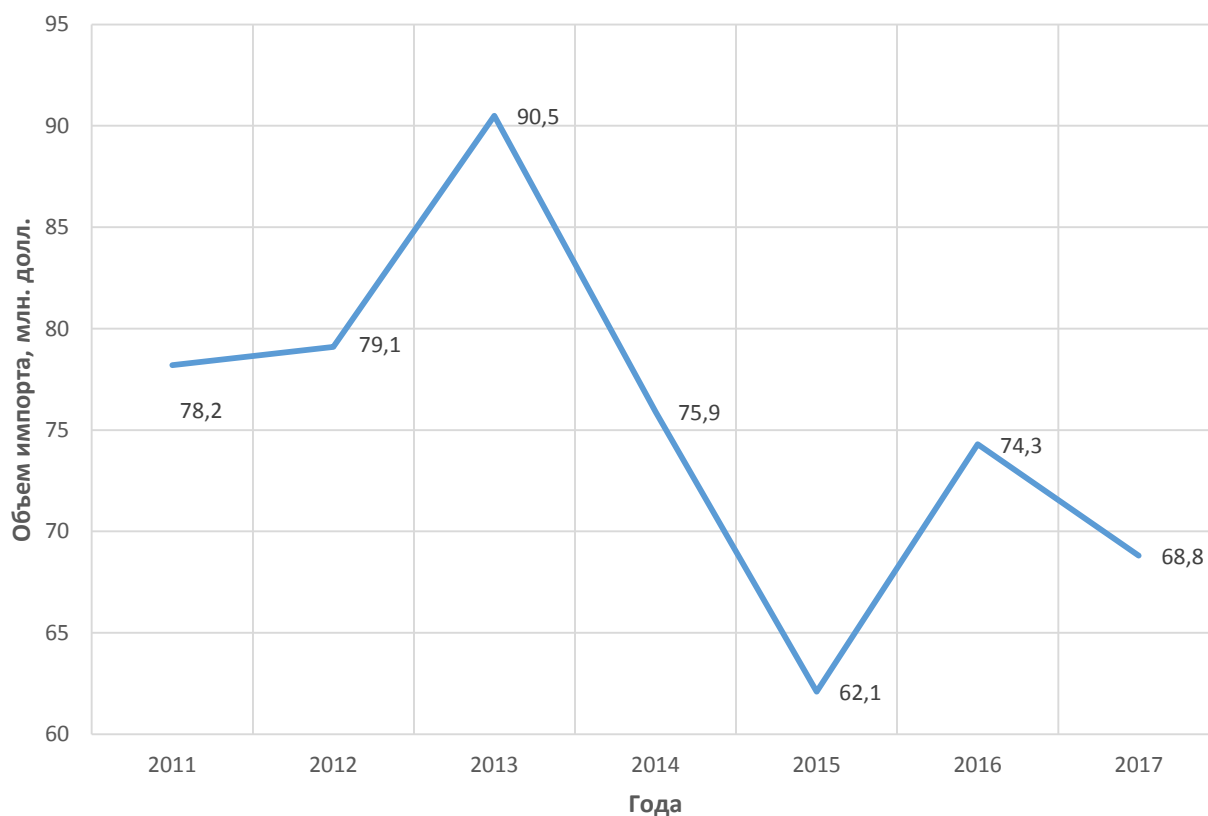


Рисунок 14 – Динамика импорта табака и его заменителя, табачных экстрактов и эссенций в страны ЕАЭС

Как видно из рисунка 14, динамика импорта табака и его заменителей, табачных экстрактов и эссенций в страны ЕАЭС не имеет четкой тенденции ни к снижению, ни к увеличению. До 2013 года включительно наблюдалась положительная динамика данного показателя, связанная с насыщением рынка табачных услуг кальянами, а следовательно, и сопутствующими им товарами, такими как табак и табачные экстракты. С введением в 2013 году санкций Запада против России, оборот табака и его заменителей начал резко снижаться, что продолжилось и в 2017 году после небольшого роста в 2016 году.

Таким образом, из всего вышесказанного можно сделать вывод, что импорт табачной продукции на территорию ЕАЭС осуществляется из таких стран как Бразилия, США, Индия, Китай и других, причем в последние годы оборот внешнеэкономической деятельности между странами ЕАЭС и Индией стал в разы больше, что связано с планами по созданию свободной зоны торговли между данными

странами. Анализ динамики импорта табачной продукции на территорию стран ЕАЭС показал снижение объема импорта табачного сырья и увеличение объема импорта табачных изделий.

2.2 Динамика и структура импорта табачной продукции на таможенную территорию РФ

Как было отмечено ранее, одной из самых «курящих» стран в Евразийском экономическом союзе является Россия. В связи с этим, рассмотрим как менялась структура и объем импорта табачной продукции на таможенную территорию Российской Федерации (таблица 6).

Таблица 9 – Динамика импорта табачной продукции на таможенную территорию РФ

Виды табачной продукции	Объемы импорта, в млн. долл.							В процентах к предыдущему году						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	В 2012	В 2013	В 2014	В 2015	В 2016	В 2017	
Табачное сырье	1146,4	1153,3	1152	1043,7	948,2	921,7	720,4	100,6	99,9	90,6	90,8	97,2	78,2	
Табачные изделия	103,5	86,5	117,2	119,3	102,3	156,2	147,6	83,6	135,5	101,8	85,8	152,7	94,5	
Табак и его заменители, табачные экстракты и эссенции	50,5	54,6	60,5	51,1	57,9	72,2	63,6	108,1	110,8	84,5	113,3	124,7	88,1	
Итого	1300,4	1294,4	1329,7	1214,1	1108,4	1150,1	931,6	99,5	102,7	91,3	91,3	103,8	81,0	

Составлено по данным сайта Евразийской экономической комиссии

Как видно из таблицы 9, наибольшую долю в структуре импорта табачной продукции на таможенную территорию Российской Федерации, как и на таможенную территорию ЕАЭС, занимает табачное сырье. Рассматривая динамику импорта табачной продукции по видам продукции, было установлено, что объем импорта табачного сырья сократился на 37,2 % в 2017 году по сравнению с 2011 годом, а объемы импорта табачных изделий, табака и его заменителей, табачных экстрактов и эссенций увеличился на 42,6 % и на 25,9 % соответственно в 2017 году по сравнению с 2011 годом.

Таблица 10 – Структура импорта табачной продукции

Виды табачной продукции	Объемы импорта						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Объем импорта табачной продукции, млн. долл.	1300,4	1294,4	1329,7	1214,1	1108,4	1150,1	931,6
Доля табачного сырья, проценты	88,16	89,10	86,64	85,96	85,55	80,14	77,33
Доля табачных изделий, проценты	7,96	6,68	8,81	9,83	9,23	13,58	15,84
Доля табака и его заменителей, табачных экстрактов и эссенций, проценты	3,88	4,22	4,55	4,21	5,22	6,28	6,83

Составлено по данным сайта Евразийской экономической комиссии

На рисунке 15 наиболее наглядно представлена структура импорта табачной продукции в стоимостном выражении в 2011 и в 2017 гг.

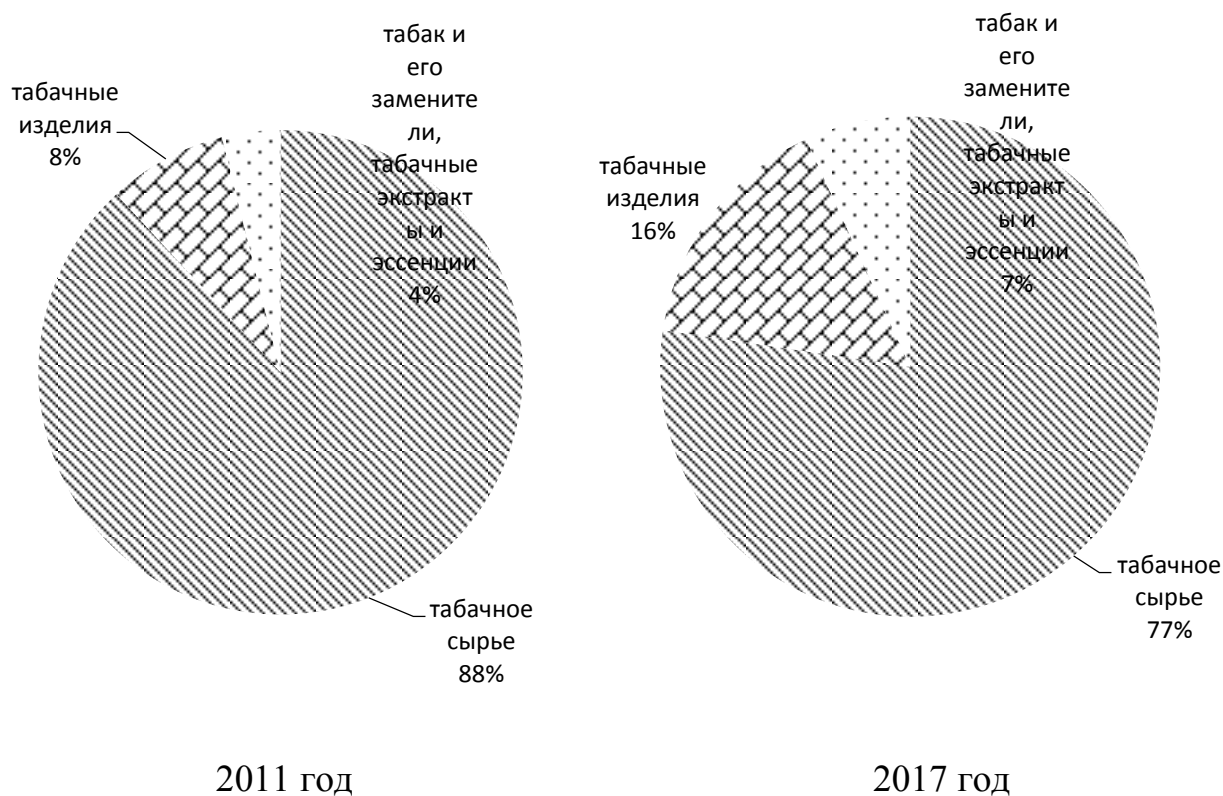


Рисунок 15 – Структура импорта табачной продукции в 2011 и 2017 гг.

Как видно из рисунка 15, структура импорта табачной продукции на таможенную территорию Российской Федерации идентична структуре импорта табачной продукции на таможенную территорию ЕАЭС.

Данные таблицы 9 наиболее наглядно представлены на рисунках 16-18.

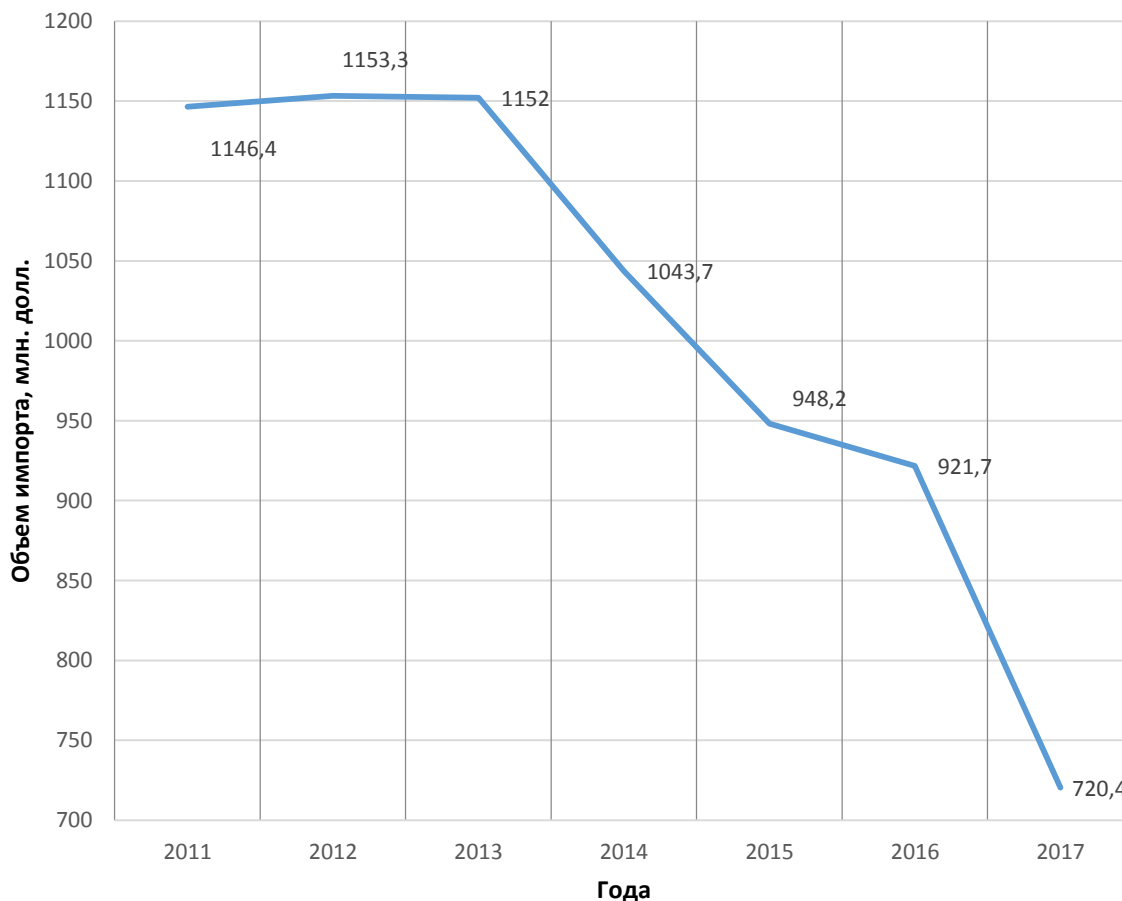


Рисунок 16 – Динамика импорта табачного сырья в РФ

Импорт табачного сырья на территорию Российской Федерации начал стремительно снижаться с 2013 года. Это связано с тем, что в 2013 году Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзор) начал привлекать к административной ответственности граждан. За 6 лет было привлечено к административной ответственности около одного миллиона нарушителей. Это сказалось и на продаже табачного сырья, так как большинство курильщиков начали меньше потреблять сигарет, а, следовательно, и табачного сырья, которое необходимо для производства сигарет.

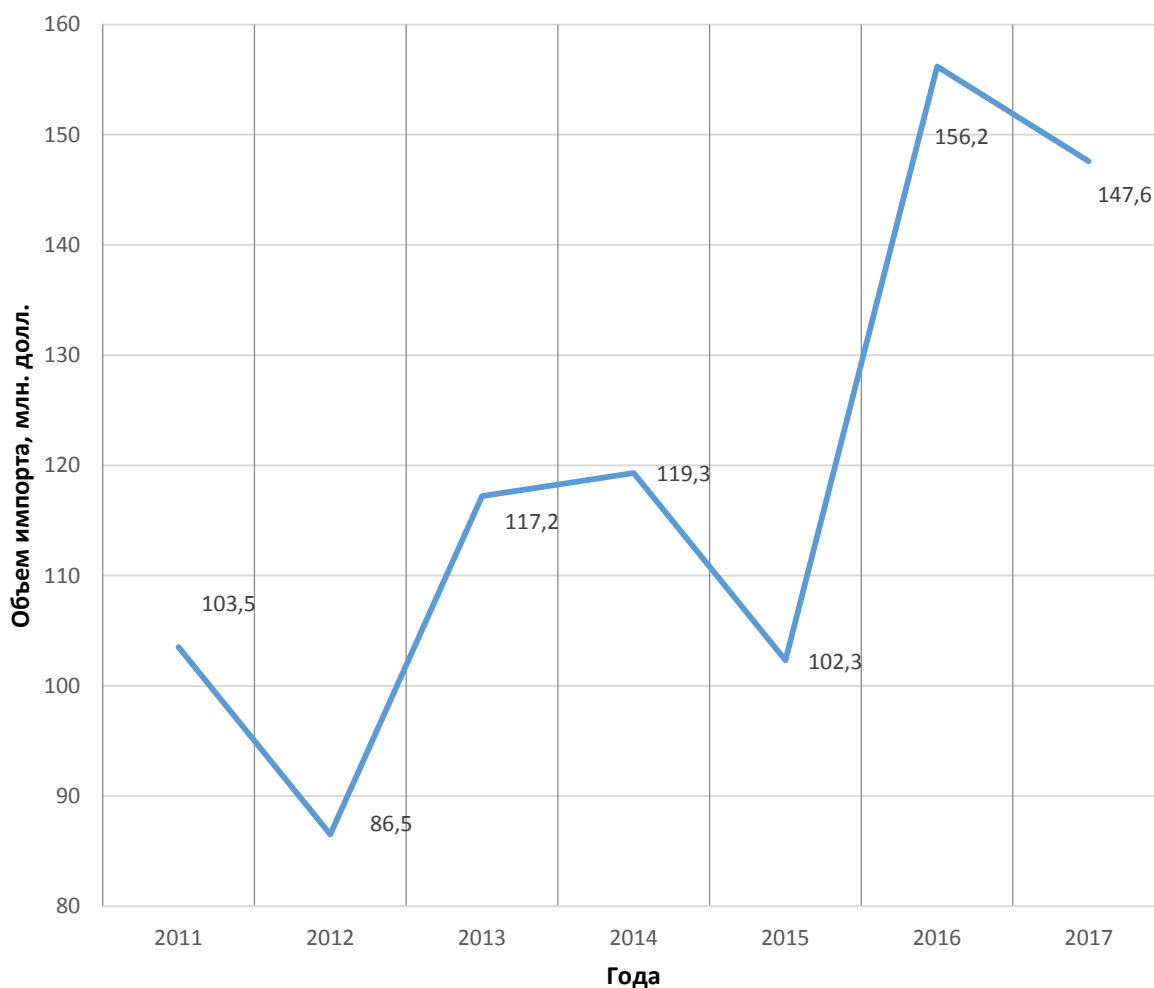


Рисунок 17 – Динамика импорта табачных изделий в РФ

Как видно из рисунка 17, в период с 2012 по 2014 года наблюдается тенденция к увеличению объема импорта табачных изделий на территорию Российской Федерации. Незначительное снижение объемов поставок было зафиксировано в 2015 году и связано с обвалом в декабре 2014 года курса рубля, а также с введением санкций против России. Нарастивание темпов экономического роста, в том числе и увеличение покупательной способности населения, в 2016 году дало новый толчок к ввозу на территорию страны табачных изделий.

Следует отметить, что основными причинами, влияющими на увеличение исследуемого показателя, стало снижение объемов импорта табачного сырья на территорию РФ, вызванного масштабными закрытиями табачных фабрик зарубежных табачных компаний на территории России.

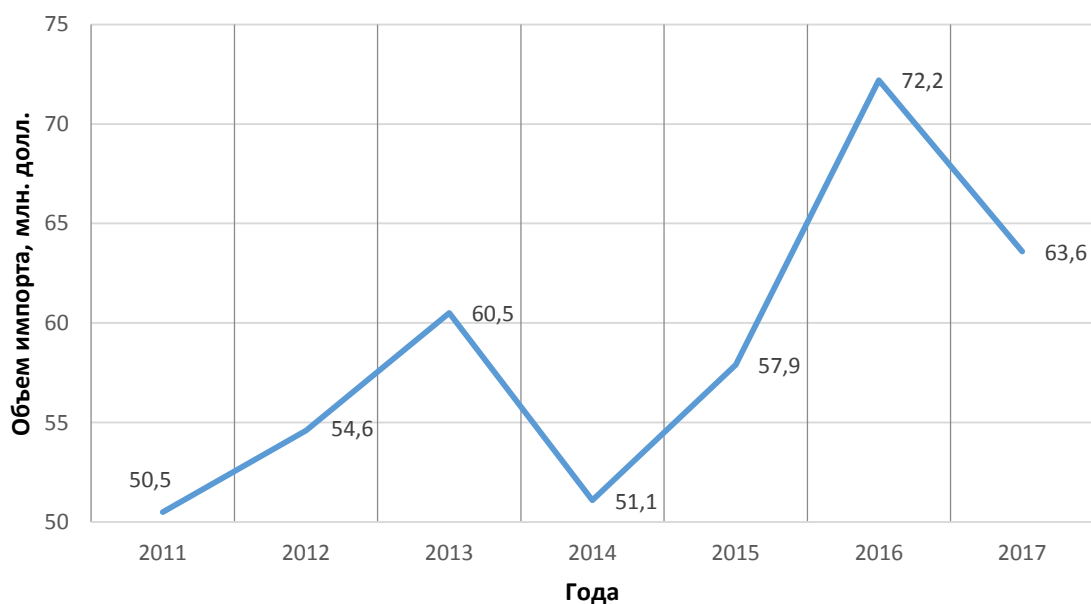


Рисунок 18 – Динамика импорта табака и его заменителя, табачных экстрактов и эссенций в РФ

Как видно из рисунка 18, на протяжении всего исследуемого периода (за исключением 2014 года) наблюдается тенденция к увеличению объемов импорта табака и его заменителя, табачных экстрактов и эссенций на территорию Российской Федерации. Это можно объяснить увеличением спроса у российских граждан на данный продукт в результате стремительного зарождения кальянного рынка, а позднее и рынка вейп-индустрии в России.

Рассмотрим долю России в общем объеме импорта табачной продукции в страны ЕАЭС.

Таблица 11 – Доля России в общем объеме импорта табачной продукции в страны ЕАЭС

Показатель	Объемы импорта, в млн. долл.						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Объем импорта в страны ЕАЭС	1464,5	1469,1	1494,5	1368,4	1271,7	1293,5	1063,5
Объем импорта в РФ	1300,4	1294,4	1329,7	1214,1	1108,4	1150,1	931,6
Доля импорта РФ, проценты	88,79	88,11	88,97	88,72	87,16	88,91	87,60

Составлено по данным сайта Евразийской экономической комиссии

Как видно из таблицы 11 большая часть поставок табачной продукции приходится на Российскую Федерацию— более 87 % на протяжении всего рассматриваемого периода. Это можно объяснить тем, что на территории России проживает наибольшее число жителей по сравнению с другими странами-участниками ЕАЭС, а также наибольшей экономической развитостью России по сравнению с другими странами-участниками ЕАЭС. Исходя из этого, спрос на табачную продукцию в Российской Федерации значительно превышает спрос на этот же товар в других странах ЕАЭС.

Также в рамках темы дипломной работы следует проанализировать объемы импорта табачной продукции на территорию РФ из других стран Евразийского экономического союза (таблица 12).

Таблица 12 – Импорт табачной продукции в РФ из стран ЕАЭС

Виды табачной продукции	Объемы импорта, в тыс.долл.						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Табачное сырье	1364,5	327,8	94,9	84,1	4691,4	274,4	352,9
Табачные изделия	0	40,4	131,5	33	5989,7	8510,7	5391,9
Табак и его заменители, табачные экстракты и эссенции	14,7	30,3	379,1	0	2,4	59,4	310
Итого	1379,2	398,5	605,5	117,1	10683,5	8844,5	6054,8

Составлено по данным сайта Евразийской экономической комиссии

Как видно из таблицы 12, табачная продукция поставляется в Россию не только из третьих стран, но и из стран-участников Евразийского экономического союза. Примечательно, что после введения в 2014 году экономических санкций Запада и США и ответного российского эмбарго, объем импорта табачного сырья из стран ЕАЭС (ранее импортируемого преимущественно из третьих стран) увеличился более чем в 50 раз, что свидетельствует о появлении важной проблемы: импорт табачной продукции не напрямую на территорию Российской Федерации, а через страны ЕАЭС с целью сокращения расходов на уплату табачных акцизов. В

последующие годы данная проблема нашла свое отражение в импорте другого вида табачной продукции – табачных изделий (преимущественно сигарет).

Наиболее подробно рассмотрим долю импорта на территорию Российской Федерации из стран Евразийского экономического союза данного товара в таблице 13.

Таблица 13 – Доля импорта табачной продукции в РФ по странам-импортерам

Показатель	Объемы импорта						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Объем импорта в РФ из третьих стран, млн. долл.	1300,4	1294,4	1329,7	1214,1	1108,4	1150,1	931,6
Объем импорта в РФ из стран ЕАЭС, млн. долл.	1,379	0,399	0,606	0,117	10,684	8,845	6,055
Доля импорта, проценты	0,11	0,03	0,05	0,01	0,96	0,77	0,65
Темп роста объема импорта в РФ из третьих стран, проценты	-	99,5	102,7	91,3	91,3	103,8	81,0
Темп роста объема импорта в РФ из стран ЕАЭС, проценты	-	28,9	151,9	19,3	9131,6	82,8	68,5

Составлено по данным сайта Евразийской экономической комиссии

Как видно из таблицы 13, начиная с 2015 года, наблюдается отрицательная динамика объемов импорта табачной продукции из третьих стран: данные за 2017 год сократились по сравнению с 2011 годом 28,3 %. Вместе с тем, с 2015 года наблюдается рост объемов импорта из стран-участников ЕАЭС. Данные структурные изменения произошли в результате увеличения на территории Российской Федерации ставок акциза (см. таблицу 3): так, в 2015 году ставка акциза на табак, сигареты и папиросы увеличилась на 20 %, на сигары и на сигариллы – на 50 %. В последующие годы ставка акцизов только росла, тем самым провоцируя импортером искать обходные пути (например, ввозить на территорию Российской Федерации табачную продукцию через другие страны Евразийского экономического союза).

Таким образом, проведенный в подразделе анализ динамики импорта табачной продукции на территорию стран Евразийского экономического союза показал

снижение объема импорта табачного сырья и увеличение объема импорта табачных изделий, а также табака и его заменителя, табачных экстрактов и эссенций. Анализ структуры импортёров табачной продукции показал рост поставок табачного сырья из стран-участников Евразийского экономического союза и сокращение поставок из третьих стран, что связано напрямую с налоговой политикой Российской Федерации.

2.3 Динамика доходов в федеральный бюджет РФ от взимания акцизов

Как было отмечено ранее, одной из задач таможенных органов является взимание таможенных платежей, одним из видов которых являются акцизы. В таблице 14 представлена динамика доходов бюджета Российской Федерации от взимания акцизов на табачную продукцию.

Таблица 14 – Динамика доходов бюджета Российской Федерации от взимания акцизов на табачную продукцию

Показатель	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Доходы от взимания акцизов, млрд. руб.	1,75	1,39	1,29	2,42	4,76	6,98	16,33
Всего доходов бюджета, млрд. руб.	8305,4	11367,7	12855,5	13019,9	14496,9	13659,2	13460,1
Доля доходов за счет акцизов в общем объеме доходов, в процентах	0,021	0,012	0,010	0,019	0,033	0,051	0,121
Темп роста доходов от взимания акцизов, в процентах	-	79,43	92,81	187,60	196,69	146,64	233,95
Темп роста доходов, в процентах	-	136,87	113,09	101,28	111,34	94,22	98,54

Как видно из таблицы 14, доходы федерального бюджета за счет поступления акцизов на табачную продукцию на протяжении семи лет (с 2010 по 2016 годы)

имеют стабильное положение, и только в 2015 году они резко сократились. Также из таблицы мы видим, что доходы, внесенные за счет акциза, составляют небольшую часть в общей сумме доходов государственного бюджета, около 1 %.

Рассмотрим подробнее как менялась доля акцизов на табачную продукцию в составе федерального бюджета.

В 2010 году доходы за счет акцизов составили 0,021 % от общей суммы доходов бюджета.

В 2011 году доходы за счет акцизов составили 0,012 % от общей суммы доходов бюджета, и сократились по сравнению с прошлым годом на 0,009 %. Это можно объяснить тем, что в 2011 году ставки на акциз табачной продукции повысились. Также это связано с тем, что с 2007 по 2011 год Россия получала гранты на борьбу с табаком. Так за этот период российским организациям было выделено 3,8 млн. долларов.²⁴

В 2012 году доходы за счет акцизов составили 0,01 % от общей суммы доходов бюджета, и сократились по сравнению с 2011 годом на 0,002 %. Данное явление можно объяснить тем, что в 2011 году поступление грантов в Россию прекратилось. Началась активная политика граждан против курения, но на тот период малоэффективная.

В 2013 году доходы за счет акцизов составили 0,019 % от общей суммы доходов бюджета, и увеличились на 0,009 % по сравнению с 2012 годом. Это связано с принятием в феврале 2013 года закона «Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака», который повлиял на повышение акцизов на табачную продукцию.

В 2014 году доходы за счет акцизов составили 0,033 % от общей суммы доходов бюджета, и увеличились на 0,014 % по сравнению с предыдущим годом. Это связано с тем, что в первое полугодие 2014 года высокий уровень инфляции способствовал увеличению цен. Акцизы на табачную продукцию значительно выросли.

²⁴Иваненко В. Как борьба с курением превратилась в прибыльный бизнес [Электронный ресурс] // Общественный контроль: офиц. сайт. 2017. Режим доступа: <https://ok-inform.ru/obshchestvo/95651-kak-borbu-s-kurenim-prevratilas-v-pribylnyj-biznes.html>. (дата обращения 20.12.2017).

В 2015 году доходы бюджета Российской Федерации за счет акцизов составили 0,051 % от общей суммы доходов бюджета, и увеличились на 0,018 % по сравнению с 2014 годом. Здесь следует отметить, что несмотря на сокращение объема импорта табачной продукции на территорию России, произошел рост доходов от взимания акцизов на табачную продукцию, которые в 2015 году увеличились на 20-50 % в разрезе видов импортируемой табачной продукции. Данное увеличение компенсировало снижение оборота внешнеэкономической деятельности.

В 2016 году доходы за счет акцизов составили 0,121 % от общей суммы доходов бюджета, и увеличились на 0,07 % по сравнению с 2015 годом. Это связано с ежегодным увеличением акцизов на табачную продукцию.

С помощью коэффициента корреляции установим зависимость между размером доходов бюджета Российской Федерации и объемом импорта табачной продукции на территорию РФ. В таблице 15 представлены вспомогательные данные для расчета коэффициента.

Таблица 15 – Вспомогательная таблица для расчета коэффициента корреляции

Год к	Доходы X_k млрд. руб.	Импорт табачной продукции Y_k млн. дол.	X_k^2	Y_k^2	$X_k \times Y_k$
2011	1,39	1300,4	1,9321	1691040,16	1807,556
2012	1,29	1294,4	1,6641	1675471,36	1669,776
2013	2,42	1329,7	5,8564	1768102,09	3217,874
2014	4,76	1214,1	22,6576	1474038,81	5779,116
2015	6,98	1108,4	48,7204	1228550,56	7736,632
2016	16,33	1150,1	266,6689	1322730,01	18781,133

На основании данных таблицы 15 по формуле (1) был рассчитан коэффициент корреляции:

$$R_{x,y} = (M_{xy} - M_x \times M_y) : (S_x \times S_y) \quad (1)$$

где $R_{x,y}$ – коэффициент корреляции;

M_{xy} – среднее значение произведений x_k и y_k ;

M_x – среднее значение x_k ;

M_y – среднее значение x_y ;

S_x – среднее значение x_k^2 ;

S_y – среднее значение x_y^2 .

Расчет коэффициента корреляции произведем с помощью MSExcel:

$$R_{x,y} = -0,74$$

Согласно произведенному расчету коэффициента корреляции можно сделать вывод, что зависимость между двумя показателями является обратно пропорциональной (высокой). Это значит, что сокращение объема импорта табачной продукции (вызванное ростом ставки акциза) приводит к увеличению доходов бюджета Российской Федерации от взимания акцизов.

Таким образом, анализ динамики доходов бюджета Российской Федерации от взимания акцизов на табачную продукцию показал, что данный таможенный платеж в 2010-2014 годах имел тенденцию к увеличению и составлял свыше 1 % в структуре доходов бюджета. Начиная с 2015 года, наблюдается отрицательная динамика, что напрямую связано с экономической и налоговой политикой России.

Проведенный во втором разделе дипломной работы анализ показал, что импорт табачной продукции на территорию Евразийского экономического союза преимущественно из Бразилии, США, Индии и Китая, причем в последние годы оборот внешнеэкономической деятельности между странами Евразийского экономического союза и Индией стал в разы больше, что связано с планами ЕЭК по созданию свободной зоны торговли между данными странами. Анализ динамики импорта табачной продукции на территорию стран Евразийского экономического союза показал некоторые структурные изменения за исследуемый период: произошло снижение объема импорта табачного сырья и увеличение объема импорта табачных изделий. Анализ структуры импортеров табачной продукции показал рост поставок табачного сырья из стран-участников Евразийского экономического союза и сокращение поставок из третьих стран, что связано напрямую с налоговой политикой Российской Федерации. Изучение динамики доходов бюджета Российской Федерации от взимания акцизов на табачную продукцию показал, что данный тамо-

женный платеж в 2010-2014 годах имел тенденцию к увеличению и составлял свыше 1 % в структуре доходов бюджета, но, начиная с 2015 года, наблюдается отрицательная динамика, что напрямую связано с экономической и налоговой политикой России.

3 ДИФФЕРЕНЦИАЦИЯ АКЦИЗОВ В СТРАНАХ ЕАЭС: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СБЛИЖЕНИЯ СТАВОК АКЦИЗА

3.1 Оценка дифференциации акцизов между странами ЕАЭС

Поскольку в структуре импорта табачных изделий большую долю занимают сигареты и папиросы, большая часть проблем импорта табачной продукции напря-

мую связана с данными показателями. В связи с этим, в таблице 16 представлена динамика ставок акцизов на сигареты и папиросы в 2010-2016 гг.

Таблица 16 – Динамика ставок акцизов на сигареты и папиросы на 1000 шт.

Страна	2010		2013		2016	
	валюта стран ЕАЭС	рубли	валюта стран ЕАЭС	Рубли	валюта стран ЕАЭС	Рубли
Россия, рубли	-	205	-	550	-	1250
Казахстан, тенге	1000	206	1960	411	500	976
Беларусь, белорусские рубли	60000	399	180600	647	390000	1489
Армения, драмы	5000	408	5000	390	5500	765
Киргизия, сомы	80	53	120	79	750	716

Как видно из таблицы 16, на протяжении трех исследуемых периодов наибольшие ставки акцизов на сигареты и папиросы (в рублях) зафиксированы в Белоруссии, а наименьшие в Киргизии. За рассматриваемый период произошел значительный рост ставок акцизов, однако темп роста ставок в странах ЕАЭС был разным, так наибольший рост зафиксирован в Киргизии – в 13,5 раз, а наименьший в Армении – в 1,9 раз; темп роста ставки акциза на сигареты и папиросы был примерно на одном уровне в России – в 6 раз, в Казахстане – в 4,7 раза, в Беларуси в – 3,7 раза. Данные различия вызваны несоответствиями в принципах ведения налоговой политики в странах-участниках ЕАЭС.

Для наибольшего понимания проблемы исследуем с помощью формулы(2) границы вариации ставок акциза в странах ЕАЭС:

$$R = X_{\max} - X_{\min} \quad (2)$$

где R – размах вариации;

X_{\max} – максимальное значение варьирующего признака;

X_{\min} – минимальное значение варьирующего признака.

Таким образом:

$$R_{2010} = 408 - 53 = 355$$

$$R_{2013} = 647 - 79 = 568$$

$$R_{2016} = 1489 - 716 = 773$$

Данные расчеты говорят о следующем: на протяжении всего исследуемого периода увеличивался разрыв между размерами ставок акциза в странах ЕАЭС, что приводит к увеличению объемов импорта табачной продукции на территорию России не напрямую из третьих стран, а через другие союзные страны, что негативно сказывается на экономике Российской Федерации.

Наиболее наглядно данные таблицы 16 представлены на рисунке 19.

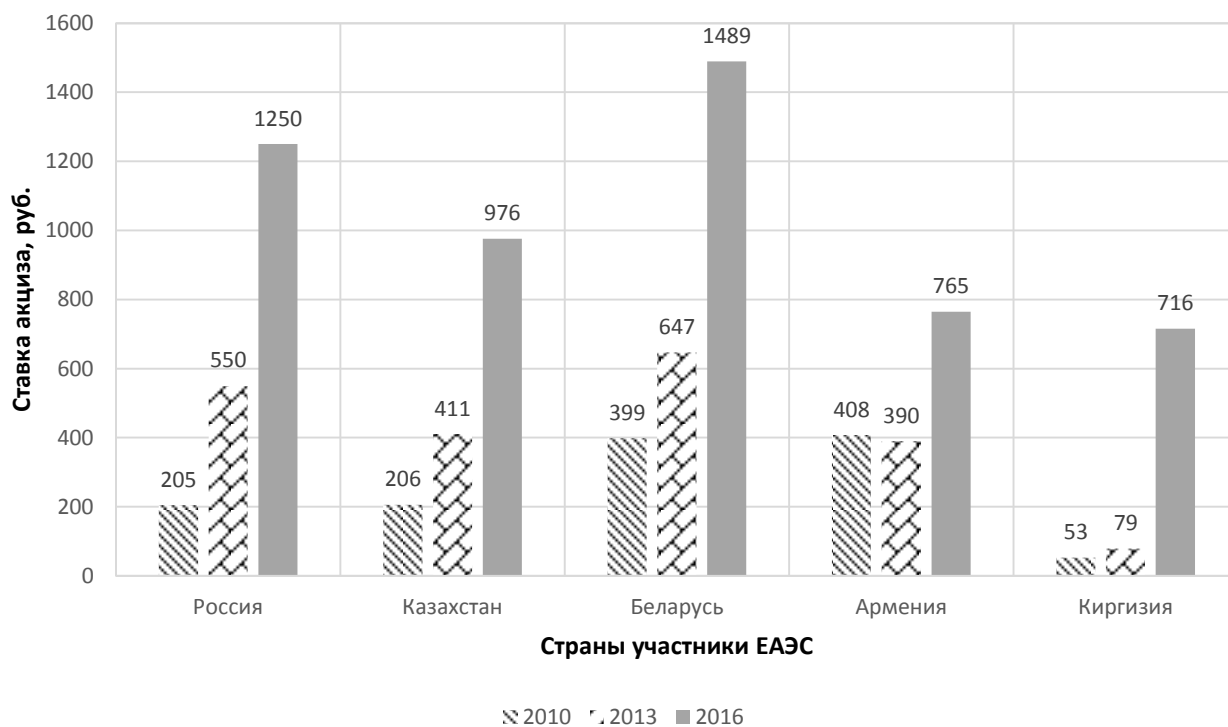


Рисунок 19 – Ставки акцизов на сигареты и папиросы на 1000 шт.

Как видно из рисунка 19, наибольшие размеры ставок акциза на сигареты и папиросы почти во всех исследуемых периодах установлены в Беларуси и в России, а наименьшие в Киргизии. Таким образом, можно сделать вывод, что цены на сигареты и папиросы популярных брендов в Беларуси и в России превышают цены на аналогичную продукцию в других странах Евразийского экономического союза более чем на 30 %, что является причиной одной из острых проблем: нелегальные

поставки табачной продукции вследствие разной акцизной нагрузки на страны Евразийского экономического союза. Так, по данным Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзор), объем нелегальных сигарет в России сегодня достигает 10% всего рынка.²⁵

Обойти таможенный контроль позволяет соглашение «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу ЕАЭС и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском». В нем прописаны квоты провоза табачной продукции. Однако предприниматель создает группу людей, которая может провезти табачную продукцию через таможенную границу, как товар для личного пользования, а затем расплачивается с ними меньшей суммой, чем он затратил бы при декларировании данной продукции.

Второй немаловажной проблемой является снижение импорта табачной продукции (а именно табачного сырья). Данная проблема негативно сказывается на объеме доходов бюджета Российской Федерации, ведь объем производства собственной табачной продукции (облагаемой налогами) находится в прямой зависимости от объемов импорта табачного сырья. Однако, с точки зрения пропаганды здорового образа жизни среди граждан, это не является проблемой, а представляет собой положительные результаты деятельности Министерства здравоохранения.

Наиболее наглядно причины появления проблем импорта табачной продукции представлены на рисунке 20.

²⁵ Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителя и благополучия человек [Электронный ресурс] : офиц. сайт. 2018. Режим доступа: <http://www.rosпотребнадзор.ru>. (дата обращения 02.05.2018).

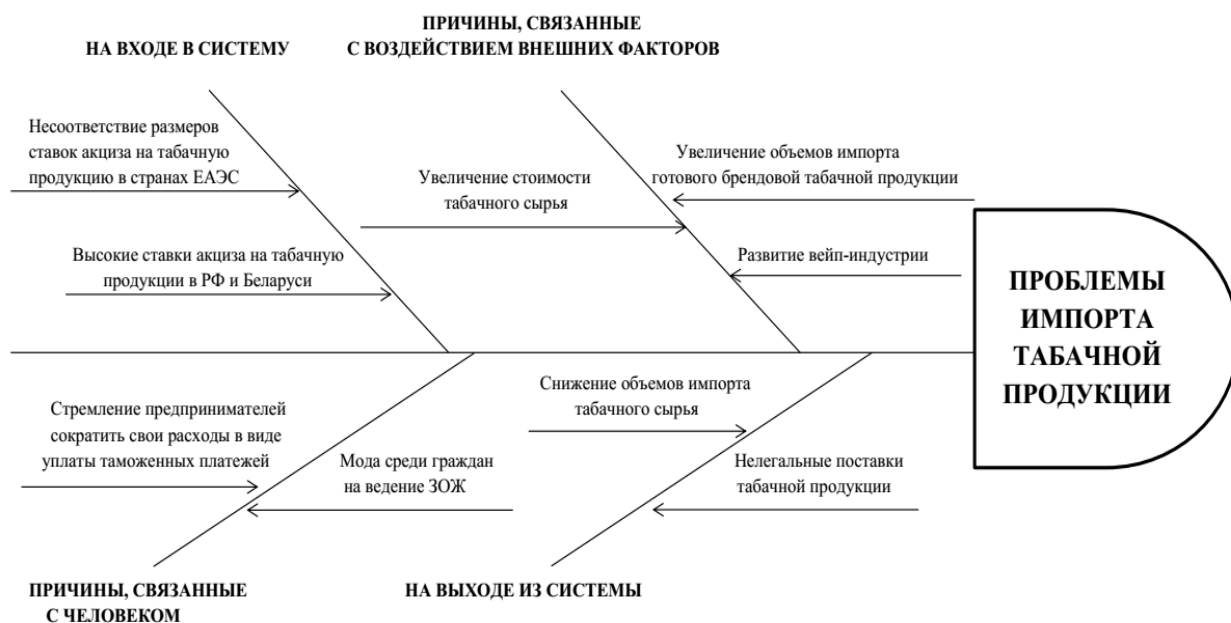


Рисунок 20 – Диаграмма Исикавы

Как видно из диаграммы причинно-следственных связей первопричиной появления проблем импорта табачной продукции является несоответствие размеров ставок акцизов на табачную продукцию в странах ЕАЭС, в том числе довольно высокие ставки акциза на территории Российской Федерации и Республики Беларусь.

Таким образом, в результате проведенного анализа были выделены две проблемы импорта табачной продукции: нелегальные поставки табачной продукции и снижение объемов импорта табачного сырья, последняя из которых является довольно противоречивой.

3.2 Рекомендации по формированию и реализации вариантов решения выявленных проблем

В предыдущем подразделе дипломной работы были сформулированы две основные проблемы импорта табачной продукции. Данные проблемы являются довольно острыми для экономики Российской Федерации и требуют незамедлительного решения.

Для решения проблемы контрабанды табачной продукции необходимо усилить меры таможенного контроля, а также развить гражданское самосознание, позволяющее предотвратить незаконный ввоз на территорию ЕАЭС табачных изделий

и сырья, так называемыми «кирпичами».

Здесь важную роль играют и другие институты общества: каждый гражданин должен понимать, что уклонение от налогообложения в процессе импорта товаров не только не приводит к улучшению экономической ситуации в стране, но и увеличивает социальный разрыв между гражданами. Данную информацию следует доносить через каналы средств массовой информации и социальные сети, а также через ведение активной пропаганды в школах, средних и высших заведениях, на предприятиях.

Решение проблемы на законодательном уровне было предложено еще в 2017 году, когда Евразийской экономической комиссией был разработан проект соглашения, предполагающий установление к 2022 году единой для стран ЕАЭС индикативной ставки на сигареты в размере 35 евро за 1000 штук с отклонением в большую сторону на уровне 20 %, а в меньшую на 30 %. Однако, это является экономически невыгодным для экономики стран ЕАЭС, ведь, например, в Евросоюзе минимальная ставка акциза на сигареты уже сейчас составляет 90 евро. Поэтому здесь следует более детально исследовать рынок табачных изделий и пересмотреть размер ставки.

Решение второй проблемы, с точки зрения экономики страны является важным, поэтому для увеличения объемов импорт табачного сырья, необходимо поддерживать отечественного товаропроизводителя посредством, как это было еще в советские годы. Однако с точки зрения вопросов здоровья нации и норм Конвенции Всемирной организации здравоохранения по борьбе с курением данную проблему решать не следует. Найти дополнительный доход для бюджета страны можно и в других сферах и отраслях деятельности, тем самым не ухудшая уровень и качество жизни граждан. В связи с вышесказанным, для разрешения выявленного противоречия необходима наиболее полная проработка вопроса с привлечением группы экспертов.

Для наглядности представим проблемы и варианты их решения на рисунке 21.

Проблемы

Варианты решения

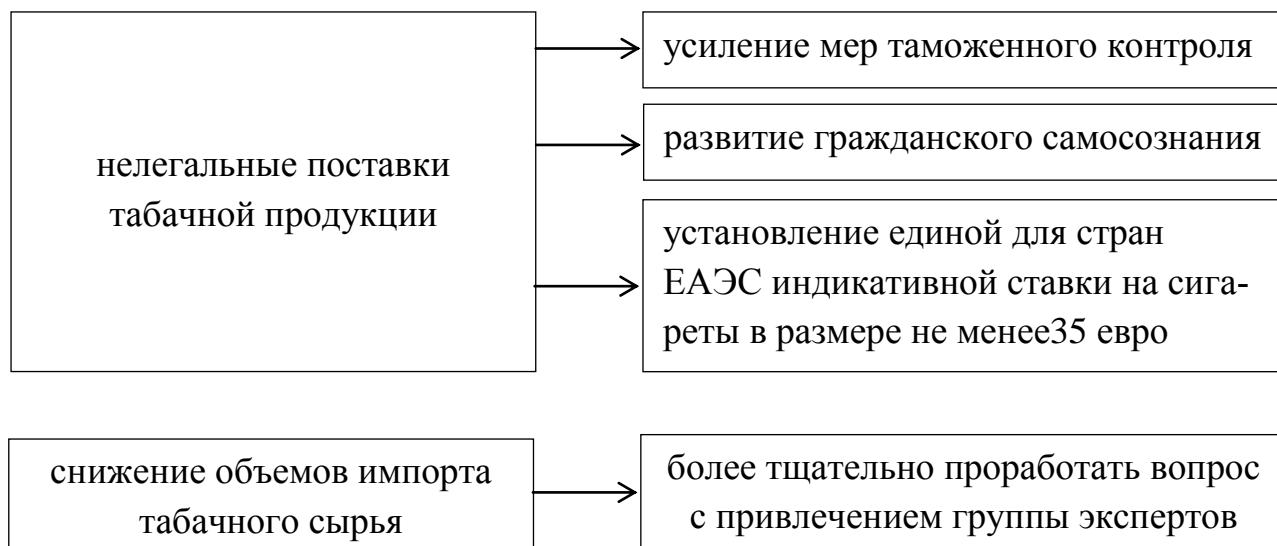


Рисунок 21 – Проблемы импорта табачной продукции и варианты их решения

Таким образом, были разработаны некоторые рекомендации по решению проблем импорта табачной продукции, позволяющие минимизировать последствия данных проблем. Одна из выявленных проблем является достаточно противоречивой, что с одной стороны, не требует решения проблемы, а с другой, требует найти компромиссное решение, не сказывающееся негативно на состоянии здоровья граждан и экономике стран ЕАЭС.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Теоретический анализ показал, что регулирование импорта табачной продукции осуществляется, как на государственном, так и на межгосударственном уровне посредством применения к импортерам различных мер экономической политики. Государственная политика Российской Федерации в сфере импорта табачной продукции берет свое начало в XVII веке. Современные направления данной политики включают в себя взимание таможенных пошлин, акцизов и налога на добавленную стоимость. В рамках исследования было установлено, что акциз есть косвенный налог, налагаемый в момент производства на товары массового потребления, доставляемые из-за границы. Ставки акциза бывают трех видов: специфические, адвалорные и смешанные.

Законодательную основу взимания акцизов при импорте табачной продукции составляют международные правовые акты (Таможенный кодекс Евразийского экономического союза), федеральное законодательство России (Налоговый Кодекс РФ, Закон «О таможенном тарифе» и другие), правовые акты Федеральной таможенной службы (Приказ ФТС «О взимании акцизов»).

Анализ импорта табачной продукции на территорию ЕАЭС показал, что он (анализ) осуществляется из таких стран, как Бразилия, США, Индия, Китай и других, причем в последние годы оборот внешнеэкономической деятельности между странами ЕАЭС и Индией стал в разы больше, что связано с планами по созданию свободной зоны торговли между данными странами. Импорт табачной продукции на территорию ЕАЭС в 2014-2015 годах имел тенденцию к снижению, а в 2016 году – к увеличению: все это было обусловлено результатами мировой экономической политики. Анализ динамики доходов бюджета РФ от взимания акцизов на табачную продукцию показал, что данный таможенный платеж в 2010-2014 годах имел тенденцию к увеличению и составлял свыше 1 % в структуре доходов бюджета. Начиная с 2015 года, наблюдается отрицательная динамика, что напрямую связано с экономическим кризисом России.

В результате анализа были выделены две проблемы импорта табачной продукции: нелегальные поставки табачной продукции и снижение объемов импорта

табачного сырья. Последняя из выявленных проблем, является довольно противоречивой. Для решения данных проблем были разработаны некоторые рекомендации, позволяющие минимизировать последствия проблем.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Благовещенская таможня [Электронный ресурс] // ДВТУ : офиц. сайт. – 2018. – Режим доступа: http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=section&id=22&Itemid=112. – 18.03.2018.

2 Богданов, И. Дым отечества, или Краткая история табакокурения / И. Богданов. – М. : Новое литературное обозрение, 2001. – 21 с.

3 Внешняя торговля товарами государств – членов Таможенного союза и Единого экономического пространства за 2012 год : стат. бюллетень. – М. : «Onebook.ru», 2013. – 342 с.

4 Внешняя торговля товарами. Статистика Евразийского экономического союза. 2016 год : стат. бюллетень. – Москва : Изд-во ООО «Сам Полиграфист», 2017. – 356 с.

5 ДВТУ [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 2017. – Режим доступа: http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=185&Itemid=3. – 05.12.2017.

6 Демин, А.К. Табачная проблема и политика в России / А.К. Демин // Вестник РОНЦ им. Н.Н. Блохина РАМН. – 2006. – № 2. – С. 14-18.

7 Зубач, А.В. Таможенное право: учебник для бакалавров / А. В. Зубач. – М. : Изд-во «Юрайт», 2013. – 234 с.

8 Иваненко, В. Как борьба с курением превратилась в прибыльный бизнес [Электронный ресурс] // Общественный контроль: офиц. сайт. – 2017. – Режим доступа: <https://ok-inform.ru/obshchestvo/95651-kak-borbu-s-kureniem-prevratilas-v-pribylnyj-biznes.html>. – 20.12.2017.

9 История табака в России [Электронный ресурс] // Рустрана : офиц. сайт. – 2012. – Режим доступа: <http://рустрана.рф>. – 09.02.2018.

10 Кондратьева, Е.А. Практика акцизного налогообложения табачной продукции в России / Е.А. Кондратьева // Экономика. Налоги. Право. – 2018. - № 1. – С. 120-128.

11 Меры по контролю за торговлей табачными изделиями [Электронный ресурс] // Табако-фри: офиц. сайт. – 2017. – Режим доступа:

www.tobaccofreecenter.org. – 20.12.2017.

12 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

13 О взимании акцизов [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 13.12.2013 г. № 2359. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

14 О государственном регулировании производства и оборота табачной продукции [Электронный ресурс] : письмо ФТС России Председателю Комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам № 3.5-11/1521 от 27.10.2017 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

15 О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных и других определенных видов товаров [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 09.02.2015 г. № 205. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

16 О маркировке отдельных подакцизных товаров акцизными марками [Электронный ресурс] : приказ ГТК РФ от 28.12.2000 г. № 1230. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

17 О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 (в ред. от 27.03.2018). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

18 О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском [Электронный ресурс] : соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 г. (в ред. от 08.05.2015 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

19 О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ экономической и социальной эффективности налоговой политики в отношении табачных изделий в России и подготовка предложений по ее совершенствованию» [Элек-

тронный ресурс] : решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 19.11.2010 г. № 56К (758). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

20 О специальных марках для маркировки табачной продукции [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 26.01.2010 г. № 27 (в ред. от 20.05.2017 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

21 О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 г. № 2575-р. (в ред. от 10.02.2018). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

22 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

23 Об акцизных марках для маркировки ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации табачной продукции [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 20.02.2010 г. № 76. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

24 Об исполнении федерального бюджета за 2010 год [Электронный ресурс] : федер. закон № 272-ФЗ от 7 октября 2011 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

25 Об исполнении федерального бюджета за 2011 год [Электронный ресурс] : федер. закон № 151-ФЗ от 2 октября 2012 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

26 Об исполнении федерального бюджета за 2012 год [Электронный ресурс] : федер. закон № 254-ФЗ от 30 сентября 2013 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

27 Об исполнении федерального бюджета за 2013 год [Электронный ресурс] : федер. закон № 280-ФЗ от 4 октября 2014 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

28 Об исполнении федерального бюджета за 2014 год [Электронный ресурс] :

федер. закон № 276-ФЗ от 5 октября 2015 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

29 Об исполнении федерального бюджета за 2015 год [Электронный ресурс] : федер. закон № 377-ФЗ от 31 октября 2016 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

30 Об исполнении федерального бюджета за 2016 год [Электронный ресурс] : федер. закон № 287-ФЗ от 16 октября 2017 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

31 Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 (в ред. от 14.11.2017 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

32 Об утверждении списка табачной продукции, подлежащей обязательному подтверждению соответствия при помещении под таможенные процедуры, предусматривающие возможность отчуждения или использования этой продукции в соответствии с ее назначением на территории Российской Федерации [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 20.08.2009 г. № 687. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

33 Особенности судебной практики по делам, вытекающим из таможенных правоотношений. Выпуск II. Сборник материалов межвузовского конкурса научных работ студентов / под ред. С.Н. Гамидуллаева. – СПб.: Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал РТА, 2015. – 186 с.

34 Производители сигарет в России [Электронный ресурс] // Все о зависимостях и вредных привычках : офиц. сайт. – 2018. – Режим доступа: <http://vsezavisimosti.ru/kurenie/proizvoditeli-sigaret-v-rossii-spisok.html>. – 03.04.2018.

35 Саломатин, В.А. Формирование и развитие табачного рынка в условиях импортозамещения табачных сырьевых ресурсов в России / В.А. Саломатин, Н.К. Романова, Г.П. Шураева // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2016. – №1. – С. 102-108.

36 Саломатин, В.А. Экономический мониторинг современного состояния табачного промышленного производства в России / В.А. Саломатин, Н.К. Романова, Е.В. Саломатина. – Краснодар : Изд-во ВНИИ табака, махорки и табачных изделий, 2017. - 137 с.

37 Сенотрусова, С.В. Таможенный контроль: учеб. пособие / С.В. Сенотрусова. М. : Магистр, 2013. – 239 с.

38 Сигаретам уравнили акциз [Электронный ресурс] // Рамблер.Финансы: офиц. сайт. – 2017. – Режим доступа: <https://finance.rambler.ru/news/2017-03-28/sigaretam-uravnyali-akciz/?updated=text>. – 02.05.2018.

39 Скачок, В.Е. Глобальная и социальная проблема потребления табачной продукции и методы ее решения в России / В.Е. Скачок, Л.Ю. Петровская, Е.А. Демьяненко, Н.В. Семенкова // Молодой ученый. – 2017. – № 40. – С. 72-75.

40 Таможенный брокер [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 2018. - Режим доступа: <http://www.brokert.ru/>. – 08.04.2018.

41 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, подписанному 11.04.2017 г. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

42 Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17 (утратил силу). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

43 Технический регламент на табачную продукцию [Электронный ресурс] : федер. закон от 22.12.2008 г. № 268-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

44 Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителя и благополучия человек [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 2018. – Режим доступа: <http://www.rospotrebnadzor.ru>. – 02.05.2018.

45 Халипов, С.В. Таможенное право: учебник / С.В. Халипов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Зерцало-М, 2006. – 440 с.

46 Худжатов, М.Б. Актуальные изменения таможенного законодательства в сфере таможенного контроля / М.Б. Худжатов // Маркетинг и логистика. – 2017. – № 4 (12). – С. 91-100.

47 Худжатов, М.Б. Совершенствование таможенных операций и таможенного контроля при ввозе табачной продукции на территорию Российской Федерации / М.Б. Худжатов // Маркетинг и логистика. – 2017. – № 5 (13). – С. 71-84.

48 Цены на сигареты в ЕАЭС предложили довести до европейского уровня [Электронный ресурс] // Информ.Бюро : офиц. сайт. – 2017. – Режим доступа: <https://informburo.kz/novosti/ceny-na-sigarety-v-eaes-predlozhili-dovesti-do-evropeyskogo-urovnya.html>. – 03.05.2018.

49 Чекмарева, Г.И. Проблемы импортозамещения табачного сырья / Г.И. Чекмарева, Т. Швецова // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2015. – № 1.3. – С. 60-63.

50 Чермянинов, Д.В. Таможенное право: ученик для вузов / Д.В. Чермянинов. – 5-е изд. испр. и доп. – М. : Юстиция, 2016. – 444 с.

51 Чернявский, А.Г. Таможенное право : учебник / А.Г. Чернявский. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮСТИЦИЯ, 2016. – 556 с.

52 Экономический словарь // [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 2017. – Режим доступа: <http://enc-dic.com/economic/Nedeklarirovanie-Ili-Nedostovernoe-Deklarirovanie-Tovarov-I-Transportnyh-Sredstv-8765.html>. – 02.03.2018.