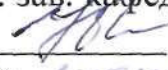


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

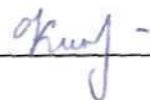
Факультет международных отношений  
Кафедра международного бизнеса и туризма  
Специальность 38.05.02 - Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
И.о. зав. кафедрой  
 В.В. Ульянова  
«21» июня 2022 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

на тему: Исследование особенностей ввоза на территорию ЕАЭС подакцизных товаров, подлежащих маркировке

Исполнитель  
студент группы 737-ос1

  
\_\_\_\_\_


И.С. Кинах

Руководитель  
доцент, к.т.н.

  
\_\_\_\_\_


Н.А. Бабкина

Нормоконтроль  
инженер

  
\_\_\_\_\_

О.В. Шпак

Рецензент

  
\_\_\_\_\_

Е.С. Новопашина

Благовещенск 2022

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

Факультет международных отношений  
Кафедра международного бизнеса и туризма

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
И.о. зав. кафедрой  
В.В. Ульянова  
«15» 01 2022 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента Китая Ирина Сергеевна

1. Тема дипломной работы (проекта): Исследование особенностей ввоза на таможенную территорию РФ подакцизных товаров, подлежащих маркировке

(утверждено приказом от 25.01.2022 № 126-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 14.06.2022

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту): тарифитовое - правовое документирование, таможенное декларирование печатей, лицензирование - расчет

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов):  
Теоретико-правовые аспекты ввоза на территорию РФ подакцизных товаров, подлежащих маркировке. Анализ особенностей таможенного декларирования товаров, подлежащих маркировке на таможенной территории РФ. Совершенствование таможенного оформления и таможенного контроля ввоза на таможенную территорию РФ подакцизных товаров, подлежащих маркировке при импорте на таможенную территорию РФ.

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.): Дипломная работа содержит 14 таблиц, 14 рисунков

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

7. Дата выдачи задания 26.01.2022

Руководитель дипломной работы (проекта) И.А. Бабкина, к.т.н., доцент  
(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): 26.01.2022

Китая И.  
(подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 60 с., 14 таблиц, 14 рисунков, 40 источников.

### ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ЕВРАЗИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ СОЮЗ, ИМПОРТ, ПОДАКЦИЗНЫЕ ТОВАРЫ, МАРКИРОВКА, СРЕДСТВА ИДЕНТИФИКАЦИИ, ЦЕНТРАЛЬНАЯ АКЦИЗНАЯ ТАМОЖНЯ

Целью дипломной работы является исследование особенностей ввоза на территорию ЕАЭС подакцизных товаров, подлежащих маркировке.

Объект исследования - особенности ввоза на территорию ЕАЭС подакцизных товаров, подлежащих маркировке.

Предметом исследования является механизм проведения контроля в отношении подакцизных товаров, требующих маркировки при их ввозе на таможенную территорию ЕАЭС.

В дипломной работе используются труды отечественных ученых: О.Ю. Бакаева, К.А. Бекашев, Вовченко Н. Г., Гашенко И. В., Костоглодова Е. Д., Литвинова С. А., А.Ф. Ноздрачев и других ученых.

В данной работе были применены такие методы исследования, как анализ, графический, наблюдение, сравнение, сравнительно-правовой, системно-структурный, изучение, сопоставление, классификация, обобщение изученной информации, монографический.

Информационную базу работы составляют нормативно-правовые документы, а также источники периодической печати, и Интернет-ресурсы.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретико-правовые аспекты ввоза на территорию ЕАЭС подакцизных товаров, подлежащих маркировке	9
1.1 Понятие акциза и подакцизных товаров, подлежащих маркировке	9
1.2 Порядок проведения процедуры таможенного оформления подакцизных товаров, подлежащих маркировке	12
1.3 Нормативно-правовые основы оформления и контроля за маркировкой подакцизных товаров, ввозимых в ЕАЭС	15
2 Анализ особенностей импорта подакцизных товаров, подлежащих маркировке на территорию ЕАЭС	20
2.1 Порядок совершения таможенного контроля в отношении подакцизных товаров, подлежащих маркировке	20
2.2 Анализ товарной структуры импорта подакцизных товаров, подлежащих маркировке в РФ в условиях ЕАЭС	23
2.3 Анализ географической структуры импорта подакцизных товаров, подлежащих маркировке в страны ЕАЭС	32
3 Совершенствование таможенного оформления и таможенного контроля подакцизных товаров, подлежащих маркировке при импорте на таможенную территорию ЕАЭС	39
3.1 Проблемы, связанные с таможенным оформлением подакцизных товаров, подлежащих маркировке при импорте в условиях ЕАЭС	39
3.2 Оценка воздействия таможенного контроля подакцизных товаров, подлежащих маркировке на их импорт в условиях ЕАЭС	42
3.3 Направления совершенствования процессов таможенного оформления и контроля импорта подакцизных товаров, подлежащих маркировке	47
Заключение	52
Библиографический список	56

## ВВЕДЕНИЕ

Подакцизные товары, подлежащие маркировке, в силу своей специфики и большого значения с точки зрения поступлений денежных средств в государственный бюджет, привлекают всё большее внимание. Это обуславливается тем, что контроль торговли данными товарами регламентируется строгими правилами, а меры тарифного и нетарифного регулирования в отношении их всё больше ужесточаются.

Двумя основными товарными группами, составляющими подакцизные товары, подлежащие маркировке, выступают табачная и алкогольная продукция. Актуальность особенностей их ввоза не вызывает сомнений, поскольку торговля данными товарами облагается высокими налогами, она должна быть точно и строго регламентирована, чтобы обеспечить безопасность потребления продукции на внутреннем рынке, минимизировать риски их фальсификации и контрабанды и пр. Важно отметить, что проблема контрабанды подакцизных товаров, подлежащих маркировке, существовала во все времена, и её полное искоренение на сегодняшний день по-прежнему не представляется возможным. Контрабанда табачных изделий как подакцизного товара, подлежащего маркировке, также развивается из-за возможности использования контрабандистами новейших технических средств.

Помимо этого, процессы, связанные с контролем и декларированием ввоза и вывоза подакцизных товаров, подлежащих маркировке, в настоящее время нуждаются в отделении от общих механизмов регулирования в отношении более простых товаров, требуется ограничение и специализация таможенных органов, которые обеспечивали бы работу именно с подакцизными товарами, подлежащими маркировке. Всё это нацелено на то, чтобы повысить эффективность контроля в отношении этих товаров, снизить уровень правонарушений и преступной деятельности в целом.

Основополагающую роль в регулировании импорта и экспорта подакцизных товаров, подлежащих маркировке, играют таможенные органы и норма-

тивно-правовая база, регламентирующая их действие. Таким образом, исследование особенностей ввоза на территорию ЕАЭС подакцизных товаров, подлежащих маркировке, должно быть комплексным, а направления совершенствования процессов, связанных с импортом данных товаров могут крыться как на уровне законодательства, так и в регулировании практической деятельности.

Целью дипломной работы является исследование особенностей ввоза на территорию ЕАЭС подакцизных товаров, подлежащих маркировке.

Для достижения вышеуказанной цели в работе были поставлены следующие задачи, а именно:

- рассмотреть теоретико-правовые аспекты ввоза подакцизных товаров, подлежащих маркировке на территорию ЕАЭС;

- изучить порядок совершения таможенного контроля в отношении подакцизных товаров, подлежащих маркировке;

- провести анализ товарной и географической структуры импорта подакцизных товаров, подлежащих маркировке в РФ и страны ЕАЭС;

- провести оценку воздействия таможенного контроля подакцизных товаров, подлежащих маркировке на их импорт в условиях ЕАЭС и рассмотреть проблемы, связанные с таможенным оформлением;

- разработать направления совершенствования процессов таможенного оформления и контроля импорта подакцизных товаров, подлежащих маркировке в условиях ЕАЭС, основываясь на выявленных проблемах по данной теме.

Объект исследования - особенности ввоза на территорию ЕАЭС подакцизных товаров, подлежащих маркировке.

Предметом исследования является механизм проведения контроля в отношении подакцизных товаров, требующих маркировки при их ввозе на таможенную территорию ЕАЭС.

В дипломной работе используются труды отечественных ученых: О.Ю. Бакаева, К.А. Бекашев, Вовченко Н. Г., Гашенко И. В., Костоглодова Е. Д., Литвинова С. А., А.Ф. Ноздрачев и других ученых.

В данной работе были применены такие методы исследования, как ана-

лиз, графический, наблюдение, сравнение, сравнительно-правовой, системно-структурный, изучение, сопоставление, классификация, обобщение изученной информации, монографический.

Информационную базу работы составляют нормативно-правовые документы, а также источники периодической печати, и интернет-ресурсы.

Дипломная работа состоит из введения, трёх глав с параграфами и заключения. Библиографический список насчитывает 40 позиций.

# 1 ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ВВОЗА НА ТЕРРИТОРИЮ ЕАЭС ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ МАРКИРОВКЕ

## 1.1 Понятие акциза и подакцизных товаров, подлежащих маркировке

Товары, в стоимость которых включается такой косвенный налог как акциз, являются подакцизными товарами. Регулирование акцизной политики представляется особенно важным в силу того, что сумма всех платежей, уплачиваемых при импорте данных товаров составляет примерно 15 % от общего объема платежей за отчетный период несмотря на то, что доля акциза в структуре таможенных платежей составляет 1 %.<sup>1</sup>

Говоря о Российской Федерации, то список подакцизных товаров регламентируется Налоговым Кодексом РФ. Согласно ему, к подакцизным товарам следует относить:

- всю алкогольную продукцию: водку, вина, коньяки, пиво, ликёры и прочие алкогольные продукты, содержание этилового спирта в которых превышает 0,5 %;
- вся табачная продукция: сигареты, сигариллы, табак и пр.;
- этиловый спирт, который произведён как из пищевого, так и из непищевого сырья, дистилляты, спирт-сырец, денатурированный этиловый спирт и пр.;
- бензин, в т.ч. бензиновые фракции от переработки нефти и прочих ресурсов, дизельное топливо;
- легковые автомобили, мотоциклы, мощность двигателей которых превышает 150 лошадиных сил;
- моторные масла, предназначенные для инжекторных и дизельных двигателей.<sup>2</sup>

Подакцизные товары в свою очередь условно могут быть разделены на две категории:

- товары, которые не подлежат маркировке;
- товары, подлежащие маркировке акцизными марками.

---

<sup>1</sup> Нечипорчук, Н.А. Акцизы. 2019. С. 28.

<sup>2</sup> Александров, И.М. Налоги и налогообложение. 2020. С. 122.



К подакцизным товарам, подлежащим маркировке, всегда была отнесена алкогольная продукция, которая содержит более 9 % этилового спирта, а также табачная продукция, которая ввозится на таможенную территорию Евразийского Экономического Союза с целью сбыта на внутренних рынках.

Помимо этого, подакцизными товарами, подлежащими маркировке средствами идентификации является спиртосодержащая продукция, в т.ч. парфюмерно-косметическая. Таблица 1 была сформирована на основании изучения перечня подакцизных товаров и перечня товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации.

Таблица 1 - Перечень подакцизных товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации<sup>3</sup>

Код ТН ВЭД	Наименование
24	Табак и промышленные заменители табака
2203, 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2209	Алкогольная продукция, спирт
3303 00 и пр.	Спиртосодержащая парфюмерно-косметическая и прочая продукция с объемной долей этилового спирта более 9 %

Процесс маркировки подакцизных товаров проводится до непосредственного ввоза продукции через таможенную границу в страны Евразийского Экономического Союза. Марки для маркировки покупаются в специализированных отделах таможенных органов, которые занимаются вопросами торговли подакцизными товарами. Таким образом, на законодательном уровне маркировка акцизными марками выступает как основное требование в отношении рассматриваемой продукции, и импорт подлежащих маркировке подакцизных товаров без проведения данной процедуры исключён.

Прочие категории товаров в товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности, могут ввозиться на таможенную территорию без проведения процесса маркировки. Так, говоря о Российской Федерации, Налоговый Кодекс регламентирует следующие категории товаров, которые не подлежат

<sup>3</sup> Перечень отдельных товаров, подлежащих маркировке средствами идентификации // Consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_297114/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_297114/) (Дата обращения: 01.05.2022).

обязательной маркировке:

- перечень лекарственных средств, внесённый в Государственный реестр и прошедший регистрацию у специального органа исполнительной власти, а также лекарственные средства, разработанные и изготовленные фармакологическими компаниями в соответствии с требованиями медицинских организаций и регламентированной рецептурой;

- лекарственные ветеринарные средства, внесённые в Государственный реестр ветеринарных лекарственных средств и прошедшие регистрацию у специального органа исполнительной власти, а также разработанных на территории страны и разлитые в маленькие ёмкости объемом не более 100 миллилитров;

- продукция парфюмерии и косметики, которая разлита в маленькие ёмкости объемом не более 100 миллилитров, с долей этилового спирта до 80 %, или с долей этилового спирта до 90 % при наличии пульверизатора на конце ёмкости (также до 100 мл), или с долей этилового спирта до 90 %, разлитая в ёмкости до 3 миллилитров;

- пивное сусло, виноматериалы и пр.;

- отходы при производстве этилового спирта и ликёро-водочной продукции, которые используются для технических целей и в дальнейшем подлежат переработке.<sup>4</sup>

Как уже было отмечено, основными категориями подакцизных товаров, подлежащих маркировке, являются табачная и алкогольная продукция. Таким образом, акцизные марки классифицируются по тому же принципу. Помимо этого, говоря именно об алкогольной продукции, применяются следующие виды акцизных марок:

- акцизные марки, предназначенные для ввоза алкоголя на территорию Евразийского Экономического Союза;

- специальные федеральные марки, предназначенные для маркировки

---

<sup>4</sup> Статья 12. Маркировка алкогольной продукции // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8368/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8368/) (Дата обращения: 03.04.2022).

произведённого на территории РФ алкоголя.

Далее изучим порядок проведения процедуры таможенного оформления подакцизных товаров, подлежащих маркировке.

## **1.2 Порядок проведения процедуры таможенного оформления подакцизных товаров, подлежащих маркировке**

Процедура таможенного оформления подакцизных товаров, подлежащих маркировке, предусматривает определённый порядок, регламентированный нормативно-правовыми актами и законодательной документацией. Проводится строгий контроль за правильностью проведения таможенных процедур участниками внешнеэкономической деятельности, которые ввозят или вывозят подакцизные товары, подлежащие маркировке, включая проверку наличия средств идентификации, нанесение марок акцизных сборов, лицензирование деятельности по импорту товара и т.д.

Промаркированный подакцизный товар, марки для которого приобретались участником внешнеэкономической деятельности, при ввозе в страну должен быть представлен на проверку сотруднику таможенных органов, уполномоченному на данную деятельность. Маркированная продукция помещается под соответствующий режим и реализуется на внутренний рынок в пределах обозначенных сроков.<sup>5</sup>

При импорте на территорию России подакцизного товара, подлежащего маркировке, участник внешнеэкономической деятельности, который перевозит этот товар, обязан представить сотрудникам таможенной службы перечень следующей документации, необходимой для ввоза продукции:

- копия обязательства импортёра (с приложением);
- оригинал заявления участника внешнеэкономической деятельности на приобретение акцизных марок, с пометками о том, что уполномоченный сотрудник таможенной службы принял платёж;
- оригинал или копия чека-квитанции о приобретении подакцизных марок

---

<sup>5</sup> ТК ЕАЭС ст. 310. Проведение таможенного контроля // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/) (Дата обращения: 04.03.2022).

с пометками о том, что уполномоченный сотрудник таможенной службы принял платёж;

- оригинал или копия лицензии на ввоз подакцизного товара, подлежащего маркировке. При предоставлении оригинала, документ возвращается участнику ВЭД, при предоставлении копии требуется проставление печати импортёра;

- документация, разрешающая использование товарного знака, используемого на ввозимой продукции, либо заверенную печатью копию. Оригинал возвращается участнику ВЭД, а копия остаётся в базе таможенного органа. Данный документ предоставляется, если товар без документа на использование товарного знака на импорт не допускается;

- прочая документация.<sup>6</sup>

Все документы должны быть заверены уполномоченными сотрудниками таможенной службы.

Сотрудник пограничного таможенного органа обязан проверить соответствие сведений, содержащихся в представленных документах, фактически перемещаемому маркированному товару, а также проверить наличие марок и правильность маркировки ввозимого товара (в том числе соответствие серий, номенклатуры и образцов полученных марок, маркам, нанесенным на товар).

После внесения указанных записей сотрудник пограничного таможенного органа делает копию приложения к заявлению, которую хранят в делах пограничного таможенного органа вместе с документами, являющимися основанием для оформления документов контроля доставки (ДКД) маркированного товара.

Маркированный товар, ввозимый на таможенную территорию ЕАЭС, направляется пограничным таможенным органом на склад, указанный в заявлении на покупку марок, в соответствии с утвержденной процедурой доставки товаров под таможенным контролем без обеспечения уплаты таможенных платежей.

---

<sup>6</sup> Какие документы необходимо представить таможенному органу для подтверждения таможенной стоимости // tks [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.tks.ru/practicum/2020/08/19/01> (Дата обращения: 04.04.2022).

Если в товаросопроводительных или транспортных документах отсутствует адрес склада, указанного в заявлении на покупку марок, либо если в таких документах указан другой адрес или другой получатель товара, товар помещают на склад временного хранения, расположенный в регионе деятельности пограничного таможенного органа, до внесения соответствующих сведений в товаросопроводительные или транспортные документы.

Положения данного пункта применяются при ввозе маркированного товара всеми видами транспорта.

Таможенное оформление маркированного товара производится уполномоченным таможенным органом, осуществившим выдачу марок. При этом декларирование маркированного товара осуществляется с использованием декларации на товары «Грузовые места и описание товаров».

По письменному заявлению получателя товара, с согласия уполномоченного таможенного органа, осуществившего выдачу марок, допускается производить таможенное оформление маркированного товара, помещаемого под таможенный режим выпуска для свободного обращения, в другом таможенном органе согласно порядку, с учетом особенностей, установленных настоящей Инструкцией.<sup>7</sup>

Копии экземпляров декларации на товары с отметками таможенного органа, осуществившего таможенное оформление маркированного товара, заверенные печатью этого органа, не позднее десяти дней после даты выпуска маркированного товара направляются уполномоченному таможенному органу, осуществившему выдачу марок.

При декларировании маркированного товара в декларации на товары указываются сведения о серии марок и их количестве, а также регистрационный номер квитанции о получении марок в порядке, предусмотренном правилами заполнения декларации на товары при декларировании товара, помещаемого под заявляемый таможенный режим.

---

<sup>7</sup> Инструкция о порядке маркировки отдельных подакцизных товаров акцизными марками // base.garant [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://base.garant.ru/12122294/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/> (Дата обращения: 05.03.2022).

Выпуск маркированного товара производится уполномоченным таможенным органом согласно установленному порядку при соблюдении следующих условий:

- уплаты причитающихся таможенных платежей;
- маркировки ввезенных товаров марками установленного образца, полученными импортером и нанесенными на товары согласно установленному порядку;
- соответствия сведений, указанных во внешнеторговом договоре, для выполнения которого приобретались марки, и документах, представленных декларантом;
- соблюдения иных мер экономической политики и ограничений.<sup>8</sup>

Далее изучим нормативно-правовую базу оформления и контроля за маркировкой подакцизных товаров, импортируемых на таможенную территорию ЕАЭС.

### **1.3 Нормативно-правовые основы оформления и контроля за маркировкой подакцизных товаров, ввозимых в ЕАЭС**

В настоящее время нормативно-правовую базу, регулиующую таможенный контроль целесообразно разделить на три блока.

К первому блоку относятся договоры ЕАЭС, ТК ЕАЭС и Налоговый кодекс РФ.

На уровне ЕАЭС косвенное налогообложение в виде акциза регулируется Таможенным кодексом ЕАЭС от 01.01.2018, а также множеством соглашений и множеством международных договоров, одним из наиболее значимых среди которых является Договор Евразийского экономического союза, подписанный государствами-членами 29 мая 2014 года и вступивший в силу 1 января 2015 года, который представляет собой документ, состоящий из четырех частей, 28 разделов и 33 приложений.

Формы таможенного контроля описываются в главе 45 ТК ЕАЭС (статьи

---

<sup>8</sup> Инструкция о порядке маркировки отдельных подакцизных товаров акцизными марками // base.garant [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://base.garant.ru/12122294/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/> (Дата обращения: 05.03.2022).

322-337). Сфера налогов и налогообложения изложена в разделе XVII части Третьей Договора ЕАЭС.

В этом разделе описываются общие принципы налогообложения государств - членов ЕАЭС (статья 71). Статья 72 содержит принципы косвенного налогообложения, а статья 73 касается налогообложения доходов физических лиц.<sup>9</sup>

Статья 72 Договора ЕАЭС и Приложения № 18 к Договору регулирует порядок взимания косвенных налогов на территории государства:

- сбор косвенных налогов при взаимной торговле товарами осуществляется в соответствии с принципом страны назначения, которая предусматривает освобождение 0 % НДС и освобождение от акциза;
- косвенное налогообложение осуществляется на территории государства, в котором продаются товары, работы, услуги;
- неотъемлемой частью данного Договора является Протокол № 18 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг».<sup>10</sup>

Глава 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ (часть вторая)) посвящена вопросам, связанным с налогообложением подакцизных товаров, которая введена в действие одновременно с первыми четырьмя главами второй части Налогового кодекса РФ от 5 августа 2000 г. в соответствии с Федеральным законом от 5 августа 2000 г. № 118-ФЗ «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах». К основным изменениям относятся:

- гл. 21 «Налог на добавленную стоимость»;
- гл. 23 «Налог на доходы физических лиц»;

---

<sup>9</sup> Статья 71. Принципы взаимодействия государств-членов в сфере налогообложения // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_163855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/) (Дата обращения: 06.03.2022).

<sup>10</sup> Статья 72. Принципы взимания косвенных налогов в государствах-членах // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_163855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/) (Дата обращения: 09.03.2022).

- гл. 24 «Единый социальный налог (взнос)».<sup>11</sup>

Второй блок нормативно-правовых актов можно характеризовать как Федеральные законы РФ, Постановления Правительства РФ в области акцизов и подакцизных товаров.

Основные плательщики налогов (в частности акциза), формы и порядок уплаты, исполнения обязанности по уплате, а также сроки уплаты налога установлены в ФЗ от 27.11.2010 N311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О таможенном регулировании в Российской Федерации», который был заменен Федеральным закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 03.08.2018 N289-ФЗ.

В настоящее время табак и алкоголь - являются теми товарами, которые потребляются в больших количествах, а также они самые облагаемые акцизными сборами товары. Данная группа товаров подлежит маркировке марками акцизного сбора.

Одним из важных нормативно-правовых актов, регулирующих маркировку алкогольной продукции акцизными марками, является Постановление Правительства РФ от 27.07.2012 N775 «Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции». В соответствии с Федеральным законом от 22.11.1995 N171 -ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» Правительство Российской Федерации постановило утвердить прилагаемые в нем требования к образцам акцизных марок для маркировки алкогольной продукции»<sup>12</sup>. Данное Постановление содержит требования к образцам акцизных марок для маркировки алкогольной продукции.

В Постановлении Правительства РФ от 20.02.2010 N76 «Об акцизных

---

<sup>11</sup> Александров, И.М. Налоги и налогообложение. 2020. С. 35.

<sup>12</sup> О перечне кодов в соответствии с ТН ВЭД России алкогольной продукции, подлежащей маркировке акцизными марками // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_59502/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59502/) (Дата обращения: 12.04.2022).



марках, для маркировки ввозимых на таможенную территорию РФ табачной продукции» содержатся правила изготовления, приобретения акцизных марок на ввозимую табачную продукцию, а также порядок маркировки табачных изделий, учета, идентификации и уничтожения поврежденных акцизных марок.

Таможенные операции с алкогольной и табачной продукцией осуществляются только при наличии маркировки данных товаров акцизными марками.<sup>13</sup>

В третий блок входят Приказы и Постановления ФТС.

В Приказе ФТС от 09 марта 2006 г. № 183 «Об утверждении инструкции о взаимодействии таможенных органов и действиях должностных лиц таможенных органов по обеспечению организаций акцизными марками для маркировки алкогольной продукции, ввозимой на таможенную территорию и контроля за использованием акцизных марок» объясняются подробные инструкции о взаимодействии таможенных органов и действиях должностных лиц».

Резюмируя вышесказанного, можно сделать вывод о том, что нормативно правовая база, регулирующая перемещение подакцизных товаров через таможенную границу ЕАЭС, состоит из трех блоков:

Первый блок: Договора о ЕАЭС от 29.05.2014; Таможенного кодекса Евразийского экономического союза от 01.01. 2018; «Налогового кодекса Российской Федерации, а именно (части второй)» от 05.08.2000 N117-ФЗ.

Второй блок: Федерального закона от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»; Постановления Правительства РФ от 27.07.2012 N775 «Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции» (вместе с «Требованиями к образцам акцизных марок для маркировки алкогольной продукции»); Постановления Правительства РФ от 20.02.2010 N76 «Об акцизных марках для маркировки, ввозимой в Российскую Федерацию табачной продукции» (вместе с «Правилами изготовления акцизных марок для маркировки ввозимой в Российскую Федерацию табачной продукции, их приобретения, маркировки ими табачной продукции, учета, иденти-

---

<sup>13</sup> Постановление Правительства РФ от 20.02.2010. «Об акцизных марках для маркировки ввозимой в РФ табачной продукции» // base.garant [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://base.garant.ru/12173508/> (Дата обращения: 05.04.2022).

фикации и уничтожения поврежденных акцизных марок», «Требованиями к образцам акцизных марок для маркировки ввозимой в Российскую Федерацию табачной продукции»).

Третий блок: Письма ФНС России от 23.10.2018 НДС-4-3/20667 «О порядке применения налоговой ставки по НДС в переходный период»; Приказов ФТС: Приказ ФТС России от 09.10.2012 N2017 «Об утверждении образцов, перечня реквизитов и элементов защиты акцизных марок для маркировки алкогольной продукции»; Приказ от 07.10.2010 N1849 «Об утверждении Правил приобретения акцизных марок для маркировки алкогольной продукции и контроля за их использованием»; Приказ от 24.08.2017 N1358 «О ставках акцизов по подакцизным товарам, ввозимым в Российскую Федерацию, и учете их уплаты в доход федерального бюджета».

Договором о Евразийском экономическом союзе были определены сроки законодательного закрепления этапов становления ЕАЭС, которые были выполнены частично на сегодняшний момент.

В первой главе дипломной работы были рассмотрены теоретико-правовые аспекты ввоза на территорию Евразийского Экономического Союза подакцизных товаров, подлежащих маркировке: понятие акциза и подакцизных товаров и порядок проведения процедуры их таможенного оформления. Было выяснено, что в настоящее время существует разветвленная система нормативно-правовых актов, регулирующих контроль за применением акцизов при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС. Вторая глава посвящена анализу особенностей импорта подакцизных товаров, подлежащих маркировке на территорию ЕАЭС.

## 2 АНАЛИЗ ОСОБЕННОСТЕЙ ИМПОРТА ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ МАРКИРОВКЕ НА ТЕРРИТОРИЮ ЕАЭС

### 2.1 Порядок совершения таможенного контроля в отношении подакцизных товаров, подлежащих маркировке

Специфика подакцизных товаров, подлежащих маркировке, заключается в проведении особой процедуры таможенного контроля.

Такие товары разделяются на два вида:

- подакцизные товары, подлежащие маркировке (а соответственно, и уплате акцизного сбора);
- подакцизные товары, в отношении которых не предусматривается маркировка.

Оплата акцизного сбора, т.е. приобретение марки для маркировки происходит следующим образом. В подразделение Федеральной Таможенной Службы России - Центральную Акцизную Таможню (ЦАТ) обращается производитель товара - участник внешнеэкономической деятельности. Выдача акцизных марок Центральной Акцизной Таможней является её главным направлением деятельности и регламентируется документом по сделке. Помимо этого, для импорта ряда товаров также требуется лицензия Минпромторга. Говоря об алкогольной продукции как подакцизном товаре, подлежащем маркировке, важно отметить, что для ввоза данной продукции в страну потребуются также предоставление документов, которые подтверждают подключение к ЕГАИС. При подаче заявления по установленной форме импортер обязан оплатить приобретаемые марки акцизного сбора.<sup>14</sup>

В настоящее время существует определенный порядок проведения таможенного контроля подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками, который напрямую зависит от вида товара. Таможенный контроль устанавливается Таможенным кодексом Евразийского экономического союза, а также национальным законодательством государств-членов ЕАЭС.

---

<sup>14</sup> Перечень товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации // garant [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.garant.ru/news/1194821/> (Дата обращения: 05.03.2022).

Особенностью такой деятельности является передвижения подакцизных продуктов физическими лицами с целью их индивидуального использования, а также адвокатами в торговых целях. В проанализированных нормативно-правовых актах определены основные принципы передвижения подакцизных товаров физическими лицами с целью их индивидуального использования. Глава 37 ТК ЕАЭС рассматривает нормы, предъявляемые при перемещении товаров физическими лицами<sup>15</sup>.

Анализ деятельности таможенных органов показал, что обязательному таможенному досмотру подлежат ввезенные подакцизные товары, который начинается (первый этап) в пункте прибытия с проверки пломб на их наличие и невредимость. Данный досмотр осуществляется должностными лицами таможенных органов.

Вторым этапом проверки является установление следующих неправомερных фактов:

- имел ли место факт вскрытия кузовов на промежутке пути от приграничного таможенного КПП до таможенного органа назначения;
- при отсутствии нарушений происходит разгрузка паллетов с товаром;
- досмотр груза работниками таможенных органов протекает в выборочном порядке.

Третий этап - проверка подлинности специальных марок акцизного сбора, которая осуществляется с использованием технических средств таможенного контроля. Данный этап проводится с помощью считывания при применении детектора акцизных элементов.

Четвертый этап, возникает в том случае, если при проверке подлинности маркируемого подакцизного товара у должностных лиц возникает сомнение, то проводится органолептическая или сенсорная экспертиза. Причем органолептическая экспертиза исключает пробы на вкус при определении качества продовольственных товаров.

---

<sup>15</sup> Евсеев, Е.Н., Маркировка подакцизных товаров. 2020. С. 188.

Этапы совершения таможенного контроля в отношении подакцизных товаров, подлежащих маркировке, представим схематично.

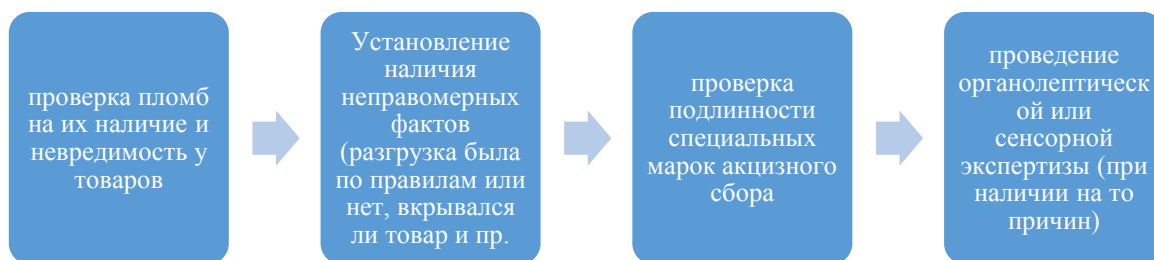


Рисунок 1 - этапы совершения таможенного контроля в отношении подакцизных товаров, подлежащих маркировке<sup>16</sup>

Анализ показал, что ввоз товаров, на таможенную территорию ЕАЭС у которых, отсутствует средства идентификации, рассматривается, как ввоз товаров, осуществленный без совершения таможенных операций и выпуска товаров. В качестве идентификационных знаков для алкогольной и табачной продукции выступают акцизные марки. Данная маркировка товаров осуществляется в целях выпуска товаров для свободного обращения и контроля за их оборотом.

После проведения таможенного контроля должностное лицо таможенного органа осуществляет выпуск подакцизных товаров при выполнении следующих условий:

- таможенному органу представлены документы, необходимые для выпуска товаров;
- соблюдены необходимые требования и условия для помещения товаров под таможенную процедуру;
- в отношении товаров уплачены таможенные пошлины, налоги. Выпуск товаров должен быть завершен таможенным органом не позднее одного рабочего дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации.<sup>17</sup>

<sup>16</sup> Плахова, А.А. Совершенствование контроля за применением акцизов при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию ЕАЭС. 2020. С. 71.

<sup>17</sup> Статья 214. Проведение таможенного контроля // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа:

Рассмотрев особенности таможенных операций с подакцизными маркируемыми товарами, был сделан вывод о том, что данная обязанность декларанта представляет обеспечение исполнения обязательства по уплате платежей за акцизные марки и оплата акциза на таможне.

При импорте товаров на таможенную территорию ЕАЭС с территории государств-членов ЕАЭС в срок не позднее 20 числа месяца, следующим за месяцем принятия к учету ввезенных товаров, организация должна представить в налоговые органы налоговую декларацию по НДС и акцизам по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 07.07.2010 № 69н. Налоговым периодом является месяц.

В связи с тем, что маркировка алкогольной продукции и табачных изделий является обязательной, перемещение данной группы товаров с несоблюдением установленного порядка представляет собой серьезное нарушение законодательства, которое преследуется и наказывается по всей строгости закона. Любая подделка специальной маркировки будет рассматриваться как преступление, которое несет уголовную ответственность.

Рассмотрев деятельность таможенных органов, в области таможенного контроля было установлено, что существует определенный порядок совершения таможенного контроля в отношении товаров, подлежащих маркировке акцизными марками, который основан на нормативно-правовых актах.

Далее изучим товарную и географическую структуру импорта подакцизных товаров, подлежащих маркировке в РФ и странах ЕАЭС.

## **2.2 Анализ товарной структуры импорта подакцизных товаров, подлежащих маркировке в РФ в условиях ЕАЭС**

В 2021 году оборот внешнеэкономической деятельности центральной акцизной таможни составил 21,69 млрд. долларов. Это на 21,5 % меньше, чем в 2020 году. Доля экспорта составила 10,21 млрд. долл., импорта - 19,34 млрд. долларов. Доля стран дальнего зарубежья в товарообороте составляет 98,89 %,

стран СНГ - 1,11 %.

Показатели внешней торговли подакцизными товарами представим в таблице 2.

Таблица 2 - Итоги внешней торговли России подакцизными товарами за 2019-2021 гг.<sup>18</sup>

Показатель	Значение показателя, млрд. долл.			Изменение показателя			
				2020/2019		2021/2020	
	2019	2020	2021	Абсолютный прирост (+;-)	Темп роста, %	Абсолютный прирост (+;-)	Темп роста, %
Товарооборот	47,99	37,69	21,69	-10,3	78,5	-16	57,5
Экспорт	15,64	12,98	10,21	-2,66	83	-2,77	78,7
Импорт	32,35	24,71	19,34	-7,64	76,3	-5,37	78,3
Страны ДЗ	47,34	37,03	21,45	-10,31	78,2	-15,58	57,9
Страны СНГ	0,65	0,66	0,24	0,01	101,5	-0,42	36,4

Товарооборот подакцизных товаров является весомым сегментом всего потребительского рынка государства. В связи с тем, что подакцизные товары широко используются населением, исторически сложилось, что государство имеет особый интерес к таким товарам, в связи с необходимостью их контроля, налогообложения. В частности, это относится к алкогольной продукции, табуку и табачным изделиям.<sup>19</sup>

Таблица 3 - товарная структура импорта<sup>20</sup>

Код ТН ВЭД	Наименование товара	Показатель		
		2019	2020	2021
87	Транспортные средства, %	68,51	71,57	73,34
84	Спецтехника, запчасти, механические устройства, %	11,50	12,65	12,59
22	Алкогольная продукция, %	6,69	7,18	7,98
24	Табачная продукция, %	2,76	2,86	3,34
27	Минеральные масла и смазочные материалы, %	2,16	2,20	1,34
	Прочее, %	8,38	3,55	1,40

Пятое место в товарной структуре импорта занимает табачная продукция (табачное сырье; табачные отходы; табак с неотделенной, отделенной или ча-

<sup>18</sup> Анализ данных // stat.customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://stat.customs.gov.ru/analysis> (Дата обращения: 06.04.2022).

<sup>19</sup> Зубач, А.В. Таможенное право. 2017. С. 17.

<sup>20</sup> Справочные материалы к расширенному заседанию коллегии ФТС России // minfin [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.minfin.ru/common/upload/library/2021/04/main/06> (Дата обращения: 03.07.2022).

стично отделенной средней жилкой; сосательный табак; трубочный табак; сигары, сигариллы).

Структура удельного веса подакцизных товаров в структуре импорта в 2021 году представлена на рисунке 1.



Рисунок 2 - структура удельного веса подакцизных товаров в 2021 году<sup>21</sup>

В таблице 4 приведен анализ динамики показателей взимания акцизов в странах участницах ЕАЭС за 3 года. Также из данных таблицы, можно сказать о том, что в настоящее время наблюдается положительная динамика взимания акцизов.

Таблица 4 - Динамика показателей взимания акцизов в странах участницах ЕАЭС с 2019 по 2021 гг.<sup>22</sup>

Страны- участ- ницы ЕАЭС	Значения показателей, млрд. руб.			Темп роста	
	2019	2020	2021	2021 /2019	2021 /2020
Россия	987,8	694,2	581,9	58,9	83,8
Армения	801,24	547,9	432,5	54,0	78,9
Белоруссия	936,5	658,4	550,1	58,7	83,6
Киргизия	702,1	503,7	405,6	57,8	80,5
Казахстан	803,2	655,7	506,8	63,1	77,3

<sup>21</sup> Справочные материалы к расширенному заседанию коллегии ФТС России // minfin [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2019/04/main/06\\_Federalnaya\\_tamozhennaya\\_sluzhba\\_v\\_2021\\_godu.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2019/04/main/06_Federalnaya_tamozhennaya_sluzhba_v_2021_godu.pdf) (Дата обращения: 03.04.2022).

<sup>22</sup> Финансовая статистика Евразийского экономического союза // eurasiacommission [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr\\_i\\_makroec/dep\\_stat/fin\\_stat/statistical\\_publications/Documents/finstat/finstat\\_2021.pdf](http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr_i_makroec/dep_stat/fin_stat/statistical_publications/Documents/finstat/finstat_2021.pdf) (Дата обращения: 15.04.2022).



Анализ данных таблицы показал, что по всем странам - участниц ЕАЭС наблюдается снижение динамики показателей взимания акцизов на протяжении трех лет. В РФ уменьшилось в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 16,2 %. В Армении в 2021 г. по сравнению с 2020 г. уменьшилось на 21,1 %. В Белоруссии снижение в 2021 году по сравнению с 2020 годом составило 16,4 %. В Киргизии уменьшилось в 2021 году по сравнению с 2020 годом составило 19,5 %, а в Казахстане на 22,7 %.

Наглядно, динамика показателей взимания акцизов в странах участницах ЕАЭС представлены графиком на рисунке 3.

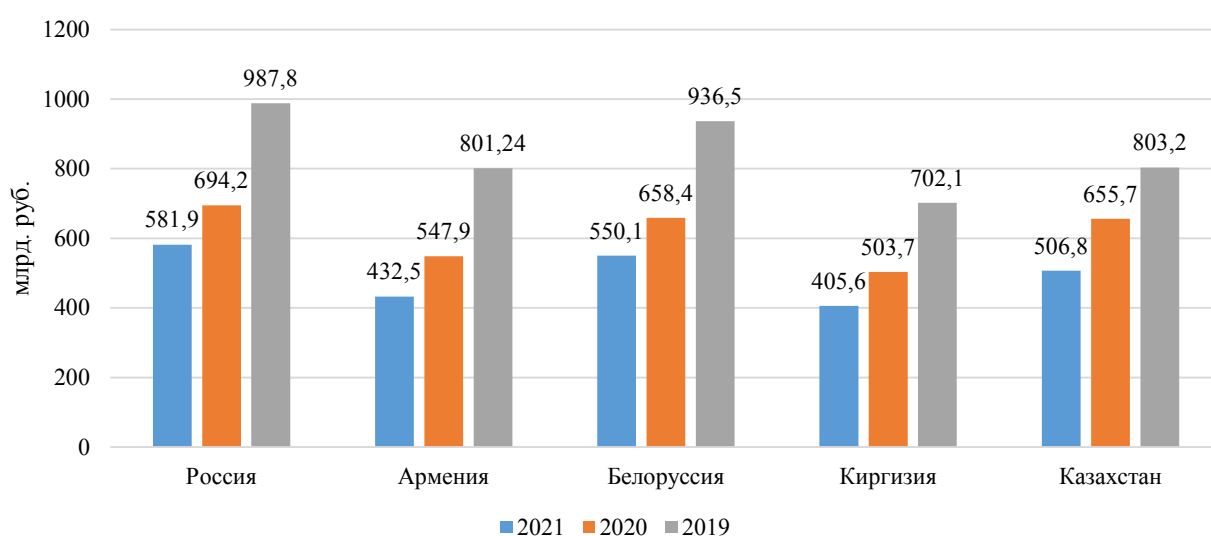


Рисунок 3 - Динамика показателей взимания акцизов в странах участницах ЕАЭС с 2019 по 2021 гг.<sup>23</sup>

Как уже было отмечено, подакцизной продукцией, подлежащей обязательной маркировке, является табачная, алкогольная и спиртосодержащая (парфюмерно-косметическая).

Из всех членов ЕАЭС Российская Федерация считается государством, употребляющим каждый год наибольшее количество табачной продукции. Согласно докладам Федеральной таможенной службы, Российская Федерация на протяжении десятков лет занимает лидирующие строки в перечне государств

<sup>23</sup> Финансовая статистика Евразийского экономического союза // eurasiancomission [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr\\_i\\_makroec/Documents/finstat/finstat\\_2021.pdf](http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr_i_makroec/Documents/finstat/finstat_2021.pdf) (Дата обращения: 15.04.2022).

изготовителей табачной продукции.

Импорт в Россию товаров из группы «табак» за период 2019-2021 гг. составил 2,68 млрд. долл., общим весом 518 тыс. тонн. В основном импортировались «табачное сырьё и отходы» (72 %), «прочий промышленно изготовленный табак, экстракты и эссенции (17 %).

Таблица 5 - Динамика импорта табака и табачных изделий в весовом и стоимостном выражении за 2019-2021 гг.<sup>24</sup>

Показатель	Значение показателя, млн. долл.			Изменение показателя			
				2020/2019		2021/2020	
	2019	2020	2021	Абсолютный прирост (+;-)	Темп роста, %	Абсолютный прирост (+;-)	Темп роста, %
Импорт в стоимостном выражении, млн. долл.	973,2	874,8	837,3	-98,4	89,9	-37,5	95,7
Импорт в весовом выражении, тыс. тонн.	172	175	170	3	101,7	-5	97,1

За последние три года наибольшие показатели импорта табака и табачных изделий в стоимостном выражении приходятся на 2019 год, однако в весовом выражении наибольшие показатели - в 2020 году. Это связано, в первую очередь, с тем, что на разные виды табачной продукции цены сильно разнятся.

Рассмотрим динамику импорта табака по кодам ТН ВЭД, согласно данным, представленным Федеральной таможенной службой Российской Федерации (таблица 6).

Судя по представленными данными, можно наблюдать существенное снижение уровня ввоза в Российскую Федерацию в 2021 году табачного сырья и табачных отходов, сигарет, сигар, сигарилл, сигарет из заменителей табака. Наименьшие показатели приходятся на категорию «Прочий промышленно изготовленный табак, промышленные заменители, табачные экстракты и эссенции». По данной категории показатели увеличивались к 2020 году, однако по всем показателям к 2021 году наблюдается отрицательная тенденция.

<sup>24</sup> Анализ данных // stat.customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://stat.customs.gov.ru/analysis> (Дата обращения: 06.04.2022).

Таблица 6 - Динамика импорта табака и табачных изделий в товарной структуре за 2019-2021 гг.<sup>25</sup>

Показатель	Значение показателя, млн. долл.			Изменение показателя			
	2019	2020	2021	2020/2019		2021/2020	
				Абсолютный прирост (+;-)	Темп роста, %	Абсолютный прирост (+;-)	Темп роста, %
ТН ВЭД код 2401 «Табачное сырьё. Табачные отходы»	662,0	650,0	627,8	-12	98,2	-22,2	96,6
ТН ВЭД код 2402 «Сигареты, сигары с обрезными концами, сигариллы и сигареты из табака или его заменителей»	168,4	62,8	53,3	-105,6	37,3	-9,5	84,9
ТН ВЭД код 2403 «Прочий промышленно изготовленный табак, промышленные заменители, табачные экстракты и эссенции»	142,8	162,1	156,1	19,3	113,5	-6	96,3
Итого	973,2	874,8	837,3	-98,4	89,9	-37,5	95,7

По показателям прочего промышленно изготовленного табака и промышленных заменителей, табачных экстрактов и эссенций наблюдается рост на 9,0 %.



Рисунок 4 - Товарная структура ввоза табака и табачных изделий в динамике за 2019-2021 гг.<sup>26</sup>

<sup>25</sup> Анализ данных // stat.customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://stat.customs.gov.ru/analysis> (Дата обращения: 07.05.2022).

<sup>26</sup> Анализ данных // stat.customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://stat.customs.gov.ru/analysis> (Дата обращения: 12.04.2022).

Таким образом, в товарной структуре импорта табака и табачных изделий преобладают табачное сырьё и табачные отходы. В 2021 году можно наблюдать падение показателей по всем трём категориям.

В структуре импорта алкогольной продукции по состоянию на 2021 год в натуральном выражении наибольшие доли занимают вина натуральные виноградные и пиво, на которые приходится, соответственно, 56,1 и 27 %. Спиртные напитки с концентрацией спирта менее 80 об. % (настойки, ликеры, виски, ром, джин, водка и другие) занимают 9,9 % импорта, а вермуты и вина с добавлением ароматических веществ - всего 2 %.

Общая доля импорта в составе рынка алкогольной продукции России находится на уровне 30 %. Совокупный объем поставок в 2021 году составил 72,9 млн. декалитров.

Таблица 7 - Динамика объемов импорта алкогольной продукции в РФ за 2019-2021 гг.<sup>27</sup>

Показатель	Значение показателя, млн. дал.			Изменение показателя			
	2019	2020	2021	2020/2019		2021/2020	
				Абсолютный прирост (+;-)	Темп роста, %	Абсолютный прирост (+;-)	Темп роста, %
Импорт алкогольной продукции, всего	62,0	68,7	72,9	6,7	110,8	4,2	106,1
- пиво солодовое (2203)	16,7	18,5	19,7	1,8	110,8	1,2	106,5
- вина виноградные (2204)	34,2	37,9	40,2	3,7	110,8	2,3	106,1
- вермуты (2205)	3,8	1,4	1,5	-2,4	36,8	0,1	107,1
- прочие сброженные напитки (2206)	1,2	4,1	4,3	2,9	341,7	0,2	104,9
- настойки, ликёры, водка (2208)	6,1	6,8	7,2	0,7	111,5	0,4	105,9

Алкогольная продукция занимает почти 8 % от общего объема в товарной структуре импорта подакцизными товарами.

Стоит отметить равномерный рост показателей импорта алкогольной продукции. За 3 года показатель импорта увеличился на 16,9 %. Наибольшую долю в товарной структуре импорта алкогольной продукции занимает позиция

<sup>27</sup> Анализ данных // stat.customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://stat.customs.gov.ru/analysis> (Дата обращения: 12.04.2022).

«вина виноградные» (код ТН ВЭД 2204).

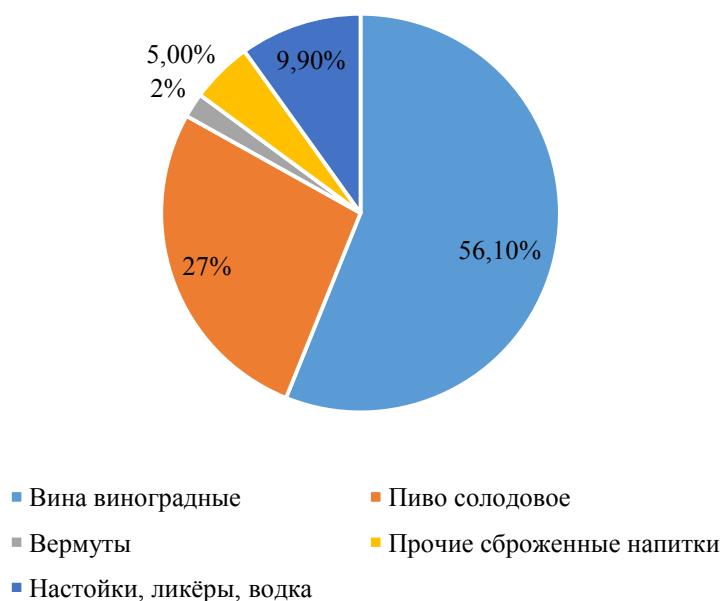


Рисунок 5 - Товарная структура импорта алкогольной продукции в РФ в 2021 году<sup>28</sup>

Представим объемы импорта алкогольной продукции в динамике в стоимостном выражении.

Таблица 8 - Динамика объемов импорта алкогольной продукции в РФ в стоимостном выражении за 2019-2021 гг.<sup>29</sup>

Показатель	Значение показателя, млн. долл.			Изменение показателя			
				2020/2019		2021/2020	
	2019	2020	2021	Абсолютный прирост (+;-)	Темп роста, %	Абсолютный прирост (+;-)	Темп роста, %
Импорт алкогольной продукции, всего	1492,7	1512,7	1523,4	20	101,3	10,7	100,7
- пиво солодовое (2203)	343,3	347,9	350,4	4,6	101,3	2,5	100,7
- вина виноградные (2204)	822,5	833,5	839,4	11	101,3	5,9	100,7
- вермуты (2205)	29,9	30,3	30,5	0,4	101,3	0,2	100,7
- прочие сброженные напитки (2206)	74,6	75,6	76,2	1	101,3	0,6	100,8
- настойки, ликёры, водка (2208)	147,8	149,8	150,8	2	101,4	1	100,7

<sup>28</sup> Анализ данных // stat.customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://stat.customs.gov.ru/analysis> (Дата обращения: 12.04.2022).

<sup>29</sup> Анализ данных // stat.customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://stat.customs.gov.ru/analysis> (Дата обращения: 12.04.2022).

На основании таблицы видно, что каждый год увеличивается импорт алкогольной продукции. Наибольшей популярностью пользуется вина виноградные. Вермута импортировалась меньше всего. Итого, импорт алкогольных напитков в 2021 году составил 1523,4 млн. долл., что на 2 % больше, чем в 2019 году.

Динамика объемов импорта непищевой спиртосодержащей продукции представлена в таблице 9.

Таблица 9 - Динамика объемов импорта непищевой спиртосодержащей продукции за 2019-2021 гг.<sup>30</sup>

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя			
	2019	2020	2021	2020/2019		2021/2020	
				Абсолютный прирост (+;-)	Темп роста, %	Абсолютный прирост (+;-)	Темп роста, %
Смеси душистых веществ и смеси (включая спиртовые растворы) на основе одного или более таких веществ, используемые в качестве промышленного сырья, содержащие более 9 об. % спирта:							
В стоимостном выражении, млн. долл.	3,83	3,19	1,37	-0,64	83,3	-1,82	42,9
В весовом выражении, тонн	228,7	160,4	75,8	-68,3	70,1	-84,6	47,3
Парфюмерные и другие спиртовые растворы:							
В стоимостном выражении, млн. долл.	10,9	14,45	14,81	3,55	132,6	0,36	102,5
В весовом выражении, тонн	925	983,1	904	58,1	106,3	-79,1	92,0
Духи:							
В стоимостном выражении, млн. долл.	16,99	27,08	21,13	10,09	159,4	-5,95	78,0
В весовом выражении, тонн	627,8	960,1	788,6	332,3	152,9	-171,5	82,1
Туалетная вода:							
В стоимостном выражении, млн. долл.	511,27	533,5	329,2	22,23	104,3	-204,3	61,7
В весовом выражении, тонн	15978,7	16678,4	12207,1	699,7	104,4	-4471,3	73,2

Судя по результатам анализа данных, можно отметить следующее:

- наибольшую долю объемов импорта в товарной структуре спиртосодержащей непищевой продукции занимает туалетная вода;
- к 2021 году все показатели значительно сократились, что может быть

<sup>30</sup> Анализ данных // stat.customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://stat.customs.gov.ru/analysis> (Дата обращения: 12.04.2022).

связано со множеством факторов;

- спиртовые растворы отличаются своей дешевизной: если сравнить со-размерность стоимостного и весового выражения с другими позициями, можно заметить, что спиртовые растворы стоят гораздо дешевле за тонну. Это обуславливается, с одной стороны, простотой их создания, а с другой - постоянной необходимостью такой продукции.

Представим результаты анализа схематично. Изобразим на диаграмме динамику товарной структуры импорта указанных товаров в весовом выражении.

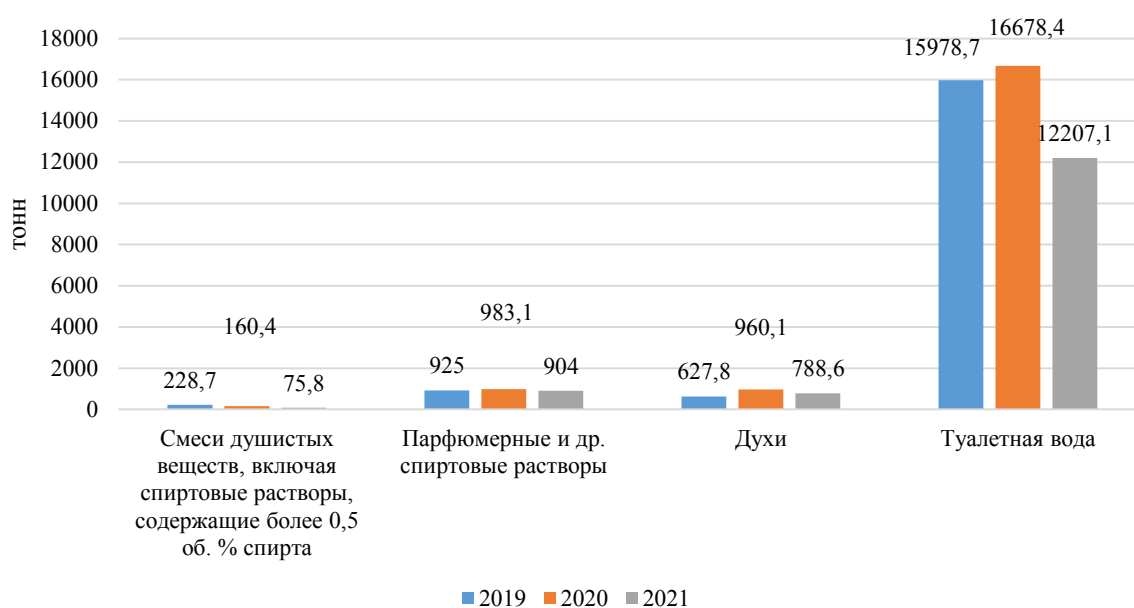


Рисунок 6 - Динамика товарной структуры импорта спиртосодержащей пищевой продукции в РФ в физическом выражении за 2019-2021 гг.<sup>31</sup>

Далее проанализируем географическую структуру ввоза спиртосодержащей продукции в РФ.

### 2.3 Анализ географической структуры импорта подакцизных товаров, подлежащих маркировке в страны ЕАЭС

Крупнейшими импортерами табачной продукции выступают такие страны, как Бразилия, Малави, США, Индия и другие. Из близлежащих к России

<sup>31</sup> Анализ данных // stat.customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://stat.customs.gov.ru/analysis> (Дата обращения: 12.04.2022).

активных импортёров можно назвать Армению и Польшу.

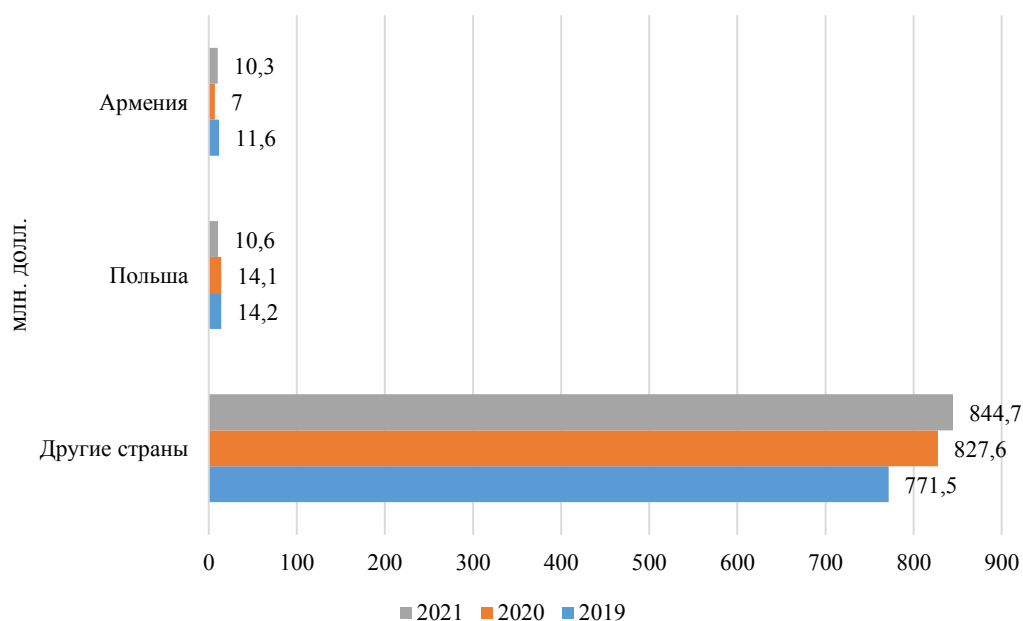


Рисунок 7 - Страны-импортёры табачной продукции в РФ за 2019-2021 гг.<sup>32</sup>

Среди прочих стран-импортёров табака и табачных изделий в Россию можно назвать Китай, Италию, Зимбабве, Германию, Нидерланды, Турцию и др. В таблице 10 представлена географическая структура импорта табачных изделий в динамике за 2019-2021 гг.

Таблица 10 - Динамика импорта табака и табачных изделий в Россию из разных стран за 2019-2021 гг.<sup>33</sup>

Показатель	Значение показателя, млн. долл.			Изменение показателя			
				2020/2019		2021/2020	
	2019	2020	2021	Абсолютный прирост (+;-)	Темп роста, %	Абсолютный прирост (+;-)	Темп роста, %
Бразилия	165	181	151	16	109,7	-30	83,4
Малави	72,3	63,3	63	-9	87,6	-0,3	99,5
США	50	36,8	61	-13,2	73,6	24,2	165,8
Индия	79,5	73,9	52,7	-5,6	93,0	-21,2	71,3
Китай	47,1	31	43,8	-16,1	65,8	12,8	141,3
Италия	106	78,8	42,6	-27,2	74,3	-36,2	54,1
Зимбабве	30	26,9	41,8	-3,1	89,7	14,9	155,4
Германия	108	25,8	40	-82,2	23,9	14,2	155,0

<sup>32</sup> Анализ данных // stat.customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://stat.customs.gov.ru/analysis> (Дата обращения: 12.04.2022).

<sup>33</sup> Анализ данных // stat.customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://stat.customs.gov.ru/analysis> (Дата обращения: 12.04.2022).



Можно отметить, что к 2021 году показатели импорта табачной продукции снижается практически из каждой страны. Наибольшие показатели приходятся на 2019 год. Наибольшую долю импорта табака и табачных изделий на 2021 год составляет товар из Бразилии.

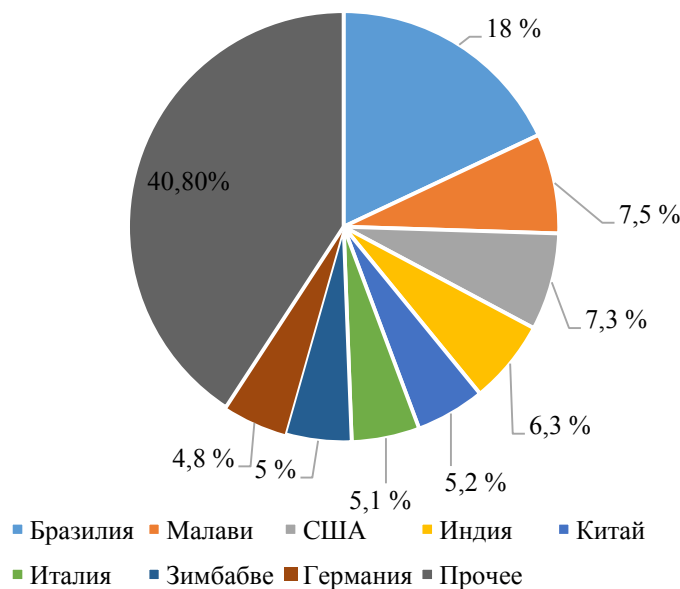


Рисунок 8 - Географическая структура импорта табака и табачных изделий в 2021 году<sup>34</sup>

Табак и табачные изделия импортируются практически во все регионы России. Основной массив импортной продукции идёт в Ленинградскую область, Ростовскую область, Москву и Санкт-Петербург.

Динамические показатели импорта табачных изделий в регионы России также свидетельствуют о снижении показателей к 2021 году. Особо заметно сокращение импорта в Москву: по сравнению с 2019 годом, к 2021 году показатель импорта сократился более чем наполовину. Такие структурные сдвиги могут быть обусловлены множеством факторов.

В таблице 11 представлены динамические показатели импорта табака и табачных изделий в различные регионы России за 2019-2021 гг.

Таблица 11 - Динамические показатели импорта табака и табачных изделий в

<sup>34</sup> Анализ данных // stat.customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://stat.customs.gov.ru/analysis> (Дата обращения: 12.04.2022).

различные регионы России за 2019-2021 гг.<sup>35</sup>

Показатель	Значение показателя, млн. долл.			Изменение показателя			
				2020/2019		2021/2020	
	2019	2020	2021	Абсолютный прирост (+;-)	Темп роста, %	Абсолютный прирост (+;-)	Темп роста, %
Ленинградская область	330	337	315	7	102,1	-22	93,5
Санкт-Петербург	342	298	289	-44	87,1	-9	97,0
Ростовская область	82,4	60,4	51,6	-22	73,3	-8,8	85,4
Калининградская область	33,6	53,9	49,7	20,3	160,4	-4,2	92,2
Москва	82,8	32,6	31,8	-50,2	39,4	-0,8	97,5
Волгоградская область	42	53,9	23,4	11,9	128,3	-30,5	43,4
Краснодарский край	17,3	9,2	16,3	-8,1	53,2	7,1	177,2
Московская область	23,3	22,2	15,3	-1,1	95,3	-6,9	68,9

В структуре импорта по регионам в 2021 году наибольший процент импортной продукции поставляется в Ленинградскую область (37,6 %)

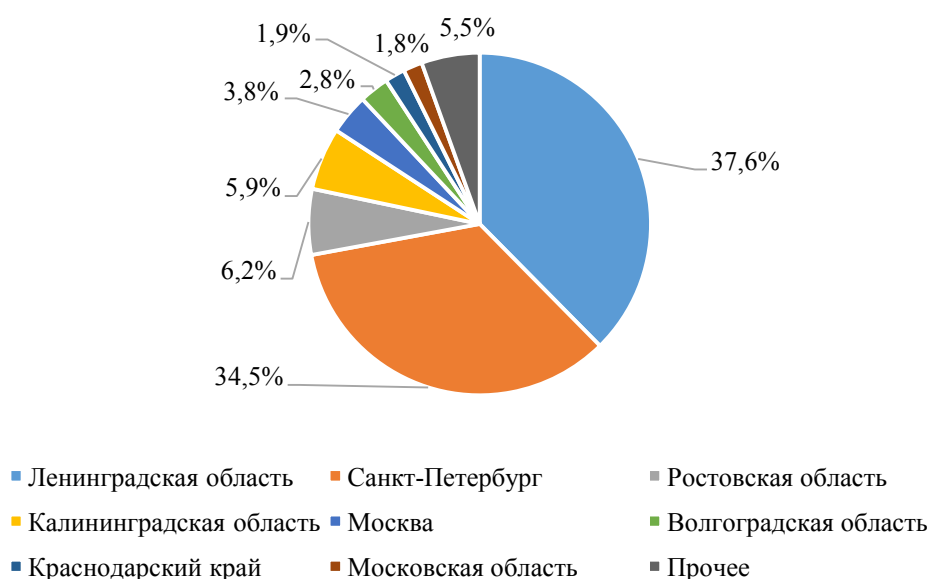


Рисунок 9 - доля импорта табака и табачных изделий в разных регионах России в 2021 году<sup>36</sup>

Таким образом, географическая структура импорта табака и табачных изделий в Россию носит довольно разнообразный характер: продукция импорти-

<sup>35</sup> Анализ данных // stat.customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://stat.customs.gov.ru/analysis> (Дата обращения: 12.04.2022).

<sup>36</sup> Анализ данных // stat.customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://stat.customs.gov.ru/analysis> (Дата обращения: 12.04.2022).

руется из множества стран, а объемы ввоза могут сильно варьироваться из года в год.

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

В структуре импорта алкогольной продукции по странам на первом месте Италия (15 %), на втором месте Франция (12 %).

Таблица 12 - Географическая структура ввоза алкогольной продукции в РФ за 2019-2021 гг.<sup>37</sup>

Показатель	Значение показателя, млн. долл.			Изменение показателя			
				2020/2019		2021/2020	
	2019	2020	2021	Абсолютный прирост (+;-)	Темп роста, %	Абсолютный прирост (+;-)	Темп роста, %
Италия	391	438	432	47	112,0	-6	98,6
Франция	378	375	345	-3	99,2	-30	92,0
Англия	260	300	297	40	115,4	-3	99,0
Германия	169	190	223	21	112,4	33	117,4
Грузия	197	250	219	53	126,9	-31	87,6
Армения	183	249	186	66	136,1	-63	74,7
Испания	191	222	178	31	116,2	-44	80,2
США	75,9	92	75	16,1	121,2	-17	81,5

В таблице представлены основные импортеры алкоголя в Россию. Наибольшие показатели в стоимостном выражении приходятся на ввоз алкоголя из Италии, Франции и Англии. Наименьшие показатели импорта алкогольной продукцию в Россию приходятся на США.

Как уже было отмечено, наибольшие показатели импорта алкоголя приходятся на вино. России в 2021 году было употреблено 590 млн. л вина. Это единственный вид алкогольных напитков, доля потребления которых выросла за год - на 3 %. В других направлениях было снижение доли потребления в сравнении с 2019 годом: игристых вин употреблено 245 млн. л (меньше на 7 %), коньяка 110 млн. л (на 5 %), водки 865 млн. л (на 7,5 %), пива 8800 млн. л (на 2,5 %), пивных напитков (порошковых) 534 млн. л (на 5 %).

<sup>37</sup> Анализ данных // stat.customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://stat.customs.gov.ru/analysis> (Дата обращения: 12.04.2022).

Географическую структуру ввоза алкогольной продукции в РФ в 2021 году представим схематично.

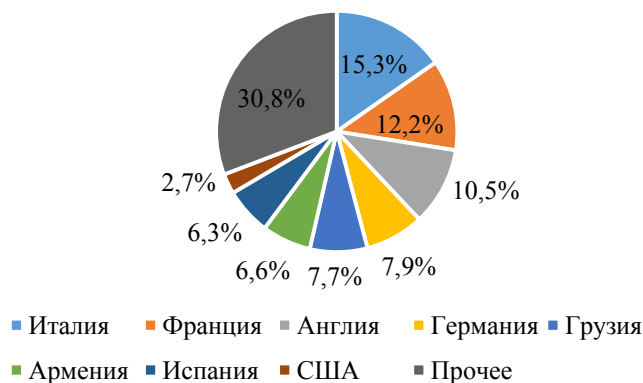


Рисунок 10 - Географическая структура ввоза алкогольной продукции в РФ в 2021 году<sup>38</sup>

Алкоголь, в основном, импортируется в Москву, Московскую область, Санкт-Петербург, Нижегородскую область, Краснодарский край и др. На Москву приходится 51,3 % импортного алкоголя.

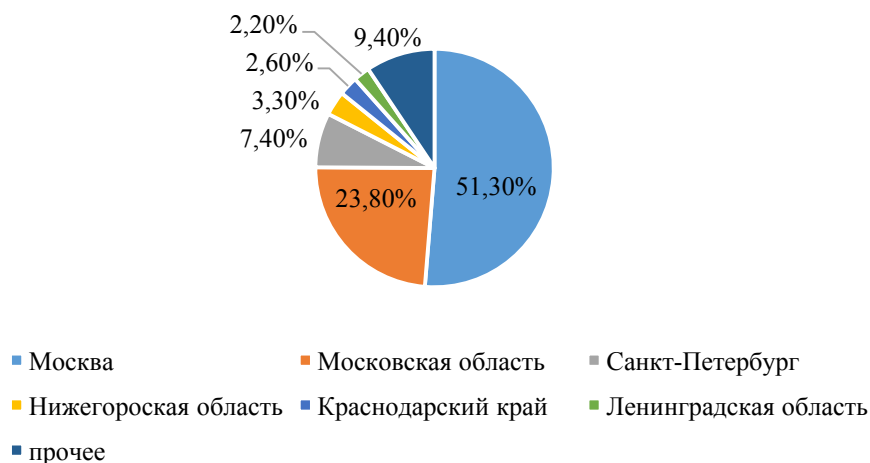


Рисунок 11 - Удельный вес импорта алкогольной продукции в регионах России<sup>39</sup>

Импорт парфюмерных и прочих спиртовых растворов в Россию производится из многих стран. Наибольшие показатели импорта идут из Германии,

<sup>38</sup> Анализ данных // stat.customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://stat.customs.gov.ru/analysis> (Дата обращения: 12.04.2022).

<sup>39</sup> Анализ данных // stat.customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://stat.customs.gov.ru/analysis> (Дата обращения: 12.04.2022).

Японии, Нидерландов, Польши.

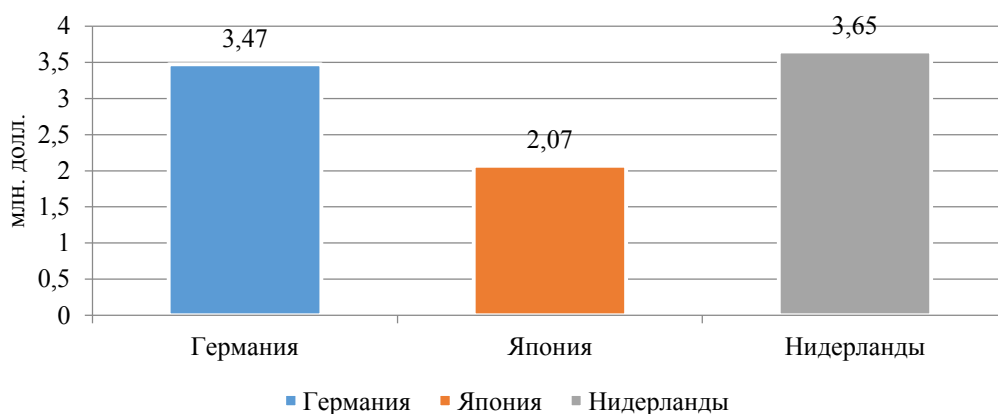


Рисунок 12 - Ввоз парфюмерных и прочих спиртовых растворов в 2021 г. из разных стран в Россию<sup>40</sup>

Таким образом, во второй главе дипломной работы был изучен порядок совершения таможенного контроля в отношении подакцизных товаров, подлежащих маркировке, а также проведён анализ товарной и географической структуры импорта подакцизных товаров, подлежащих маркировке на территорию ЕАЭС. Третья глава посвящена изучению процессов совершенствования таможенного оформления и контроля подакцизных товаров, подлежащих маркировке при импорте на таможенную территорию ЕАЭС.

<sup>40</sup> Анализ данных // stat.customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://stat.customs.gov.ru/analysis> (Дата обращения: 12.04.2022).

### 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО ОФОРМЛЕНИЯ И ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ МАРКИРОВКЕ ПРИ ИМПОРТЕ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ЕАЭС

#### 3.1 Оценка воздействия таможенного контроля подакцизных товаров, подлежащих маркировке на их импорт в условиях ЕАЭС

Как уже было отмечено, подакцизные товары, подлежащие маркировке, не только вызывают активный спрос населения, но и являются существенным источником пополнения государственного бюджета за счёт уплаты акцизных платежей участниками внешнеэкономической деятельности. Таким образом, торговля подакцизными товарами, подлежащими маркировке, является важным объектом как таможенного регулирования, так и потребительского рынка.

Подакцизные товары, подлежащие маркировке, в силу своей специфики и большого значения с точки зрения поступлений денежных средств в государственный бюджет, привлекают всё большее внимание. С каждым годом ужесточаются меры тарифного и нетарифного регулирования их перемещения через таможенную границу, и всё больше актуализируется необходимость анализа воздействия такого контроля на динамику объемов импорта подакцизной продукции, подлежащей маркировке.

Сразу стоит отметить, что подакцизные товары, подлежащие маркировке, которые перемещаются через таможенную границу в некоммерческих целях (для личных целей, в небольших, единичных объемах) не подлежат обязательной маркировке, и акциз за них не уплачивается. Одновременно с этим, в качестве меры нетарифного регулирования в данном случае вводится определённое ограничение на перемещение через таможенную границу таких товаров в некоммерческих целях.

Так, физическое лицо может ввезти в страну не более трёх литров алкоголя, а если товар задекларирован – то до пяти литров. Что касается табачных изделий, то потребитель может беспрепятственно ввести в страну для личных целей не более 200 сигарет, 250 грамм табака россыпью или 50 сигар (сигарилл).

Важным моментом является то, что обязательной маркировке не подлежит продукция, которая предназначена для официального использования различными представительствами, включая дипломатических. В этом случае нетарифные ограничения, следующие: спирт и прочая алкогольная продукция должна быть расфасована в тару до 50 г.

Перемещение подакцизных товаров, маркируемых акцизными марками, требует предоставления в уполномоченный таможенный орган дополнительных документов, без которых выпуск товара невозможен:

- подтверждение о фиксации информации в ЕГАИС (для алкогольной продукции, в соответствии с Федеральным законом от 22.11.1995 N 171-ФЗ);
- лицензия на закупки, хранение и поставки (или розничную продажу) алкогольной продукции (в соответствии с Федеральным законом от 22.11.1995 N 171-ФЗ);
- квитанция о получении акцизных марок, подтверждающая законность их приобретения;
- документ, подтверждающий внесение денежных средств в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей (для маркируемых акцизными марками товаров это обязательно).<sup>41</sup>

Оценить воздействие таможенно-тарифного регулирования на ввоз подакцизных товаров, подлежащих маркировке на территорию ЕАЭС можно на примере следующей ситуации.

В связи с ростом бюджетных расходов из-за пандемии правительству пришлось искать способы компенсировать траты. Минфин предложил повысить акциз на сигаретную продукцию на 20 % в 2021 году. Ежегодно акциз на табачную продукцию увеличивается на 4 %. Так, акциз на сигареты и папиросы в 2020 году увеличился с 1 562 рубля до 1 890 рублей за 1000 штук.

Акциз на сигареты состоит из специфической (фиксированной) части и адвалорной составляющей (процент от максимальной розничной цены). Адвалорной

---

<sup>41</sup> Беланина, А.С. Специфика таможенного декларирования и таможенного контроля подакцизных товаров, подлежащих маркировке. 2018. С. 57.

лорный компонент составляет 14,5 % расчетной стоимости (но не менее 2 671 рубля за 1000 штук).

Динамика акцизов на табачную продукцию, ввозимую на территорию Российской Федерации представлена в таблице 13.

Таблица 13 - Динамика поступлений от акцизов на табачную продукцию, ввозимую на территорию Российской Федерации, в млн. руб.<sup>42</sup>

Показатель	Значение показателя,			Изменение показателя			
				2020/2019		2021/2020	
	2019	2020	2021	Абсолютный прирост (+;-)	Темп роста, %	Абсолютный прирост (+;-)	Темп роста, %
Поступления в бюджет от акцизов на табачную продукцию, ввозимую на территорию Российской Федерации	18868,8	5721,6	8670,0	-13147	30,3	2948,4	151,5

Рост акцизов, в свою очередь, может привести к негативным последствиям, как для табачной отрасли, так и для всей экономики в целом.

Оценить воздействие тарифного регулирования импорта табачной продукции как подакцизного товара, подлежащего маркировке на её ввоз можно, проведя корреляционный анализ. Для него возьмем два показателя: динамика акцизов на ввоз сигарет и динамика импорта сигарет в Россию. Корреляционный анализ представлен в таблице 14.

Таблица 14 - Корреляционный анализ

Показатель	Значение показателя		
	2019	2020	2021
Акцизы на сигареты и сигары, ввозимые на территорию Российской Федерации	не менее 2123 руб. за 1000 шт.	не менее 2335 руб. за 1000 шт.	не менее 2568 руб. за 1000 шт.
Импорт сигар и сигарет (4202)	168,4	62,8	53,3
Коэффициент корреляции	-0,888642596		

<sup>42</sup> Российский рынок табачной продукции 2021 // 3dpro [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://3dpro.info/site/reviews/tobacco-market-2021/> (Дата обращения: 15.05.2022).



В этом случае коэффициент корреляции находится в промежутке от нуля до минус одного. Отрицательная корреляция означает обратную взаимосвязь: рост одной величины приводит к падению другой. Таким образом, можно говорить о том, что рост акцизов является одним из следствий сокращения объемов импорта табачной продукции.

Говоря о воздействии нетарифного регулирования на торговлю подакцизными товарами, подлежащих маркировке в условиях ЕАЭС, стоит отметить, что ужесточение условий ввоза такой продукции обуславливается контролем поступлений средств в бюджет. Так, в документе ЕАЭС «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022-2024 гг.» говорится о введении обязательства предоставления банковской гарантии в таможенные органы для импортеров алкоголя (крепкого алкоголя и вина) из стран Союза.

Банковская гарантия предусматривает обязанность банка выплатить суммы акциза, если компания не заплатила или сделала это не в полном объеме, указано в документе. Новое требование необходимо для исключения рисков неуплаты обязательных платежей в бюджет. Это может привести к росту стоимости части продукции и роста издержек, увеличения сроков поставок. Всё это отрицательно скажется на объемах импорта алкоголя.

Далее изучим проблемы, связанные с таможенным оформлением подакцизных товаров, подлежащих маркировке при импорте в условиях ЕАЭС и пути их разрешения.

### **3.2 Проблемы, связанные с таможенным оформлением подакцизных товаров, подлежащих маркировке при импорте в условиях ЕАЭС**

Выявим проблемы, связанные с регулированием внешней торговли подакцизными товарами, подлежащими маркировке. В первую очередь рассмотренные проблемы относятся к двум основным категориям таких товаров - алкогольная и табачная продукция.

Одним из важнейших элементов в системе контроля государства в отношении торговли подакцизными товарами является таможенный контроль. В си-

лу специфики торговли данными товарами, большими объемами их перемещения через таможенную границу, дороговизне и ценности с точки зрения поступлений в бюджет, в процессе данной деятельности возникает большое количество трудностей и противоречий.

Одной из самых противоречивых и лежащих на поверхности трудностей является отнесение тех или иных товаров к подакцизным. Говоря о Евразийском Экономическом Союзе, стоит отметить, что данный аспект регламентирован точным перечнем товаров, которые относятся к подакцизным и подлежащим маркировке, с точным указанием товарной группы в номенклатуре. Однако, говоря о России, данный аспект регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (ст. 181), который также устанавливает перечень товаров, относящихся к категории подакцизных товаров, но на практике применения этого перечня могут появляться трудности и спорные ситуации. Это случается в силу того, что перечень в статье представлен довольно размыто и обобщенно, без указания точных позиций товарной номенклатуры - просто перечисляется список товаров. Трудности в данном случае возникают преимущественно с такими товарами, как: стеклоочистители, дезинфицирующая продукция, товары, содержащие алкоголь (пропитаны алкоголем) и пр.

Помимо этого, хочется также отметить в целом недостаточную проработку законодательства по этому вопросу: так, ряд нормативно-правовой документации остаётся в силе уже многие годы, а какие-то акты перестают действовать, но взамен им документы не принимаются или принимаются несвоевременно. Это также провоцирует появление трудностей при перемещении через таможенную границу товаров, относящихся к подакцизным. Здесь же стоит заметить, что дополнительные трудности создаёт стремление некоторых недобросовестных декларантов и импортёров выдавать одни товары за другие, или менять количество перевозимых товаров в меньшую сторону, в целях провести продукцию под другим кодом товарной номенклатуры и сэкономить на таможенных платежах.

В пример можно привести ситуацию, которая случается довольно часто.

При ввозе дорогих, коллекционных видов алкоголя (преимущественно коньяка, вина) данные товары декларируются как одинаковые товары, или как простые, неколлекционные товары, или как виноматериалы, с целью сэкономить на уплате акцизов.

Следующей проблемой регулирования ввоза подакцизных товаров, подлежащих маркировке, следует назвать отсутствие единства ставок акцизов и цен на акцизные марки в государствах-членах Евразийского Экономического Союза. В первую очередь это относится к табачной продукции, ставки акцизов на ввоз которой не отрегулированы надлежащим образом. Всё это создаёт предпосылки для увеличения объемов торговли фальсифицированным товаром, а также не способствует созданию равных условий для всех участников внешнеэкономической деятельности.

Однако, к 2024 году планируется гармонизировать ставки акцизов на сигареты: так, при расчёте ставок акциза на сигареты страны-участники Евразийского Экономического Союза будут исходить из ставки 35 евро за 1000 сигарет, допускается отклонение не более чем на 20 процентов в большую или меньшую сторону. Введение единых акцизных ставок на подакцизные товары в странах-участницах ЕАЭС должно стать одним из приоритетных направлений при взаимодействии налоговых и таможенных органов. Это, безусловно, будет способствовать созданию равных условий для участников ВЭД и поможет при формировании нормативно-правовой базы для взаимодействия государств в рамках ЕАЭС.

Одной из важнейших проблем правового аспекта регулирования ввоза подакцизных товаров, подлежащих маркировке в условиях ЕАЭС, является то, что процессы таможенного контроля и декларирования осуществляются согласно общим правилам. Так, в России действует приказ «Об установлении порядка действий должностных лиц таможенных органов при таможенном контроле таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию РФ или вывозимых из РФ», правилам которого подчинены все товары. В силу того, что подакцизные товары, подлежащие маркировке, представляют собой особую кате-

горию, обеспечивающую большие объемы пополнения бюджета государства, представляется важным разработку отдельного документа, который регламентировал бы особый порядок контроля ввоза данных товаров и контроля за уплатой таможенных платежей.

Совокупность проблем, связанных с контролем импорта подакцизных товаров, подлежащих маркировке, выступает как наиболее актуальная тема в силу того, что:

- данная категория товаров обеспечивает значительные поступления денежных средств в государственный бюджет;

- эффективность таможенного контроля напрямую коррелирует с объемами перемещения через таможенную границу ограниченных и запрещенных к перемещению подакцизных товаров, подлежащих маркировке.

В связи с этим, ещё одной важной проблемой по данному вопросу является недопоступление средств в бюджет государства с акцизов. Как уже было отмечено, это обуславливается, по большей части, тем, что импортёры и поставщики стараются сэкономить на уплате акцизов, выдавая одни товары за категорию других, а также занижая само количество ввозимого товара. Всё это является следствием изменения классификационного кода, а следовательно, и таможенной стоимости товара.

Наиболее острой проблемой также выступает высокий уровень преступной контрабанды подакцизных товаров, подлежащих маркировке. В первую очередь это обуславливается отмеченными выше различиями в таможенной стоимости и стоимости акцизов на данную продукцию в разных странах-участниках Евразийского Экономического Союза, а также недостаточным контролем над контрабандой этих товаров со стороны таможенных органов.

Данную проблему чётко иллюстрирует проблема нелегального ввоза сигарет на территорию ЕАЭС, которые продаются в нашей стране без уплаты налогов в бюджет. Одним из главных факторов нелегальной торговли сигаретами в России является разрыв в стоимости пачки сигарет, которая производится легально, и пачки сигарет, которая нелегально ввезена в страну. Нелегаль-

ный рынок также обуславливается приходом в страну более дешёвых сигарет из других стран-участников Евразийского Экономического Союза.

Контрабанда табачных изделий как подакцизного товара, подлежащего маркировке, также развивается из-за возможности использования контрабандистами новейших технических средств. В частности, на сегодняшний день активно практикуется контрабанда сигарет с помощью т.н. «беспилотников» - небольших летательных аппаратов, которые перелетают через таможенную границу без непосредственного участия человека (дистанционно) и успешно довозятся до точки назначения. Наибольшее распространение данный метод получил с развитием индустрии дронов и квадрокоптеров, которых выпускается в наше время всё больше. Они могут быть оснащены различными приборами: навигаторами, видеокамерами и прочим, могут быть радиоуправляемыми и не радиоуправляемыми. Решением данной проблемы представляется усиление таможенного контроля с помощью инновационных технических средств, препятствующих данному фактору.

Последней выявленной нами проблемой можно назвать наличие сложностей с выявлением фальсифицированного товара. В частности, это относится к выявлению фальсифицированного алкоголя, поскольку он является продовольственным товаром, который требует длительной и тщательной таможенной экспертизы. Данная процедура приводит к тому, что прохождение экспертизы затягивается, что увеличивает и издержки участника внешнеэкономической деятельности в силу того, что товар простаивает.

Наиболее распространённым способом фальсификации алкогольной продукции является подмена материалов, разбавление водой. В первую очередь это касается водки, спирта, белого вина, различных настоек.

Таким образом, были выявлены следующие проблемы, связанные с таможенным оформлением подакцизных товаров, подлежащих маркировке при импорте в условиях ЕАЭС:

- проблема отнесения товаров к подакцизным, подлежащим маркировке;
- существенные различия в ставках акцизов в различных странах-

участниках Евразийского Экономического Союза, что создаёт предпосылки к увеличению объемов торговли фальсифицированным товаром, а также не способствует созданию равных условий для всех участников внешнеэкономической деятельности;

- отсутствие отдельных правил таможенного контроля в отношении подакцизных товаров, подлежащих маркировке;

- недополучение таможенных платежей, средства от которых поступают в государственный бюджет;

- высокие объемы контрабанды подакцизных товаров, подлежащих маркировке;

- сложности с выявлением фальсифицированных товаров.



Рисунок 13 - Проблемы, связанные с таможенным оформлением подакцизных товаров, подлежащих маркировке при импорте в условиях ЕАЭС

Далее опишем пути выявленных проблем, т.е. направления совершенствования процессов таможенного оформления и контроля импорта подакцизных товаров, подлежащих маркировке в условиях ЕАЭС.

### **3.3 Направления совершенствования процессов таможенного оформления и контроля импорта подакцизных товаров, подлежащих маркировке в условиях ЕАЭС**

Решение проблемы отнесения товаров к подакцизным, подлежащим маркировке, представляется во внесении изменений в статью 181 Налогового Кодекса Российской Федерации, а именно в уточнении перечня подакцизных то-

варов, с указанием товарного кода в номенклатуре. Таким образом, частично будет исключена трудность отнесения тех или иных товаров к категории подакцизных и подакцизных, подлежащих маркировке.

Решение проблемы отсутствия отдельных правил таможенного контроля в отношении подакцизных товаров, подлежащих маркировке, может разрешиться изданием нормативно-правового документа, который регламентировал бы отдельный порядок действий уполномоченных работников таможенных органов при осмотре и таможенном контроле в отношении подакцизных товаров, подлежащих маркировке. Таким образом, процедура контроля ввоза данных товаров должна быть более строгой и тщательной, должны применяться современные технические средства, а в лучшем случае, процедура таможенного оформления подакцизных товаров, подлежащих маркировке, должна проводиться отдельно от остальных товаров.

Решение проблемы недопоступления средств в государственный бюджет от таможенных платежей представляется посредством:

- создания отдельной электронной базы, реестра недобросовестных поставщиков, которые когда-либо нарушили правила ввоза подакцизных товаров, подлежащих маркировке. Заполнение и обновление реестра должно реализовываться уполномоченными работниками таможни. Такая база данных была бы нацелена на выявление и фиксирование нарушений в процессе декларирования и непосредственного ввоза подакцизных товаров, подлежащих маркировке;

- усиление контроля за декларированием и ввозом подакцизных товаров, подлежащих маркировке на основе сформированной базы данных недобросовестных декларантов и поставщиков.

Проблема контрабанды подакцизных товаров, подлежащих маркировке, существовала во все времена, и её полное искоренение на сегодняшний день по-прежнему не представляется возможным. Однако, есть понимание, что данная проблема должна решаться комплексно. Можно выделить следующие пути совершенствования процессов, связанных с ввозом на территорию ЕАЭС подакцизных товаров, подлежащих маркировке в плане защиты от контрабанды:

- установление сотрудничества крупных участников ВЭД, которые занимаются ввозом подакцизных товаров, подлежащих маркировке, и таможенных органов. Примером такого сотрудничества может служить подписанный между крупным поставщиком табачных изделий в Россию ЗАО «Джи Ти Ай Маркетинг и Продажи» и ФТС России Меморандум о взаимопонимании, регламентирующий механизмы сотрудничества в плане борьбы с контрабандой и прочими нарушениями правил перемещения через таможенную границу табака и табачной продукции. Таким образом, создаётся основа для совместных аналитических исследований, сборе информации, контроле за правильностью таможенного оформления ввозимой продукции. Информация и прочие результаты такого сотрудничества будут использоваться таможенными органами как вспомогательные инструменты выявления, расследования и пресечения преступной контрабанды подакцизных товаров, подлежащих маркировке, и прочих нарушений правил внешнеэкономической деятельности. В качестве таких данных могут быть данные социологических исследований участников ВЭД, характеристик рынка контрафактных изделий, образцы изымаемой продукции в качестве объектов изучения на предмет оригинальности и пр.;

- создание единой межведомственной информационной системы, которая представляет собой базу сведений о ввозимых подакцизных товарах, подлежащих маркировке. Такая система может быть источником информации для предварительного контроля ввозимых или вывозимых товаров, своевременного выявления правонарушений, обеспечивать таможенный контроль в режиме реального времени;

- для пресечения преступной контрабанды, реализуемой посредством новейшего технического оборудования (дроны, квадрокоптеры и пр.) должен быть усилен контроль за такими действиями посредством использования инновационных технических средств контроля пересечения таможенными границами различных объектов - подавители сигналов, глушащие сигналы такой техники, приборы слежения за объектами, пересекаемыми через таможенную границу с воздуха, приборы, перехватывающие частоты, на которые настроены дроны и



квадрокоптеры и пр.

Всё это позволит минимизировать проблему контрабанды подакцизных товаров, подлежащих маркировке.

Решение проблемы выявления незаконного ввоза фальсифицированного алкоголя и прочих подакцизных товаров может крыться в проведении более тщательной таможенной экспертизы. Однако, как уже было отмечено, такая процедура приводит к тому, что прохождение экспертизы затягивается, что увеличивает и издержки участника внешнеэкономической деятельности в силу того, что товар простаивает. В связи с этим, предлагается оснащение таможенных постов, на которых происходит оформление больших объемов подакцизных товаров, подлежащих маркировке (в частности - алкогольной продукции) экспресс-лабораториями, позволяющими ускорить процесс таможенной экспертизы, определить химический состав товара. Данная практика активно проводится в Китае.

Внесение изменений в перечень подакцизных товаров в ст. 181 НК РФ

Введение единых акцизных ставок на всей территории ЕАЭС в отношении табака

Введение отдельного порядка действий при осмотре и контроле подакцизных товаров, подлежащих маркировке

Создание реестра недобросовестных поставщиков подакцизных товаров, подлежащих маркировке

Установление сотрудничества участников ВЭД, занимающихся торговлей подакцизными товарами, и таможенных органов

Создание единой межведомственной информационной системы - базу сведений о ввозимых подакцизных товарах, подлежащих маркировке

Усиление контроля за контрабандой с помощью инновационных технических средств

Оснащение таможенных постов экспресс-лабораториями, ускоряющими процедуру таможенной экспертизы

Рисунок 14 - Направления совершенствования процессов таможенного оформления и контроля импорта подакцизных товаров, подлежащих маркировке в условиях ЕАЭС

Таким образом, решение проблемы отнесения товаров к подакцизным лежит в изменении ст. 181 НК РФ, а именно конкретизации перечня подакцизных товаров, решение проблемы отсутствия отдельных правил таможенного контроля в отношении подакцизных товаров, подлежащих маркировке, может разрешиться изданием нормативно-правового документа, который регламентировал бы отдельный порядок действий уполномоченных работников таможенных органов при осмотре и таможенном контроле в отношении подакцизных товаров, подлежащих маркировке, решение проблемы недопоступления в бюджет средств от таможенных платежей кроется в создании отдельной электронной базы, реестра недобросовестных поставщиков, которые когда-либо нарушили правила ввоза подакцизных товаров, смягчение проблемы контрабанды подакцизных товаров, подлежащих маркировке лежит в создании единой межведомственной информационной системы, установлении сотрудничества таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности, а также в усилении контроля с помощью инновационных технических средств. Решение проблемы выявления фальсифицирования представляется в оснащении таможенных постов экспресс-лабораториями, ускоряющими процедуру таможенной экспертизы.

Среди прочих направлений совершенствования процессов таможенного оформления и контроля импорта подакцизных товаров, подлежащих маркировке в условиях ЕАЭС, представляется уже запланированное введение единых акцизных ставок на всей территории ЕАЭС в отношении табачных изделий.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

К подакцизным товарам, подлежащим маркировке, всегда была отнесена алкогольная продукция, которая содержит более 9 % этилового спирта, а также табачная продукция, которая ввозится на таможенную территорию Евразийского Экономического Союза с целью сбыта на внутренних рынках. Регулирование акцизной политики представляется особенно важным в силу того, что сумма всех платежей, уплачиваемых при импорте данных товаров составляет примерно 15 % от общего объема платежей за отчетный период несмотря на то, что доля акциза в структуре таможенных платежей составляет 1 %.

Проводится строгий контроль за правильностью проведения таможенных процедур участниками внешнеэкономической деятельности, которые ввозят или вывозят подакцизные товары, подлежащие маркировке, включая проверку наличия средств идентификации, нанесение марок акцизных сборов, лицензирование деятельности по импорту товара и т.д.

Промаркированный подакцизный товар, марки для которого приобретались участником внешнеэкономической деятельности, при ввозе в страну должен быть представлен на проверку сотруднику таможенных органов, уполномоченному на данную деятельность. Маркированная продукция помещается под соответствующий режим и реализуется на внутренний рынок в пределах обозначенных сроков

Существует разветвленная система нормативно - правовых актов, регулирующих контроль за применением акцизов при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС. Данную систему условно можно разделить на: договоры ЕАЭС, ТК ЕАЭС, Налоговый кодекс, Федеральные законы и Постановления Правительства, Письма ФНС России и приказы ФТС России и пр.

Анализируя товарную структуру импорта подакцизных товаров за три года с 2019-2021 гг. можно сделать вывод что, табак и алкоголь - являются теми товарами, которые потребляются в больших количествах, а также они самые облагаемые акцизными сборами товары. Так как на подакцизные товары существует огромное количество подделок подакцизных товаров, то возникла по-

требность в маркировке этих товаров и особом таможенном контроле. От общего объема поступлений занимает бензин (прямогонный и автомобильный), что также является распространенным товаром среди населения.

За последние три года наибольшие показатели импорта табака и табачных изделий в стоимостном выражении приходятся на 2019 год, однако в весовом выражении наибольшие показатели - в 2020 году. Это связано, в первую очередь, с тем, что на разные виды табачной продукции цены сильно разнятся.

Существенное снижение уровня ввоза в Российскую Федерацию в 2021 году табачного сырья и табачных отходов, сигарет, сигар, сигарилл, сигарет из заменителей табака. Наименьшие показатели приходятся на категорию «Прочий промышленно изготовленный табак, промышленные заменители, табачные экстракты и эссенции». По данной категории показатели увеличивались к 2020 году, однако по всем показателям к 2021 году наблюдается отрицательная тенденция.

В структуре импорта алкогольной продукции по состоянию на 2021 год в натуральном выражении наибольшие доли занимают вина натуральные виноградные и пиво, на которые приходится, соответственно, 56,1 и 27 %. Спиртные напитки с концентрацией спирта менее 80 об. % (настойки, ликеры, виски, ром, джин, водка и другие) занимают 9,9 % импорта, а вермуты и вина с добавлением ароматических веществ - всего 2 %.

Крупнейшими импортерами табачной продукции выступают такие страны, как Бразилия, Малави, США, Индия и другие. Из близлежащих к России активных импортёров можно назвать Армению и Польшу.

Табак и табачные изделия импортируются практически во все регионы России. Основной массив импортной продукции идёт в Ленинградскую область, Ростовскую область, Москву и Санкт-Петербург. Географическая структура импорта табака и табачных изделий в Россию носит довольно разнообразный характер: продукция импортируется из множества стран, а объемы ввоза могут сильно варьироваться из года в год.

Основными поставщиками спиртной продукции в Российскую Федера-

цию считаются такие страны, как: Молдавия, Франция, Грузия, Италия, Испания, Франция и ряд других стран. В структуре импорта алкогольной продукции по странам на первом месте Италия (15 %), на втором месте Франция (12 %).

Рассмотрев деятельность таможенных органов, в области таможенного контроля было установлено, что существует определенный порядок совершения таможенного контроля в отношении товаров, подлежащих маркировке акцизными марками, который основан на нормативно-правовых актах.

Оценивая воздействие таможенно-тарифного регулирования на ввоз подакцизных товаров, подлежащих маркировке на территорию ЕАЭС, было выявлено, что рост акцизом является одним из следствий сокращения объемов ввоза данной продукции, а говоря о воздействии нетарифного регулирования на торговлю подакцизными товарами, подлежащих маркировке в условиях ЕАЭС, стоит отметить, что ужесточение условий ввоза такой продукции обуславливается контролем поступлений средств в бюджет.

Были выявлены следующие проблемы, связанные с таможенным оформлением подакцизных товаров, подлежащих маркировке при импорте в условиях ЕАЭС:

- сложности с отнесением товаров к подакцизным, подлежащим маркировке;
- отсутствие единства ставок акцизов на подакцизные товары в странах ЕАЭС;
- отсутствие отдельных правил таможенного контроля в отношении подакцизных товаров;
- недополучение средств с таможенных платежей в счёт бюджета;
- контрабанда подакцизных товаров;
- сложности с выявлением фальсифицированных товаров.

В связи с этим, были выявлены следующие направления совершенствования процессов таможенного оформления и контроля импорта подакцизных товаров, подлежащих маркировке в условиях ЕАЭС:

- внесение изменений в перечень подакцизных товаров в ст. 181 НК РФ;

- введение единых акцизных ставок на всей территории ЕАЭС в отношении табачных изделий;
- введение отдельного порядка действий при осмотре и контроле подакцизных товаров, подлежащих маркировке;
- создание реестра недобросовестных поставщиков подакцизных товаров, подлежащих маркировке;
- установление сотрудничества участников ВЭД, занимающихся торговлей подакцизными товарами, и таможенных органов;
- создание единой межведомственной информационной системы - базу сведений о ввозимых подакцизных товарах, подлежащих маркировке;
- усиление контроля за контрабандой с помощью инновационных технических средств;
- оснащение таможенных постов экспресс-лабораториями, ускоряющими процедуру таможенной экспертизы.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Анализ данных // stat.customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://stat.customs.gov.ru/analysis> (Дата обращения: 06.04.2022).
- 2 Беланина, А.С. Специфика таможенного декларирования и таможенного контроля подакцизных товаров, подлежащих маркировке / А.С. Беланина // Вестник науки. - 2018 - № 5 (14) - С. 53-59.
- 3 Бронников, В.О. Таможенные органы в борьбе с контрафактом / В.О. Бронников. - М.: Дашков и Ко. - 2020. - №3. - С. 161-172.
- 4 Грузинов, В.С. Направления совершенствования таможенного контроля как функции налогового администрирования / В.С. Грузинов. - М.: Юрайт. - 2020. - 486 с.
- 5 Гурьев, А.Н. Прямые и косвенные налоги: учебник/ А. Н. Гурьев - М.: Юрайт. 2020. - 473 с.
- 6 Давыдова, И.А. Об администрировании акцизов на подакцизные товары / И.А. Давыдова - М.: Юрайт. 2019. -578 с.
- 7 Демин, А.К. Табачная политика в России / А.К, Демин // Вестник РОНЦ. - 2017. - № 2. - С. 14-20.
- 8 Евсеев, Е.Н., Маркировка подакцизных товаров / Е.Н. Евсеев. - М.: Элит. - 2020. - 336 с.
- 9 Евстигнеев, Е.Н. Основы налогообложения и налогового законодательства / Е.Н. Евстигнеев - СПб.: Питер. - 2020. - 256 с.
- 10 Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение / В.Р. Захарьин. – М.: Инфра-М. - 2019. - 336 с.
- 11 Ивантаев, В.А. Анализ табачного рынка России: проблемы и пути развития / В.А. Ивантаев // Новосибирский государственный университет экономики и управления. - 2019. - № 12. - С. 138-141.
- 12 Инструкция о порядке маркировки отдельных подакцизных товаров акцизными марками // base.garant [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://base.garant.ru/12122294/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c>. - 05.03.2022.
- 13 Какие документы необходимо представить таможенному органу

для подтверждения таможенной стоимости // tks [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.tks.ru/practicum/2020/08/19/01>. - 04.04.2022.

14 Капкова, Д.Е. Деклараций по акцизам стало меньше / Д.Е. Капкова - М.: Информцентр XXI века. - 2020. - 314 с.

15 Караев, А.К. Основы эффективной акцизной политики на табачную продукцию / А.К. Караев // Вестник Уральского Технического Университета. - 2019. - № 2. - 43-47 с.

16 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 16.04.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 27.04.2022) // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_law\\_34661](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_34661). - 19.04.2022.

17 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/Cons\\_doc\\_LAW\\_28399](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_28399). - 19.04.2022.

18 Концепция таможенного оформления и таможенного контроля товаров в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации // alta [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.alt.ru/laws\\_news/12595/](https://www.alt.ru/laws_news/12595/). - 19.04.2022.

19 Налоговые ставки по акцизам на подакцизные товары // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_52453](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52453). -14.04.2022.

20 О перечне кодов в соответствии с ТН ВЭД России алкогольной продукции, подлежащей маркировке акцизными марками // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/cons\\_doc\\_LAW\\_59502](http://www.consultant.ru/cons_doc_LAW_59502). - 12.04.2022.

21 Перечень отдельных товаров, подлежащих маркировке средствами идентификации // Consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_297114](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_297114). -11.05.2022.

22 Перечень товаров, подлежащих обязательной маркировке средства-



ми идентификации // garant [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.garant.ru/news/1194821>. - 05.03.2022.

23 Плахова, А.А. Совершенствование контроля за применением акцизов при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию ЕАЭС / А.А. Плахова // Экономика и бизнес. - 2020. - № 6. - С. 67-74.

24 Постановление Правительства РФ от 20.02.2010. «Об акцизных марках для маркировки ввозимой в РФ табачной продукции» // base.garant [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://base.garant.ru/12173508>. - 05.04.2022.

25 Приказ Федеральной таможенной службы от 20 сентября 2021 г. N 799 "Об утверждении Общего положения о таможенном poste" // alta [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.alta.ru/tamdoc/21pr0799>. - 19.04.2022.

26 Приказ ФТС России от 20.09.2021 № 798 "Об утверждении Общего положения о таможне" // alta [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.alta.ru/tamdoc/21pr0798>. -19.04.2022.

27 Российский рынок табачной продукции 2021 // 3dpro [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://3dpro.info/site/reviews/tobacco-market-2021>. - 15.05.2022.

28 Справочные материалы к расширенному заседанию коллегии ФТС России // minfin [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2019/04/main/06\\_Federalnaya\\_tamozhennaya\\_sluzhba\\_v\\_2021\\_godu.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2019/04/main/06_Federalnaya_tamozhennaya_sluzhba_v_2021_godu.pdf). - 03.04.2022.

29 Статья 12. Маркировка алкогольной продукции // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8368/ce07bc7178019ff7f15e0](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8368/ce07bc7178019ff7f15e0). - 03.04.2022.

30 Статья 214. Проведение таможенного контроля // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_304093](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093). - 14.04.2022.

31 Статья 71. Принципы взаимодействия государств-членов в сфере налогообложения // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_163855](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855). - 06.03.2022.

32 Статья 72. Принципы взимания косвенных налогов в государствах-членах // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_163855](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855). - 09.03.2022.

33 Стратегия развития ФТС России до 2030 года // customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://customs.gov.ru/activity/programmy-razvitiya/strategiya-razvitiya-fts-rossii-do-2030-goda>. - 19.04.2022.

34 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).

35 Тарасов, Н.А. Таможенный контроль алкогольной продукции / Н.А. Тарасов // Вестник Российской таможенной академии. - 2018. - № 6. - С. 77-84.

36 ТК ЕАЭС ст. 310. Проведение таможенного контроля // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315). - 04.03.2022.

37 Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 25.03.2022, с изм. от 19.04.2022) // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/34481/>. - 19.04.2022.

38 Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 01.05.2019) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. 06.08.2018. № 32 (часть I). Ст. 5082.

39 Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // Собрание законодательства РФ. 29.12.2008. № 52 (ч. 1).

40 Финансовая статистика Евразийского экономического союза // eurasiacomission [Электронный ресурс]. Режим доступа:

[http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr\\_i\\_makroec/dep\\_stat/fin\\_stat/statistical\\_publications/Documents/finstat/finstat\\_2021.pdf](http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr_i_makroec/dep_stat/fin_stat/statistical_publications/Documents/finstat/finstat_2021.pdf) . - 15.04.2022.