


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
«15» июня 2021 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Выявление, пресечение и расследование контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий в РФ в условиях ЕАЭС

Исполнитель
студент группы 737-узс



Д.В. Шевелёв

Руководитель
доцент, к.ю.н.




Е.Н. Шахов

Нормоконтроль



О.В. Шпак

Рецензент
доцент, к.э.н.



А.В. Плешивцев

Благовещенск 2021

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

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав. кафедрой

 В.В. Ульянова

« 01 » 02 2021 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента

Мельникова Данила Вячеславовича

1. Тема дипломной работы (проек-

та) Влияние притока и размещения контрабанды
алкогольной продукции и табачных изделий
в РФ в условиях ЕАЭС

(утверждено приказом от 25.01.2021 № 103-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) 17.06.2021 г.

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

Учебная и меморандумная литература, конфер-
енци ресурсы, нормативно-правовые акты.

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

сов): Профилактические аспекты контрабанды алкогольной
продукции, 2) Уголовно-правовая оценка преступлений в
области контрабанды алк. продукции и (или) табачных изделий.


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

нет.

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разде-
лов) Мельникова А.В. доцент К.Э.Н. Ренцелин

7. Дата выдачи задания 01.02.2021 г.

Руководитель дипломной работы (проекта) 01.02.2021 г.


(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) 01.02.2021 г.


(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 70 с., 7 таблиц, 48 источника.

АЛКОГОЛЬНАЯ ПРОДУКЦИЯ, ТАБАЧНЫЕ ИЗДЕЛИЯ, КОНТРА- БАНДА, УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ, ТАМОЖЕННАЯ ГРАНИЦА, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

Цель работы: является изучение теоретических аспектов контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий, а также изучение зарубежного и отечественного опыта борьбы с контрабандой указанных товаров.

В работе рассмотрены понятия алкогольной продукции, табачных изделий и их классификация. Дано определение контрабанды. Рассмотрена уголовная ответственность за контрабанду указанных товаров. Кроме того, изучен зарубежный и отечественный опыт по борьбе с контрабандой, даны рекомендации по обеспечению экономической безопасности в данной сфере.

Объектом исследования является контрабанда алкогольной продукции и табачных изделий в Российской Федерации.

Предметом исследования являются процессы выявления, пресечения и расследования контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий в Российскую Федерацию в условиях ЕАЭС.

Источниками информации для написания работы послужили учебные издания по теме исследования, нормативные акты, данные сети интернет.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Теоретические аспекты контрабанды алкогольной продукции и (или) табачных изделий	8
1.1 Понятие алкогольной продукции и табачных изделий, их виды, классификация	8
1.2 Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий: понятие, виды, основные факторы развития контрабанды в мире	15
2 Уголовно-правовая оценка преступлений в области контрабанды алкогольной продукции и (или) табачных изделий	26
2.1 Привлечение к ответственности за контрабанду алкогольной продукции и (или) табачных изделий	26
2.2 Квалификация преступлений в сфере контрабанды алкогольной продукции и (или) табачных изделий	33
2.3 Выявление и расследование контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий	38
3 Борьба с контрабандой алкогольной продукции и (или) табачных изделий	47
Заключение	60
Библиографический список	65

ВВЕДЕНИЕ

Особыми объектами государственного контроля является теневая торговля алкогольной и табачной продукцией. Данные категории товаров часто становятся объектами контрабанды. Это обусловлено высокой доходностью. Кроме того, что алкогольная продукция, что табачные изделия – это товары, характеризующиеся неэластичным спросом на них, когда при повышении цены спрос остается на прежнем уровне. Более того, при повышении цен на лицензированный алкоголь и сигареты, ввезенные в страну по всем правилам, либо произведенные в стране с соблюдением всех требований законодательства, спрос на контрабандную продукцию повышается.

Торговля как алкогольной продукцией, так и табачными изделиями имеет большое значение для государства. С одной стороны – это поступления в бюджет страны в виде акцизов и налогов. И в данном случае теневая торговля данными товарами лишает государственный бюджет определенного объема доходов. С другой стороны, и алкоголь, и табачные изделия отрицательно влияют на здоровье людей. Часто контрабандный алкоголь или сигареты могут быть плохого качества. Что, в свою очередь, отрицательно сказывается на состоянии здоровья населения.

Одним из факторов стабильного благополучного развития страны как в экономическом, так и в социальном аспекте, является налаженная внешнеэкономическая деятельность. Это подразумевает, что все внешнеторговые сделки и операции осуществляются с полным соблюдением действующего законодательства в данной области.

Немалая роль в осуществлении внешнеэкономической деятельности государства принадлежит таможенным органам. Одной из основных функций таможенных органов является осуществление таможенного контроля. Следовательно, указанное перемещение необходимо осуществлять в соответствии с законодательством стран, а также внешнеторговых и внешнеэкономических союзов.

Кроме того, к функциям таможенных органов относятся:

- правоохранительная функция;
- фискальная функция;
- таможенный контроль;
- таможенное оформление.

В процессе осуществления своей деятельности таможенные органы сотрудничают и с другими службами и органами власти. Целью данного сотрудничества является недопущение контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий через таможенную границу.

Контрабанда алкогольной продукции и табачных изделий по законодательству России является уголовно наказуемым преступлением. Как уже говорилось выше, контрабанда представляет собой угрозу экономической безопасности страны. И, несмотря на то, что наказание по данному виду преступления является довольно таки серьезным, прибыльность данной сферы перекрывает возможные риски организаторов контрабанды.

Предотвращение, выявление и раскрытие данных преступлений вызывает определенные трудности, так как с каждым годом преступники придумывают все более изощренные способы незаконного перемещения товаров через границу. С другой стороны, сложность выявления и раскрытия данных преступлений связана и с коррупцией таможенных и других органов власти.

Обобщая все вышесказанное можно выделить, что актуальность рассматриваемой темы обусловлена совокупностью факторов:

- алкогольная продукция и табачные изделия являются значимыми для государственного бюджета (благодаря взимаемым налогам и акцизам);
- алкогольная продукция и табачные изделия являются товарами с низкой эластичностью;
- высокая рентабельность контрабанды алкогольной и табачной продукции.

Таким образом целью написания данной работы является изучение теоретических аспектов контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий, а

также изучение зарубежного и отечественного опыта борьбы с контрабандой указанных товаров.

В соответствии с поставленной целью были выдвинуты следующие задачи:

- рассмотреть понятие алкогольной продукции и табачных изделий (в том числе их виды);
- дать понятие «контрабанда» и выявить факторы, способствующие развитию контрабанды;
- изучить вопросы уголовной ответственности за контрабанду алкогольной продукции и табачных изделий;
- рассмотреть вопросы квалификации преступлений о контрабанде;
- изучить зарубежный опыт борьбы с контрабандой, а также варианты обеспечения экономической безопасности в данной сфере.

Объектом исследования является контрабанда алкогольной продукции и табачных изделий в Российской Федерации.

Предметом исследования являются процессы выявления, пресечения и расследования контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий в Российскую Федерацию в условиях ЕАЭС.

Источниками информации для написания работы послужили учебные издания по теме исследования, нормативные акты, данные сети интернет.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КОНТРАБАНДЫ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ И (ИЛИ) ТАБАЧНЫХ ИЗДЕЛИЙ

1.1 Понятие алкогольной продукции и табачных изделий, их виды, классификация

Действующее российское законодательство содержит несколько определений алкогольной продукции.

Согласно Гельсингфорской конвенции от 19.08.1925 г. (ратифицированной ЦИК СССР 10.07.1929 г.) «под алкогольными товарами подразумеваются: спирт, равно как и жидкости, содержащие его, пригодные для употребления или изготовления напитков, а также вина или шипучие вина, в которых содержание спирта объемом превышает 18%...».¹

Что касается современного отечественного законодательства в данной сфере, то тут можно найти такое определение: алкогольной признается пищевая продукция, которая произведена с использованием этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртосодержащей пищевой продукции с содержанием этилового спирта более 1,5% объема готовой продукции.²

Оба указанных определения сходятся в том, что алкогольная продукция в обязательном порядке содержит спирт. И в настоящее время чтобы продукция была признана алкогольной, она должна содержать не менее 1,5 % объема этилового спирта.

Так же вышеуказанный закон содержит определение видов алкогольной продукции:

- вино;
- спиртные напитки (в том числе водка);
- питьевой этиловый спирт.

Законодательство о налогах и сборах так же имеет определение алкогольной продукции.

¹ Конвенция о пресечении контрабанды алкогольных товаров https://www.conventions.ru/view_base.php?id=812.

² О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Федеральный закон от 22.11.1995 № 171-ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8368/.

Иное понятие алкогольной продукции используется в законодательстве о налогах и сборах.³ Согласно пп. 3 п. 1 ст. 181 НК РФ: к алкогольной продукции относятся спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5%, за исключением виноматериалов. Кроме того, согласно пп. 4 п. 1 ст. 181 НК РФ пиво является самостоятельным подакцизным товаром.

Сходную трактовку алкогольной продукции дают и другие нормативные акты, регулирующие данную сферу.

Обобщая все выше сказанное можно отметить одну закономерность: многие определения алкогольной продукции не включают в себя такой продукт, как пиво. А если рассмотреть детально Федеральный закон № 171-ФЗ, то можно выделить, что в сферу его регулирования не входит деятельность по производству и обороту пива.⁴

Так же законодательство обошло стороной и такую сферу, как деятельность по производству и обороту натуральных напитков, в которых содержание этилового спирта не превышает 6 %, при этом для их производства используется виноматериал, изготавливаемый без использования этилового спирта. Получается, что такой напиток уже не относится к алкогольной продукции.

Это согласуется с положениями ст. 1 Федерального закона от 07.03.2005 № 11-ФЗ «Об ограничениях розничной продажи и потребления (распития) пива и напитков, изготавливаемых на его основе» о том, что в пиве содержание этилового спирта может быть и меньше 1,5% объема готовой продукции, т.е. у пива отсутствует главный критерий для отнесения его к алкогольной продукции.⁵

Классификация алкогольных напитков представлена в таблице 1.

Согласно гл. 22 НК РФ и Закону № 171-ФЗ, можно обобщить, что действующее законодательство подразделяет спиртные напитки на следующие ка-

³ Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

⁴ О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Федеральный закон от 22.11.1995 № 171-ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8368/.

⁵ Об ограничениях розничной продажи и потребления (распития) пива и напитков, изготавливаемых на его основе Федеральный закон от 07.03.2005 № 11-ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52127/.

тегории:

- содержание этилового спирта до 9 % включительно;
- от 9 до 25 % включительно;
- свыше 25%⁶.

Таблица 1 – Классификация алкогольных напитков

Признак классификации	Виды алкогольных напитков
По содержанию этилового спирта	- содержание этилового спирта до 9 % включительно; - от 9 до 25 % включительно; - свыше 25%.
По содержанию этилового спирта, используемой технологии и виду исходного сырья	- высокоалкогольные (до 96 % об.) — этиловый спирт; - крепкие (3...65 %об.) — водки, ром, виски, коньяки; - среднеалкогольные (9...30 % об.) — ликероводочные изделия, вина; - слабоалкогольные (1,5...8 %об.) — пиво, коктейли, винные напитки.
Наличие и продолжительность выдержки	- без выдержки - этиловый спирт, водки; - с кратковременной выдержкой (до 1 мес.) - ликероводочные изделия; - с длительной выдержкой (от 3 мес. до 10 лет и более) - коньяки, вина, ром, виски, джипн.

Есть иная классификация алкогольных напитков. Она основывается на таких параметрах, как содержание этилового спирта, а также используемая для производства технология и применяемый вид исходного сырья. Согласно такой классификации, алкогольные напитки можно разделить на⁷:

- высокоалкогольные (до 96 % об.) — этиловый спирт;
- крепкие (3...65 %об.) — водки, ром, виски, коньяки;
- среднеалкогольные (9...30 % об.) — ликероводочные изделия, вина;
- слабоалкогольные (1,5...8 %об.) — пиво, коктейли, винные напитки.

Далее из указанных групп выделяются еще и виды напитков. А данном случае классификация основывается на видах используемого вспомогательного

⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.

⁷ Кушнир И.В. Товароведение и экспертиза продовольственных товаров М. : Кронус, 2018. – С. 112.

сырья, либо на особенностях технологии производства. Допускаются ситуации, когда наименование алкогольного напитка определяется основной составляющей вспомогательного сырья.

По такому признаку классификации, как наличие и период выдержки все алкогольные напитки подразделяются группы:

- без выдержки - этиловый спирт, водки;
- с кратковременной выдержкой (до 1 мес.) - ликероводочные изделия;
- с длительной выдержкой (от 3 мес. до 10 лет и более) - коньяки, вина, ром, виски, джин.

По действующему законодательству нашей страны табак и табачные изделия являются пищевыми продуктами. Такое определение основывается на том, что данные продукты употребляют во внутрь. В таких продуктах содержится никотин, являющийся алкалоидом. Этим и обусловлено потребление данной продукции – данный алкалоид действует возбуждающе на нервную систему человека.⁸

Если рассмотреть определение табачных изделий согласно ГОСТ Р 52463-2005, то можно выделить, что согласно данному нормативному документу табачным изделием называется продукция, в которой имеется табак, в том числе и с ароматизаторами. При этом данный товар имеет определенную потребительскую упаковку.⁹

Все табачные изделия можно разделить на несколько видов. Бывают табачные изделия, предназначенные для:

- курения;
- сосания;
- нюхания;
- жевания.

Если обратиться к конвенции ВОЗ, которая создана для реализации борь-

⁸ Технический регламент на табачную продукцию Федеральный закон от 22.12.2008 № 268-ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82841/.

⁹ ГОСТ Р 52463-2005. Национальный стандарт Российской Федерации. «Табак и табачные изделия. Термины и определения» (утв. и введен в действие Приказом Ростехрегулирования от 29.12.2005 № 481-ст) <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?base=OTN&dst=&n=15429&req=doc#006784630418457671>.

бы против табака, то по ней табачными изделиями являются такие продукты, которые в обязательном порядке изготавливаются из табачных листьев либо других частей данного растения в виде, пригодном для курения.

Другое определение табачного изделия: это продукция, которая при употреблении человеком оказывает на его организм определенное физиологическое действие. При этом для изготовления данной продукции применяется ферментированное сигарное или табачное сырье.¹⁰

В качестве сырья для производства табачных изделий используется либо листовая табак (именно лист табака), либо махорка (для ее изготовления применяют в том числе и стебли табака). Сырье выращивают, собирают и ферментируют разными способами. Именно на последнем этапе и создаются определенные характеристики табака, такие как товарный вид, аромат, вкус.

В ТН ВЭД ЕАЭС есть определенная классификация табачных изделий, отнесение продукции к тому или иному виду зависит от вида используемого сырья, применяемой технологии изготовления и других факторов.

Классификация табачных изделий представлена в таблице 2.

Для отнесения табака и табачных изделий к той или иной группе ТН ВЭД ЕАЭС проводится его идентификация.¹¹

Под идентификацией понимается комплекс процедур и действий по результатам которых происходит определение соответствия товара задекларированному наименованию.

Данная идентификация выделяет разные характерные признаки товара: компонентный состав, способ применения. Идентификация осуществляется как визуально, так и на основе имеющихся документов (договор поставки, декларация, сопроводительные документы).

¹⁰ Симонова В.Н. Особенности классификации и экспертиза табака и табачных изделий по ТН ВЭД ТС в целях совершенствования таможенного контроля. Учебное пособие <https://infopedia.su/17x6dec.html>.

¹¹ Симонова, В.Н. Классификация и определение аутентичности табака-сырья и табачных изделий при экспертизе в таможенных целях: проблемы и пути их решения <https://cyberleninka.ru/article/n/klassifikatsiya-i-opredelenie-autentichnosti-tabaka-syrya-i-tabachnyh-izdeliy-pri-ekspertize-v-tamozhennyh-tselyah-problemy-i-puti-ih>.

Таблица 2 - Классификация табачных изделий¹²

Признак классификации	Виды табачных изделий
Применяемое сырье	- табачные изделия; - махорочные изделия.
Табачные изделия	- сигареты с фильтром; - сигареты без фильтра; - папиросы; - трубочный табак; - курительный табак; - жевательный табак; - нюхательный табак; - сигара; - насвай; - сигаретка.
Махорочные изделия	- курительная махорка; - нюхательная махорка; - курительная крупка.
Вид табака	- курительный; - трубочный; - дунза; - махорка-крупка курительная.

Визуальная идентификация определяет:

- вид продукции (табак или отходы):
- сортотип, способ сушки (по внешнему виду, цвету и др.);
- наличие (или отсутствие) средней жилки и её цвет.

Табачное сырье и табачные изделия выделены в 24 товарную группу ТН ВЭД ЕАЭС «Табак и промышленные заменители табака». Классификация табачных изделий согласно ТН ВЭД ЕАЭС представлена в таблице 3.

Таким образом, классификация табачных изделий имеет множество разных наименований. И при отнесении продукции к тому или иному виду требует тщательного анализа как исходного, так и дополнительного сырья, а также способа производства табачных изделий.

¹² Симонова, В.Н. Классификация и определение аутентичности табака-сырья и табачных изделий при экспертизе в таможенных целях: проблемы и пути их решения <https://cyberleninka.ru/article/n/klassifikatsiya-i-opredelenie-autentichnosti-tabaka-syrya-i-tabachnyh-izdeliy-pri-ekspertize-v-tamozhennyh-tselyah-problemy-i-puti-ih>.

Таблица 3 - Классификация видов табачных изделий согласно ТН ВЭД ЕАЭС ¹³

Признак классификации	Виды табачных изделий
Товарные позиции	<ul style="list-style-type: none"> - табачное сырье; - табачные отходы; - сигары, сигары с обрезанными концами, сигариллы (тонкие сигары) и сигареты из табака или его заменителей; - прочий промышленно изготовленный табак и промышленные заменители табака; - табак «гомогенизированный» или «восстановленный»; - табачные экстракты и эссенции.
Сортотип табачного листа	<ul style="list-style-type: none"> - Мэриленд, - Кентукки, - Вирджиния, - Берлей, - Ориенталь.
Способ сушки сырья	<ul style="list-style-type: none"> - табак тепловой сушки (сушат в искусственных условиях с помощью регулируемого тепла и вентиляции); - табак светлый теневой сушки (сушат в естественных условиях); - табак огневой сушки (сушат в искусственных условиях с использованием открытого огня); - табак солнечной сушки (сушат непосредственно под солнцем на открытом воздухе в течение светового дня).
Табачные отходы	<ul style="list-style-type: none"> - «отбросы», (smalls; winnowings; sweepings; kirinti или broquelins и т. д.); - «отсевы» (siftings) – их получают при просеивании «отбросов»; - «обрезки» (cuttings) – образуются при производстве сигар и состоят из кусочков обрезанных листьев; - «пыль» – результат просеивания вышеуказанных отходов.
Табачные изделия и табак, пригодный для использования, позиция 2402	<ul style="list-style-type: none"> - сигары (в рубашке или без нее); - сигары с обрезанными концами; - сигариллы и сигареты, изготовленные из табака или заменителей табака.
Дополнительная классификация по группе 2402	<ul style="list-style-type: none"> - сигары, сигары с обрезанными концами и сигариллы (целиком из табака или из смесей табака и его заменителей); - сигареты, содержащие табак (только табак, смеси табака, заменителей табака); - сигары, с обрезанными концами, сигариллы и сигареты из заменителей табака.
Табачные изделия и табак, для использования потребителем, позиция 2403	<ul style="list-style-type: none"> - прочий промышленно изготовленный табак и промышленные заменители табака; - табак «галогенизированный» или «восстановленный»; - табачные экстракты и эссенции.
Дополнительная классификация по группе 2403	<ul style="list-style-type: none"> - курительный табак; - жевательный табак; - нюхательный табак, более или менее ароматизированный; - табак спрессованный или увлажненный; - промышленные заменители табака; - «гомогенизированный» или «восстановленный» табак; - табачные экстракты и эссенции.

¹³ Единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Классификация товаров
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/77eccbeb2ca0b6a03fb92c48e989495e7c150469/.

С 22 декабря 2009 г. действует Федеральный закон Российской Федерации от 22 декабря 2008 г. № 268-ФЗ «Технический регламент на табачную продукцию» (далее – Федеральный закон № 268-ФЗ).¹⁴

Объектом технического регулирования Федерального закона является табачная продукция, реализуемая на территории Российской Федерации. Закон устанавливает: требования к табачной продукции; правила идентификации табачной продукции; правила и формы оценки соответствия табачной продукции требованиям данного технического регламента.

Оценка соответствия табачной продукции требованиям Федерального закона № 268-ФЗ производится в формах:

- подтверждения заявителем декларации о соответствии соответствия табачной продукции требованиям настоящего Федерального закона;
- проведения государственного контроля (надзора) на стадии реализации табачной продукции.

Подтверждение соответствия табачной продукции требованиям Федерального закона № 268 ФЗ носит обязательный характер и осуществляется путем принятия декларации о соответствии.

1.2 Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий: понятие, виды, основные факторы развития контрабанды в мире

Для всего мира борьба с контрабандой продукции является актуальной проблемой. Россия в этом вопросе не исключение. Вопросы борьбы с контрабандой являются важными аспектами национальной и экономической безопасности страны.¹⁵

Для начала дадим определение понятию контрабанда.

Существует несколько вариантов определения термина контрабанда.

Одно из полных определений контрабанды содержится в Уголовном кодексе Российской Федерации.

¹⁴ Технический регламент на табачную продукцию Федеральный закон от 22.12.2008 N 268-ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82841/.

¹⁵ Указ Президента РФ от 31.12.2015 N 683 "О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191669/cb0c5bc1eaf4bd94d8e78f233af494e8e9dcde2b/.

Контрабандой признается перемещение через таможенную границу Российской Федерации помимо или с сокрытием от таможенного контроля, либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием.¹⁶

Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений от 9 июня 1977 г. Содержит следующее определение контрабанды: это скрытое перемещение товаров через таможенные границы. Товаром может быть любое имущество, в том числе транспортные средства. По данной Конвенции контрабанда относится к таможенным правонарушениям, так как происходит обман таможенных органов.¹⁷

Если посмотреть определение «контрабанда» в энциклопедическом словаре, то можно увидеть, что данный источник трактует контрабанду как незаконное перемещение через государственную границу товаров, ценностей и иных предметов, то есть перемещение ценностей и иных предметов, сопровождающееся нарушением требований таможенного законодательства.

Таким образом, обобщая все определения контрабанды, можно выделить следующие ключевые моменты данного определения: это перемещение товара через границу страны с нарушением действующего законодательства. В зависимости от вида перемещаемого товара, данное преступление может классифицироваться как административное или уголовное. В качестве контрабандного товара может выступать любое имущество, если указанное имущество скрывается от таможенного контроля.

Ранее в России понятие контрабанда было закреплено в статье 188 Уголовного кодекса Российской Федерации. Позднее данная статья была исключена из Кодекса. 10.12.2014 года были приняты четыре новые статьи, касающиеся

¹⁶ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 05.04.2021, с изм. от 08.04.2021) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/.

¹⁷ Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений <https://docs.cntd.ru/document/1901103>.

ся контрабанды.

Согласно действующему российскому законодательству уголовно наказуемым является контрабанда следующих товаров и ценностей¹⁸:

- денежные средства и денежные инструменты (статья 200.1);
- алкогольная продукция и табачные изделия (статья 200.2);
- сильнодействующие и отравляющие, взрывоопасные, радиоактивные и иные опасные для жизни, здоровья, уклада государства веществ, а также источники радиации, оружие, взрывчатка, боеприпасы, оружие массового уничтожения (химическое, биологическое и иное), военная техника, материалы, используемых для производства указанных товаров, а также оборудование для их изготовления, культурные ценности, животные и растения, имеющие важное значение (статья 226.1);
- наркотики, психотропы и их прекурсоры, а также сырье, оборудование и приспособления для их изготовления (статья 229.1).

В зависимости от того, что именно было контрабандой, происходит разграничение состава преступления.

Что касается объективной стороны вопроса контрабанды, то таковой является факт пересечения товаром государственной границы. Вариантами такого пересечения могут быть¹⁹:

- провоз вне пунктов пропуска;
- провоз через пункты пропуска, при этом товар частично или полностью скрывается от таможенных органов, либо провезен с использованием поддельной документации;
- товар не задекларирован.

В случае ввоза контрабанда считается совершенной, когда запрещенные к провозу товары пересекли таможенную границу. При вывозе товаров – контрабанда считается совершенной при помещении товара в таможенную зону для

¹⁸ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 05.04.2021, с изм. от 08.04.2021) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/.

¹⁹ О направлении методических рекомендаций Письмо ФТС России от 19 июля 2013 г. N 18-12/31135 <https://www.alta.ru/tamdoc/13p31135/>.

оформления документов.

В качестве главных причин существования контрабанды и ее роста можно выделить²⁰:

- высокое налогообложение;
- низкий контроль как таможенный, так и налоговый;
- недостаточная эффективность таможенных органов по выявлению контрабанды;
- коррумпированность;
- низкий уровень жизни населения;
- не достаточная жесткость наказаний за контрабанду;
- высокая лояльность населения к контрабандной продукции (в первую очередь благодаря низким ценам на такую продукцию);
- наличие широкой сбытовой сети;
- высокая рентабельность деятельности для организаторов контрабанды.

Непосредственно ответственность за контрабанду алкогольной продукции и табачных изделий крупном размере устанавливается статьей 200.2 УК РФ.

В качестве предмета преступления выступает алкогольная продукция, произведенная на основе этилового спирта или без него, либо спиртосодержащая продукция, если содержание спирта более 0,5 %. При этом есть определенные исключения, которые зафиксированы в перечне, утвержденным Правительством РФ.²¹

В случае табачных изделий контрабандой считается перемещение как поддельных, так и не поддельных табачных изделий через таможенную границу страны. Такое перемещение осуществляется с нарушением запрета на ввоз или вывоз табачных изделий, а также необходимые налоги не уплачиваются.

²⁰ Проблема контрабанды на рынках подакцизных товаров в экономическом пространстве ЕАЭС <https://srtv.gks.ru/storage/mediabank/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F%20%D0%91%D0%B5%D0%BB%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BF%D1%8B%D1%82%D0%BE%D0%B2,%20%D0%91%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D0%BC%D0%B1%D0%B5%D1%82.pdf>.

²¹ Уголовная ответственность за преступления, связанные с незаконным оборотом алкогольной и спиртосодержащей продукции <https://cyberleninka.ru/article/n/ugolovnaya-otvetstvennost-za-prestupleniya-svyazannye-s-nezakonnym-oborotom-alkogolnoy-i-spirtosoderzhaschey-produktsii>.

Контрабанда табачных изделий имеет несколько видов (таблица 4).

Таблица 4 – Виды контрабанды табачных изделий²²

Вид контрабанды	Механизм
Бутлегерство	Табачные изделия законно приобретаются в стране А (с низкими налогами), а затем без уплаты пошлины перевозятся в страну Б (с высокими налогами), где продаются по цене, ниже, чем такой же законный товар в стране Б, но выше, чем в стране А. Так делают при большой разнице налогов и цен в странах А и Б, а величина этой разницы равна сумме расходов и сумме прибыли контрабандиста (поэтому меры, направленные на повышение расходов контрабандиста, такие как конфискация средства перевозки, могут понизить прибыль до уровня, при котором такая контрабанда не имеет смысла). При бутлегерстве страна Б не получает налогов от потребляемых на ее территории сигарет, а страна А – получает налоги от сигарет, незаконно реализованных в другом государстве.
Псевдотранзит	Табачные изделия, произведенные в стране В, декларируются, как отправляющиеся для потребления в страну Г, где и должны быть уплачены налоги. Однако сигареты следуют в страну Г через страну Д, где они остаются и потребляются, не достигнув страны Г. В этом случае страна Д теряет налоговые поступления, так как за эти сигареты вообще не уплачено налогов, поэтому норма прибыли контрабандиста больше и партии перевозимых сигарет намного больше, чем при бутлегерстве. Страны В и Г ничего не теряют, а страна В обеспечивает дополнительную занятость на табачных фабриках, однако очевидно, что страна Д не в состоянии эффективно пресекать этот вид контрабанды без сотрудничества со странами В и Г.
Псевдоэкспорт	Произведенные в стране Е сигареты потребляются в той же стране Е, но без уплаты налогов. Эта ситуация обусловлена тем, что экспортируемые сигареты, как правило, не облагаются налогом в стране их производства. Псевдоэкспорт имеет два подвида: а) товар вывозится из страны Е только на бумаге, а на самом деле остается в стране Е (такое возможно при сильной коррумпированности таможенных органов); б) товар действительно вывозится в страну Ж, но там не продается, а «исчезает» и незаконным образом (нередко через третьи страны) возвращается в страну Е. Очевидно, что стране Е трудно справиться с этой проблемой без сотрудничества с властями страны Ж.

При этом, необходимо отметить, что беспошлинные продажи табачных

²² Контрабанда и иные формы незаконной торговли
<http://www.contacttoinfo.narod.ru/books/law/09.htm#.YL7lw4VxeM8>.

изделий (например, в аэропортах) по своему механизму можно отнести к узаконенной контрабанде.

Среди причин, в результате которых происходит постоянное развитие контрабанды табачных изделий, можно выделить следующие²³:

- несбалансированность фискальной политики;
- неравенство цен (не соблюдение принципа эквивалентности), вызванный разным уровнем налогообложения в разных странах;
- протекционизм;
- коррупция;
- не эффективная работа правоохранительных органов;
- слабый контроль со стороны государства в СЭЗ;
- наказание за преступление не достаточно серьезное;
- широкая сбытовая сеть для контрабанды;
- толерантность людей к контрабандным товарам.

Одной из причин привлекательности табачных изделий для контрабандистов является их малый вес и высокая стоимость. К тому же налоги на табачные изделия высокие, а спрос – устойчивый. В результате, табачные изделия стоят на первом месте в мире по объему контрабанды.

Если обратиться к ущербу, который наносит контрабанда, то необходимо отметить, что он проявляется в нескольких вариантах.²⁴

В первую очередь это экономический ущерб, проявляющийся в:

- недополучение бюджетом налогов, акцизов и таможенных платежей;
 - нарушение возможностей участников рынка, одни получают явные преимущества.
- во-вторых, в плане подрыва равенства возможностей всех участников рыночной конкуренции.

Что касается первого фактора, то суть его заключается в том, что налоги,

²³ Бовкун, В.В. Объективные факторы, обуславливающие совершение контрабанды <https://cyberleninka.ru/article/n/obektivnye-factory-obuslavlivayuschie-sovershenie-kontrabandy>.

²⁴ Федулов, Г.И. Влияние экономической контрабанды на состояние национальной безопасности страны <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-ekonomicheskoy-kontrabandy-na-sostoyanie-natsionalnoy-bezopasnosti-strany>.

сборы и иные аналогичные платежи представляют собой доходы государства. Когда контрабандисты обходят указанные платежи, они не уплачивают налоги и пошлины, в результате, бюджет недополучает доходы. Действующей власти необходимо принимать результативные меры как по полноте взимания налогов, сборов, пошлин и иных платежей, так и про предупреждению и выявлению контрабандных товаров.²⁵

Высокие ставки налогов и пошлин делают контрабанду очень привлекательной для нарушителей, так как разница в возможной прибыли перекрывает вероятные риски данной деятельности.

Также, в данной сфере сосредоточены большие массы денег, мелкие контрабандисты могут создавать крупные преступные группировки, зачастую в такие группировки входят сотрудники силовых структур, таможенных органов, государственные служащие. В таких ситуациях процесс предупреждения и выявления контрабанды становится в несколько раз сложнее.

Есть еще один экономический аспект данной проблемы: часто контрабандная продукция стоит существенно дешевле легальной. Соответственно, такой продукт в условиях рынка имеет конкурентное преимущество по цене в глазах потребителя. Спрос на такую продукцию всегда высокий. И, не смотря на отрицательные последствия для государства, в рамках потребителя его личное благосостояние несколько улучшается.²⁶

И еще одним нюансом контрабанды в данной сфере является то, что при нарушении официальных внешнеторговых связей с той или иной страной, в случае запрета на ввоз товаров, при наличии спроса на продукцию, контрабандисты имеют возможность предоставить товары, пользующиеся спросом.

Таким образом, даже при условии некоторых положительных моментов в существовании контрабанды алкоголя и сигарет, причиняемый экономике ущерб гораздо больше.

²⁵ Комарова, В.В. Таможенные поступления как фактор обеспечения стабильности бюджетной системы России <https://creativeconomy.ru/lib/110541>.

²⁶ Контрабанда - ведущий международный криминальный промысел <http://corruption.rsuh.ru/magazine/5-1/n5-01.html>.

Приносимый контрабандой экономический ущерб так же влечет за собой определенные негативные социальные последствия. В результате того, что бюджет недополучает запланированные доходы, государство не имеет возможности выплачивать заработную плату, социальные пособия тем категориям граждан, которые либо работают в бюджетной сфере, либо получают зарплату из бюджета (военные или государственные служащие), либо получают определенную социальную помощь. Кроме задержек по заработной плате (чего в настоящее время уже не допускается) государство не может повысить размеры оплаты труда и пособий.²⁷

На первый взгляд кажется, что указанный перечень социальных проблем не имеет большого значения. Однако, если посмотреть данные за 1990-2000 годы, то в указанный период по оценкам разных специалистов, объем торговли контрабандными товарами ежегодно составлял порядка 12-15 млрд. долларов. Таким образом, большой объем контрабанды лишал бюджеты всех уровней запланированных доходов. В условиях постоянного дефицита государственного бюджета задержки по выплате заработной платы составляли несколько месяцев, а социальные выплаты в течение нескольких лет оставались без изменений, при том, что темпы инфляции в указанный период был в несколько раз выше, чем в настоящее время.

В качестве политических последствий контрабанды можно выделить обострение политических конфликтов и обострение межгосударственных отношений сопредельных стран. Часто в случае отказа одной страны ограничить возможность пересечения таможенной границы контрабандными товарами, это влечет за собой недовольство стран-соседей. В результате, условия международного сотрудничества усложняются или оно прекращается практически полностью.

Нельзя не упомянуть о криминальных последствиях контрабанды. Уже само по себе существование контрабанды говорит о наличии преступности в

²⁷ Контрабанда - ведущий международный криминальный промысел <http://corruption.rsuh.ru/magazine/5-1/n5-01.html>.

стране. Чем больше объемы контрабанды, тем выше уровень преступности. В условиях глобализации мирового сообщества, границы национальной преступности постепенно стираются. И уже одни и те же преступные группировки могут проводить свои операции в нескольких странах одновременно.

Такие объединения обеспечены достаточными материальными, финансовыми и интеллектуальными ресурсами. Имеют средства и возможности для поиска новых путей осуществления контрабанды и выхода на рынок с нелегальным товаром. Кроме того, наличие большого количества денежных средств позволяет обеспечить экспертов как в интернет технологиях, так и в юридической и прочей сфере, чтобы обеспечить защиту как непосредственно организаторам преступного бизнеса, так и самого бизнеса, построенного на контрабанде.²⁸

Кроме того, наличие финансовых ресурсов позволяет продвигать нормативные акты, способствующие более легкому пути реализации контрабандного бизнеса.

Таким образом, современная контрабанда давно вышла за рамки отдельных граждан, пытающихся для своих личных нужд провезти тот или иной товар через таможенную границу, не задекларировав его должным образом.

В настоящее время контрабанда – это прибыльный бизнес в огромных масштабах, который представляет большую опасность для государства и общества, так как формирует целые сообщества организованной преступности, имеет интернациональный характер. Противостоять подобным сообществам таможенным и правоохранительным органам одной отдельно взятой страны очень сложно и подчас невозможно. Подчиняя себе государственный аппарат, судебную систему, следственные органы, криминальные образования разлагают общественную мораль, деформируют менталитет граждан. Обывателю начинает казаться, что жить надо не по законам, а по правилам криминальной реальности. А это очень негативное явление, не менее опасное, чем прямые экономиче-

²⁸ Комарова, В.В. Таможенные поступления как фактор обеспечения стабильности бюджетной системы России <https://creativeconomy.ru/lib/110541>.

ские, политические и социальные потери.²⁹

Подводя итог всему вышесказанному, можно выделить следующее.

Существует несколько определений алкогольной продукции, закрепленных такими нормативными актами, как Гельсингфорская конвенция, Федеральный закон от 22.11.1995 № 171-ФЗ, налоговый кодекс. Все определения сходятся в том, что алкогольная продукция в обязательном порядке содержит этиловый спирт. При этом содержание этилового спирта должно быть не менее 1,5 % от объема продукции.

Так же существует широкая классификация алкогольной продукции в зависимости от разных критериев. Среди основных видов алкогольной продукции можно выделить спиртные напитки, вина и спирт.

Аналогичная ситуация и с табачными изделиями. Различные определения затрагивают различные аспекты данной продукции, но все они сходятся в одном: табачные изделия всегда содержат табак либо производятся из табака.

Классификация видов табачных изделий так же довольно таки широка. В качестве классификационных признаков выступают: вид основного сырья, вид дополнительного сырья, способ изготовления продукции и т.д.

Существует множество определений термина «контрабанда». Обобщая разные подходы, можно выделить следующее. Контрабанда – это любой незаконное перемещение товаров и ценностей через государственную границу страны. В качестве таких товаров и ценностей выступают:

- валюта;
- транспортные средства;
- алкогольная продукция;
- табачные изделия.

Другими словами, все, что перемещено через таможенную границу страны без соответствующего декларирования, является контрабандой. При этом не

²⁹ Контрабанда - ведущий международный криминальный промысел <http://corruption.rsuh.ru/magazine/5-1/n5-01.html>.

каждая контрабанда является уголовно наказуемым преступлением.

Уголовная ответственность наступает в случае контрабанды:

- денежных средств и денежных инструментов;
- алкогольной продукции;
- табачных изделий;
- сильнодействующих, опасных, отравляющих веществ, оружия;
- наркотиков, психотропных веществ, и также оборудования и сырья для

их производства.

Контрабанда может осуществляться разными способами, как через пункты пропуска, так и вне пунктов пропуска, с полным или частичным сокрытием перемещаемого товара, а также с ложным декларированием либо отсутствием декларирования товара.

При этом контрабанду табачных изделий можно классифицировать на несколько видов, в зависимости от используемого механизма контрабанды.

В качестве главных причин контрабанды можно выделить:

- высокое налогообложение;
- низкий контроль в свободных экономических зонах;
- недостаточная эффективность таможенных органов по выявлению контрабанды;
- коррумпированность;
- не достаточная жесткость наказаний за контрабанду;
- высокая лояльность населения к контрабандной продукции (в первую очередь благодаря низким ценам на такую продукцию);
- наличие широкой сбытовой сети;
- высокая рентабельность деятельности для организаторов контрабанды.

Ущерб, наносимый контрабандой, можно разделить на несколько направлений: экономический, политический, социальный и криминальный.

2 УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ ОЦЕНКА ПРЕСТУПЛЕНИЙ В ОБЛАСТИ КОНТРАБАНДЫ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ И (ИЛИ) ТАБАЧНЫХ ИЗДЕЛИЙ

2.1 Привлечение к ответственности за контрабанду алкогольной продукции и (или) табачных изделий

Поток контрабандных товаров в Россию не уменьшается. Первое место в структуре контрабандных товаров занимают сигареты. После них одними из наиболее популярных предметов контрабанды являются лекарства, алкоголь и продукты питания. Среди стран, из которых поступает контрабандная продукция, лидируют Казахстан и Беларусь. При этом контрабандисты активно пользуются особыми условиями перемещения товаров, действующими в Евразийском экономическом союзе.³⁰

На сегодняшний день доля контрабандного алкоголя на рынке России доходит до 30 %. За последнее время преступники научились копировать акцизные марки со всеми обязательными реквизитами. При этом отличить оригинальную акцизную марку от копии без оборудования очень сложно.

По данным международной исследовательской группы Kantar TNS, с 2014 года объем нелегального табака на рынке Российской Федерации вырос с 1,1% до 7,7% в 2018 году и до 10,3 в 2019 году. Российский бюджет недополучил более чем 50 млрд.руб. с табачных акцизов и НДС.³¹

Если рассматривать нелегальный ввоз табака и табачных изделий в Россию, то необходимо отметить, что согласно результатам независимых исследований, за 3 квартала 2019 года удельный вес незаконно ввезенных сигарет на рынке составил 8,4 % от всей торговле рынка табачных изделий 2018 года. Если сравнивать данный показатель с аналогичным показателем 2017 года, то его значение выросло в 2 раза.

При этом в качестве главного источника нелегальных табачных изделий

³⁰ «Прозрачная граница»: Как в Россию попадают контрабандные товары <https://www.kp.ru/daily/26912/3958708>.

³¹ Проблема контрабанды на рынках подакцизных товаров в экономическом пространстве ЕАЭС <https://srtv.gks.ru/storage/mediabank/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F%20%D0%91%D0%B5%D0%BB%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BF%D1%8B%D1%82%D0%BE%D0%B2,%20%D0%91%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D0%BC%D0%B1%D0%B5%D1%82.pdf>.

выступает за граница, в особенности – соседние для России страны. Обычно контрабандные сигареты везут из Беларуси, Казахстана, Украины, Южной Осетии и ОАЭ. В качестве лидеров по количеству контрабандной продукции, выступают приграничные территории, что является логичным в такой ситуации³².

Как уже отмечалось в первой главе данной работы, именно разрыв в ценах легально ввезенных товаров и контрабанды обеспечивают не прекращаемый поток нелегально ввезенной продукции. Даже самые дешевые сигареты, произведенные в Беларуси, ввезенные в Россию в обход уплаты таможенных платежей и налогов, имеют высокую рентабельность: стоимость одной пачки в Беларуси порядка 31 руб., что практически в два раза ниже суммы НДС и акциза в стоимости пачки в России. Учитывая отсутствие таможенных границ между нашими странами, нелегальная торговля активно развивается. К тому же при таком разрыве в стоимости, для большинства потребителей со средним доходом и с доходом ниже среднего, гораздо выгоднее приобрести контрабандную продукцию, нежели легальную за полную стоимость.

Кроме отечественных специалистов, существенную дифференциацию в налоговых режимах, как причину роста контрабанды алкоголя и сигарет в странах ЕАЭС признают и международные эксперты. Пока в принимающей стране уровень налогообложения будет выше, нелегальный ввоз алкоголя и сигарет не прекратится.

Например, если обратиться к системе акцизов Казахстана, то можно отметить большую схожесть с российской, в результате контрабанда сигарет из Казахстана в Россию и наоборот не выгодна. Но при этом через Казахстан осуществляется контрабанда из других стран.

Действующим Уголовным кодексом России, контрабанда алкогольной продукции и табачных изделий регулируется статьей 200.2. Данная статья содержит следующие наказания, применяемые к правонарушителям³³.

³² Россия стала одним из крупнейших рынков сбыта табачной контрабанды <https://rg.ru/2018/12/04/rossiia-stal-odnim-iz-krupnejshih-rynkov-sbyta-tabachnoj-kontrabandy.html>.

³³ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 05.04.2021, с изм. от 08.04.2021) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/.

Если стоимость контрабанды алкоголя и сигарет через таможенную границу определена в крупном размере:

- штраф — 300 000-1 000 000 руб.;
- штраф в размере заработка или иного дохода за период от 12 месяцев до 3-х лет;
- принудительные работы — до 5 лет;
- лишение свободы — до 5 лет.

Если в качестве обвиняемых выступают должностные лица, которые осуществили преступление с использованием служебных полномочий, группа лиц, вступивших в предварительный сговор:

- лишение свободы — 3-7 лет;
- штраф — может назначаться вместе с лишением свободы в размере до 1 000 000 руб.

Преступления, рассматриваемые частями 1 и 2 данной статьи, совершённые в составе организованной группы:

- лишение свободы — 7-12 лет;
- штраф — может назначаться вместе с лишением свободы в размере до 2 000 000 руб.;
- ограничение свободы передвижения — до 24 месяцев.

В таблице 5 представлена информация о количестве уголовных дел по ст. 200.2 УК РФ.

Анализ статистики в области уголовных дел, возбужденных таможенными органами, показал следующее.

Всего в 2018 году было возбуждено 2 054 уголовных дела. При этом в 1 358 случаев установлены лица, совершившие преступление.

Лидируют по количеству возбужденных уголовных дел следующие таможенные управления:

- Северо-Западное (499);
- Сибирское (447);
- Дальневосточное (290).

Таблица 5 – Информация о количестве уголовных дел по ст. 200.2 УК РФ в 2018-2020 гг.

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год
Количество уголовных дел	52	51	105
Стоимость незаконно перемещенных через таможенную границу ЕАЭС алкогольной продукции и (или) табачных изделий, млн. рублей	406,8	329	371
Средняя стоимость контрабанды, млн. рублей	7,82	6,45	3,53

Из всей массы уголовных дел – 52 дела возбуждено по статье 200.2 УК РФ. Стоимость незаконно перемещенных через таможенную границу ЕАЭС алкогольной продукции и (или) табачных изделий составила 406,8 млн.руб. ³⁴.

Что касается аналогичных показателей 2019 года, то можно отметить, что было возбуждено 2 014 уголовных дел в указанной сфере. Из общего числа в 1 306 случаях дела возбуждены в отношении конкретных нарушителей. При этом количество дел по статье 200.2 КУ РФ – 51. Общая стоимость контрабанды алкоголя и сигарет оценена в размере более 329 млн.руб. ³⁵.

Если рассматривать статистику 2020 года, то общее количество уголовных дел по статье 200.2 УК РФ достигло 105. При этом в стоимостном эквиваленте незаконно ввезенный алкоголь и сигареты оценены в размере 371 млн.руб. ³⁶

Таким образом, можно отметить, что по результатам 2020 г. количество возбужденных уголовных дел увеличилось в 2 раза по сравнению с 2018-2019 гг. При этом стоимость незаконно перемещенной через таможенную границу ЕАЭС алкогольной продукции и табачных изделий в 2019 году уменьшилась по

³⁴ Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2018 год <https://customs.gov.ru/activity/pravoohranitel-naya-deyatel-nost-informacziya-upravleniya-tamozhennyh-rassledovaniy-i-doznaniya/document/171637>.

³⁵ Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2019 год <https://customs.gov.ru/activity/pravoohranitel-naya-deyatel-nost-informacziya-upravleniya-tamozhennyh-rassledovaniy-i-doznaniya/document/224608>.

³⁶ Результаты деятельности правоохранительных органов ФТС России за 2020 год https://www.alt.ru/external_news/79068/.

сравнению с 2018 годом на 19,12 %. В 2020 году по сравнению с 2019 годом данный показатель вырос на 12,77 %. Однако если рассмотреть среднюю стоимость незаконно перемещенной через таможенную границу ЕАЭС алкогольной продукции и табачных изделий, то данный показатель ежегодно уменьшается с 7,82 млн.руб. в 2018 году до 6,45 млн.руб. по итогам 2019 года (уменьшение на 17,52 %). А в 2020 году по сравнению с 2019 годом данный показатель уменьшился почти в 2 раза (на 45,27 %) и составил 3,53 млн.руб.

Кроме непосредственных убытков государственного бюджета, употребление алкоголя и сигарет оказывает отрицательное влияние на население страны. В результате значительного употребления указанных товаров снижается уровень здоровья населения. Это влечет за собой рост расходов на лекарства и лечение в рамках отдельных лиц и общества, уменьшение производительности труда. Все это является следствием снижения здоровья работников, а так же сокращением продолжительности жизни. Кроме того, употребление алкоголя так же оказывает влияние и на количество несчастных случаев как в целом, так и на производстве в частности. По некоторым оценкам, порядка 2-5 % ВВП это расходы общества, связанные с алкоголем, при этом порядка полумиллиона человек ежегодно умирает из-за злоупотребления алкоголем.

По разным оценкам, в России доля нелегального алкоголя в 2016 году достигала практически 50 % от общего рынка этого вида продукции. Основными странами, из которых ввозят контрабандную алкогольную продукцию в Россию являются Беларусь и Казахстан. Это обусловлено низкой ценой на данную продукцию в указанных странах.

Если обратиться к судебной практике по делам о контрабанде то можно увидеть, что в вопросах незаконного ввоза/вывоза алкогольной продукции и табачных изделий чаще ограничивается. Количество непосредственно уголовных дел по статье 200.2 УК РФ не велико.

В качестве реальных примеров рассмотрения уголовных дел по статье

200.2 в суде можно привести следующие³⁷.

В 2017 г. Макеевым А.А. были незаконно перемещены через таможенную границу алкогольная продукция и табачные изделия в крупном размере. В ходе судебного заседания обвиняемый согласился с предъявленным ему обвинением, полностью признав свою вину.

Кроме того, на иждивении у обвиняемого находится малолетний ребенок и Макеев А.А. периодически оказывает данному ребенку материальную помощь.

В ходе рассмотрения дела два обстоятельства были приняты как смягчающие вину преступника. Это явка с повинной и наличие на иждивении малолетнего ребенка. Подсудимый вину свою признал полностью и раскаивается в совершенном преступлении. Отягчающих обстоятельств обнаружено не было.

В результате рассмотрения данного дела, которое было квалифицировано по части 1 статьи 200.2 УК РФ, подсудимому был вынесен следующий приговор: подсудимому назначено наказание в виде лишения свободы один год шесть месяцев. При этом, основываясь на положения статьи 73 УК РФ, было постановлено данное Макееву А.А. наказание считать условным с испытательным сроком один год шесть месяцев.³⁸

В другом случае гражданином Сиволоцким А.В. через таможенную границу были незаконно перемещены алкогольная продукция и табачные изделия в крупном размере.

В ходе судебных заседаний подсудимый согласился с предъявленным ему обвинением, полностью признал свою вину.

Так же в ходе рассмотрения дела и судебных заседаний судом были приняты во внимание наличие смягчающих обстоятельств. Отягчающие преступления обстоятельства не были обнаружены. Кроме того, судом были учтены такие факторы как характер и степень общественной опасности преступления,

³⁷ Понятие, особенности и квалификация контрабанды <https://lexconsult.online/8013-ponyatie-osobennosti-kvalifikatsiya-kontrabandy#i-3>.

³⁸ Приговор суда по ч. 1 ст. 200.2 УК РФ № 1-557/2017. Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий <https://sud-praktika.ru/precedent/547770.html>.

личность виновного, а также влияние назначенного наказания на условия жизни его семьи. В результате Сиволоцкий А.В. был признан виновным в совершенном преступлении. Ему назначено наказание в виде штрафа четыреста тысяч рублей, согласно части 1 статьи 200.2 УК РФ³⁹.

Астраханцевым И.Ю. была незаконно перемещена через таможенную границу алкогольная продукция в крупном размере. В ходе судебных заседаний подсудимый согласился с предъявленным ему обвинением, полностью признал свою вину.

При этом у подсудимого имеются положительные характеристики с места его работы, а также по месту жительства. Кроме того, у него на иждивении имеются малолетние дети, а также престарелая мать. Указанные факторы в совокупности с явкой с повинной и полным раскаянием судом были признаны как смягчающие обстоятельства. Отягчающие обстоятельства в ходе рассмотрения дела не установлены.

Астраханцев И.Ю. судом был признан виновным в совершении преступления, предусмотренного частью 1 статьи 200.2 УК РФ и ему было назначено наказание в виде штрафа триста тысяч рублей.⁴⁰

Кроме российских таможенных органов, в системе противодействия поступлению нелегальных табачных изделий на российский рынок участвует Всемирная таможенная организация (RtLO, ВТамО).

Таким образом, можно отметить, что в последние годы в России явно отсутствует тенденция к уменьшению количества преступлений по ст. 200.2 УК РФ. Скорее наоборот, в 2020 году количество данных преступлений удвоилось, по сравнению с предшествующими годами. Однако в качестве положительного момента можно принять уменьшение средней стоимости незаконно перемещенной через таможенную границу ЕАЭС алкогольной продукции и табачных изделий ежегодно. Увеличившееся количество преступлений может быть сви-

³⁹ Приговор суда по ч. 1 ст. 200.2 УК РФ № 1-501/2017. Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий <https://sud-praktika.ru/precedent/469774.html>.

⁴⁰ Приговор суда по ч. 1 ст. 200.2 УК РФ № 1-304/2017. Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий <https://sud-praktika.ru/precedent/357300.html>.

детельством того, что таможенные органы стали работать более эффективно. Однако уменьшение средней стоимости незаконно перемещаемой продукции может быть признаком того, что контрабандисты ищут новые пути обхода необходимых таможенных процедур, дробя партии контрабандной продукции на более мелкие, таким образом тестируя имеющиеся способы ухода от необходимых таможенных процедур.

Не смотря на имеющуюся судебную практику в данной сфере, контрабанда алкогольной продукции и табачных изделий до сих пор остается очень выгодным делом, следовательно, вопросы борьбы с контрабандой данных видов изделий не теряют своей актуальности.

2.2 Квалификация преступлений в сфере контрабанды алкогольной продукции и (или) табачных изделий

Таможенное преступление – это уголовно наказуемое противоправное деяние, которое значительно нарушает работу таможенных органов, связанную с выполнением их основных функций (закрепленных законодательно) при перемещении товаров и иных предметов через таможенную границу в рамках ЕАЭС либо Государственную границу РФ с государствами–членами ЕАЭС, по которым таможенные органы в соответствии с Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации от 18.12.2001 №174-ФЗ (УПК РФ) наделены правом производства дознания и неотложных следственных действий⁴¹.

До 1996 года таможенные преступления не выделялись в отдельный специфический вид. Только с принятием Уголовного кодекса РФ, включающего в себя таможенные преступления, данный вид преступлений стали изучать более подробно.

С целью защиты гарантированных Конституцией РФ прав, свобод и законных интересов граждан, юридических лиц и государства в сфере экономической деятельности Федеральным законом от 31 декабря 2014 г. № 530-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации

⁴¹ Контрабанда как вид таможенного преступления <https://www.law.ru/blog/21571-kontrabanda-kak-vid-tamojennogo-prestupleniya>.

в части усиления мер противодействия обороту контрафактной продукции и контрабанде алкогольной продукции и табачных изделий» УК РФ был дополнен ст. 200.2 «Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий».

Именно после принятия данной нормативной части, незаконное перемещение через границу алкоголя и табака в крупном размере стало трактоваться как уголовное преступление⁴².

Принятие соответствующих изменений в Уголовный кодекс преследует следующие цели:

- обеспечение защиты экономических интересов РФ;
- защита законности существующей предпринимательской деятельности;
- недопущение на потребительский рынок контрабандной продукции,
- ликвидация теневого рынка алкоголя и сигарет;
- защита добросовестной конкуренции;
- обеспечение безопасности товаров для здоровья людей.

Данной уголовно-правовой нормой реализованы следующие положения.

Концепции осуществления государственной политики противодействия потреблению табака на 2010-2015 г., утвержденной распоряжением Правительства РФ от 23 сентября 2010 г. № 1563-р2, о предотвращении незаконной торговли табачными изделиями (в частности, посредством повышения ответственности за контрабанду табачных изделий);

Концепции реализации государственной политики по снижению масштабов злоупотребления алкогольной продукцией и профилактике алкоголизма среди населения Российской Федерации на период до 2020 г., одобренной распоряжением Правительства РФ от 30 декабря 2009 г. № 2128-р3. Согласно этому документу мерой реализации государственной политики по снижению масштабов злоупотребления алкогольной продукцией и профилактике алкоголизма среди населения Российской Федерации, в частности, является усиление государственного контроля за оборотом алкогольной продукции.

⁴² Вопросы квалификации контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий <https://cyberleninka.ru/article/n/voprosy-kvalifikatsii-kontrabandy-alkogolnoy-produktsii-i-tabachnyh-izdeliy>.

Если рассматривать основные характеристики указанных преступлений, то можно выделить следующее.

Объектом преступления в области контрабанды алкоголя и табака являются общественные отношения, которые возникают в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности, а так же зафиксированный законодательством порядок перемещения алкоголя и табака через таможенную границу страны.

Предметом преступления являются алкоголь и табачные изделия.

При этом в качестве контрабанды рассматривается не только продукция, ввезенная в страну с нарушением действующего законодательства, но так же и вывоз указанной продукции из страны с нарушением принятого порядка⁴³.

Правовая характеристика преступления выглядит так:

- объект преступления - правовые отношения в экономической сфере, что влечет за собой существенное уменьшение объема поступлений таможенных пошлин и платежей;

- объективная сторона представляет собой незаконное перемещение алкогольной продукции и табачных изделий, минуя таможенный контроль;

- субъект правонарушения дееспособный гражданин, старше шестнадцати лет;

- субъективная сторона представляет собой умышленные действия, направленные на ввоз/вывоз товаров любым незаконным способом.

К квалифицирующим признакам деяния по ст. 200.2 УК РФ относят совершение преступления группой лиц по предварительному сговору или должностным лицом с использованием своего служебного положения (ч. 2), а также организованной группой (ч. 3). При этом преступление должно быть совершено в крупном размере, чтобы квалифицироваться как уголовное.

Преступление по статье 200.2 УК РФ считается совершенным в момент незаконного перемещения алкоголя или сигарет через таможенную границу в

⁴³ Контрабанда алкогольной продукции и табачных изделий
<https://pravonarushenie.com/finansovye/ekonomika/kontrabanda-alkogolnoj-produktsii-i-tabachnyh-izdelij-i-otvetstvennost-po-uk-rf>.

крупном размере или попытке такого перемещения.

Субъектом контрабанды: это любое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет. При этом гражданство данного лица не имеет значения. В качестве субъектов могут выступать:

- декларант;
- уполномоченное лицо таможенного представителя или таможенного перевозчика;
- иное лицо, перемещающее товар через таможенную границу.

В случае совершения контрабанды алкогольной продукции или табачных изделий должностным лицом с использованием своего служебного положения его действия охватываются п. «б» ч. 2 ст. 200.2 УК РФ и не требуют дополнительной квалификации по ст. 285 УК РФ.

Если рассматривать субъективной сторону указанных преступлений, то можно выделить такую характерную черту, как наличие прямого умысла. Человек, осуществляющий контрабанду, понимает, что нарушает закон и осмысленно совершает данное преступление.

Необходимо отметить, что ст. 200.2 УК РФ не регулирует случаи незаконного перемещения алкогольной продукции или табачных изделий через государственную границу Российской Федерации, не совпадающую с таможенной границей ЕАЭС (т. е. при перемещении указанных товаров внутри ЕАЭС), поскольку в связи с принятием ТК ЕАЭС на внутренних границах государств-участников ЕАЭС был убран таможенный контроль⁴⁴.

Деяния, предусмотренные статьей 200.2 УК РФ, признаются совершенными в крупном размере, если стоимость алкогольной продукции и (или) табачных изделий превышает двести пятьдесят тысяч рублей.

Необходимо отметить, что в процессе расчета общей стоимости незаконно перемещенных алкоголя или сигарет из общей стоимости незаконно перемещенных товаров исключают ту часть, которую по таможенному законода-

⁴⁴ Жеребцов, А.П. Вопросы квалификации контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий <https://cyberleninka.ru/article/n/voprosy-kvalifikatsii-kontrabandy-alkogolnoy-produktsii-i-tabachnyh-izdeliy>.

тельством ЕАЭС разрешено перевозить без декларирования и (или) была задекларирована.

К незаконному перемещению относится перемещение товара:

- вне установленных мест;
- в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах;
- с сокрытием от таможенного контроля;
- с недостоверным декларированием;
- с недекларированием;
- с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах или иных предметах, и с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам или иным предметам средств информации⁴⁵.

К наиболее распространённым способам перевозки контрабанды можно отнести⁴⁶:

- перемещение объекта преступления в тайниках, сокрытие среди партий легально ввозимых товаров;
- ложное декларирование продукции или отсутствие декларации;
- подделка таможенной документации.

Правонарушители прячут контрабандную продукцию в самых неожиданных местах:

- между слоями вафель;
- в пряже;
- в шланге;
- в древесине;
- в манекенах;
- в технике и автомобилях;
- в футбольных мячах.

Современные контрабандисты используют все новые и новые методы для

45 ФТС России информирует: снимаются ограничения по вывозу из ЕАЭС алкоголя и табака физлицами для личного пользования <https://customs.gov.ru/press/federal/document/193134>.

46 Контрабанда сигарет и алкогольной продукции: статья УК РФ <https://advocateinfo.ru/zashhita/kontrabanda-sigaret-i-alkogolnoj-produkczii-statya-uk-rf>.

незаконного перемещения товаров (таблица 6).

Таблица 6 - Современные методы совершения контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий⁴⁷

Метод	Сущность
Айсберг	Табачную продукцию, упакованную в герметичные пакеты, прикрепляют к наружной части водного транспорта, находящейся под водой и пере-п являют по воде
Беспилотник	К радиоуправляемым вертолетам/квадрокоптерам, с достаточной грузоподъемностью и дальностью следования прикрепляется бензобак или герметичная тара с контрабандной продукцией и перемещается по заданному маршруту, товар сбрасывается и аппарат возвращается
Катапульта	Строится катапульта, в среднем высотой около двух метров, с помощью которой контрабандная продукция переправляется на другой берег, где её встречают соучастники группировки

Беспилотным летательным аппаратом является устройство без экипажа на борту. Такие устройства все чаще используются для контрабанды, особенно в случае контрабанды табачных изделий. Чаще всего в целях контрабанды используются квадрокоптеры и дроны. Обычно данные аппараты радиоуправляемые (хотя контрабандисты используют и не радиоуправляемые). Так же они могут быть снабжены GPS системой. Именно такие аппараты (с большой грузоподъемностью, наличием системы слежения, а так же оборудованные видеокамерой) чаще всего и применяют контрабандисты.

Таким образом, кроме давно известных методов контрабанды, благодаря современным технологиям появляются новые способы, дающие возможность незаконно перемещать через границу товары.

2.3 Выявление и расследование контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий

Как уже говорилось выше, преступление считается совершенным в момент осуществления противоправного деяния. В случае контрабанды: переме-

⁴⁷ Инновационные технологии борьбы с контрабандой <https://cyberleninka.ru/article/n/innovatsionnye-tehnologii-borby-s-kontrabandoy-alkogolnoy-produktsii-i-tabachnyh-izdeliy/viewer>.

щение через границу сигарет или алкоголя в крупном размере.

При этом возможны два варианта:

- преступника задерживают в процессе совершения преступления или конкретное лицо является подозреваемым в нелегальном ввозе/вывозе алкоголя и табачных изделий.

- собственник нелегальных товаров не установлен.

Если преступник или подозреваемый точно известен, то проводится обыск целью которого является выявление других тайников. Производится фиксация всех обнаруженных объектов правонарушения. После этого осуществляется допрос задержанного с целью выяснения:

- личности контрабандиста;

- кому в действительности принадлежит нелегальный товар: зачастую задержанные являются только перевозчиками;

- грузополучатели;

- кто осуществляет помощь в обустройстве тайников: если обнаруживается сговор, то отягчающее вину обстоятельство;

- имеет ли место взаимодействие с сотрудниками таможенной службы, которые должны пропустить контрабандный груз.

Используя выявленную информацию, осуществляется обыск и задержание всех лиц, которые были установлены в ходе допроса. Контрабандные товары отправляются на криминалистическую и товароведческую экспертизы для поиска отпечатков пальцев и определения стоимости товара.

Иной порядок следственных действий осуществляется, когда хозяин контрабанды неизвестен. В данном случае в обязательном порядке осуществляется опрос всех свидетелей. К ним относятся бригады поездов, экипажи самолетов и кораблей. Опрос данных лиц помогает установить личность преступника, либо выявить такового среди свидетелей.

Имеют место ситуации, когда сотрудниками таможни обнаружена контрабанда, однако это не афишируется, контрабандная продукция не изымается. Это происходит в случаях, когда:

- необходимо обнаружить всю цепочку, в том числе получателя и способы реализации контрабанды;

- речь идет о транзитном грузе, и российские правоохранительные органы сотрудничают с коллегами из других государств;

- имеется подозрение о причастности к контрабанде сотрудников таможенных или пограничных служб.

К алкогольной продукции относится пищевая продукция, которая произведена с использованием или без использования этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, или спиртосодержащей пищевой продукции, с содержанием этилового спирта более 0,5 % объема готовой продукции, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством РФ.

К предмету преступления по ст. 200.2 УК РФ не следует относить:

- этиловый спирт (спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный, этиловый спирт по фармакопейным статьям, головную фракцию этилового спирта, спирт-сырец, винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый дистиляты);

- спиртосодержащую продукцию (пищевую или непищевую, с содержанием этилового спирта более 0,5 % объема готовой продукции).

Незаконное перемещение этих веществ через таможенную границу должно получить иную правовую оценку, в том числе уголовно-правовую.

Для признания контрабандой незаконного перемещения через таможенную границу алкогольной продукции не важно, каким образом упакована данная продукция (в потребительской таре или в производственной).

Объективная сторона рассматриваемого преступления выражается в незаконном перемещении через таможенную границу Евразийского экономического союза алкогольной продукции или табачных изделий в крупном размере. В силу ст. 5 Таможенного кодекса ЕАЭС (ТК ЕАЭС) таможенной границей Евразийского экономического союза являются пределы таможенной территории Союза, а также в соответствии с международными договорами в рамках

Союза - пределы отдельных территорий, находящихся на территориях государств-членов.

Ст. 2 ТК ЕАЭС определяет перемещение товаров через таможенную границу Союза как ввоз товаров на таможенную территорию Союза или их вывоз с этой территории. Товаром признается любое движимое имущество, в том числе валюта государств-членов Союза, ценные бумаги и валютные ценности, дорожные чеки, электрическая и иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу (подп. 45 п. 1).

Незаконным следует признавать перемещение алкогольной продукции или табачных изделий через таможенную границу или покушение на такое перемещение, совершенное следующими способами: вне установленных мест, в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах, с сокрытием от таможенного контроля, с недостоверным декларированием или недекларированием, с использованием документов, содержащих недостоверные сведения, а также поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации (подп. 19 п. 1 ст. 2 ТК ТС). Нельзя перемещать алкогольную продукцию или табачные изделия через таможенную границу вне установленных мест, т. е. минуя пункты пропуска через государственные (таможенные) границы государств-членов ТС либо иные места, определенные законодательством государств-членов ТС (ст. 151 ТК ТС).

В силу п. 1 ст. 175 ТК ТС таможенные операции, сопряженные с помещением товаров под таможенную процедуру, производятся в местах нахождения таможенных органов и во время их работы. Отдельные таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру, могут осуществляться вне места нахождения и вне времени работы таможенных органов при условии удовлетворения мотивированного запроса декларанта либо таможенного представителя (п. 2 ст. 175 ТК ТС). В иных случаях перемещение алкогольной продукции или табачных изделий в установленных пунктах пропуска должно признаваться незаконным как совершенное в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах.

Под сокрытием от таможенного контроля следует понимать любые действия виновных, направленные на то, чтобы затруднить обнаружение незаконно перемещаемых алкогольной продукции или табачных изделий либо утаить их подлинные свойства или количество, в результате которых таможенный орган не может обнаружить их путем обычного визуального осмотра.

Таможенное декларирование - это заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и иных сведений, необходимых для выпуска товаров, которое осуществляется согласно гл. 27 ТК ТС. Умышленное предоставление недостоверных сведений при декларировании алкогольной продукции либо табачных изделий или неисполнение законной обязанности по их декларированию признается соответственно недостоверным декларированием или недекларированием алкогольной продукции или табачных изделий. Использование документов, содержащих недостоверные сведения, использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации в целях контрабанды алкогольной продукции или табачных изделий следует считать действия виновных, направленные на обман таможенных органов относительно правомерности перемещения данных товаров через таможенную границу.

Документы могут содержать недостоверные сведения относительно любых обстоятельств перемещения алкогольной продукции или табачных изделий через таможенную границу. Исключением выступает недостоверное декларирование, при котором документы являются подлинными, но заявленные в них данные не соответствуют действительности. К таковым могут относиться документы, на основании которых заполнена таможенная декларация.

Идентификация товаров, емкостей, транспортных средств, помещений и других мест производится путем наложения пломб, печатей, нанесения цифровой, буквенной и иной маркировки, идентификационных знаков, проставления штампов, отбора проб и образцов, подробного описания товаров, составления чертежей, изготовления масштабных изображений, фотографий, иллюстраций, использования товаросопроводительной и иной документации, а также иными

способами (ст. 109 ТК ТС). Под поддельными средствами идентификации следует понимать как полностью фиктивную идентификацию, произведенную виновным, так и незаконное внесение изменений в существующую идентификацию путем исправления маркировки, частичного удаления идентификационного знака, проставления поддельной печати и т. п. Использование относящихся к другим товарам средств идентификации представляет собой перенос средств идентификации таких товаров на алкогольную продукцию или табачные изделия. Данные средства идентификации отвечают установленным требованиям, но не являются основанием для перемещения алкогольной продукции или табачных изделий через таможенную границу.

Чтобы контрабанда алкогольной продукции и табачных изделий перестала быть экономически «выгодной» для криминального бизнеса, законодатель снизил крупный размер в отношении деяний, предусмотренных ст. 200.2 УК РФ (примеч. 1), по сравнению с аналогичным признаком в статьях гл. 22 УК РФ, установив, что деяние признается совершенным в крупном размере, если стоимость алкогольной продукции или табачных изделий превышает 250 тыс.руб. (в большинстве преступлений в сфере экономической деятельности крупный размер составляет сумму более 1 млн 500 тыс.руб.)⁴⁸.

Необходимо учитывать, что согласно примеч. 2 к ст. 200.2 УК РФ при расчете крупного размера из всей стоимости незаконно перемещенных алкогольной продукции или табачных изделий подлежит исключению та часть их стоимости, которая таможенным законодательством Таможенного союза разрешена к перемещению без декларирования или была задекларирована. Данное правило должно распространяться и на конфискацию алкогольной продукции и табачных изделий, являющихся предметом незаконного перемещения через таможенную границу Таможенного союза в крупном размере. То есть принудительному безвозмездному изъятию и обращению в собственность государства на основании обвинительного приговора не подлежит та часть алкогольной

⁴⁸ ФТС России информирует: снимаются ограничения по вывозу из ЕАЭС алкоголя и табака физлицами для личного пользования <https://customs.gov.ru/press/federal/document/193134>.

продукции и табачных изделий, которая таможенным законодательством Таможенного союза разрешена к перемещению без декларирования или была задекларирована.

С 30 июня 2019 года сняты ограничения по вывозу с таможенной территории ЕАЭС физическими лицами для личного пользования этилового спирта, алкогольных напитков, пива, а также табака и табачных изделий. Ранее такие ограничения распространялись как на ввоз, так и на вывоз указанных товаров.

Решением Совета Евразийской экономической комиссии ограничения по перемещению достигшим 18-летнего возраста лицом этилового спирта, алкогольных напитков и пива (общим объемом не более 5 литров), а также табака и табачных изделий (в количестве не более 200 сигарет, или 50 сигар (сигарилл), или 250 г табака, или общим весом не более 250 г) будут распространяться только на ввоз такой продукции.

Без уплаты пошлин, налогов разрешен ввоз в ЕАЭС алкоголя объемом до 3 литров в расчете на одно физическое лицо, достигшее 18-летнего возраста. Таким образом, при ввозе алкоголя общим объемом свыше 3 литров, но не более 5 литров необходимо произвести декларирование ввозимого сверх беспошлинной нормы товара и уплатить пошлины, налоги.

При вывозе алкоголя и табака из ЕАЭС следует учитывать, что нормы ввоза данной продукции физлицами для личного пользования в третьи страны регулируются законодательством данных стран.⁴⁹

Следует обратить внимание на то, что чч. 2 и 3 статьи 200.2 не предусматривают такого признака, как контрабанда алкогольной продукции или табачных изделий в особо крупном размере, что можно признать недоработкой законодателя.

Подводя итог всему вышесказанному, можно отметить следующее.

Проблема контрабанды в целом очень актуальна для России в настоящее

⁴⁹ ФТС России информирует: снимаются ограничения по вывозу из ЕАЭС алкоголя и табака физлицами для личного пользования <https://customs.gov.ru/press/federal/document/193134>.

время. Лидером контрабанды являются табачные изделия. Также активно нелегально перевозят алкоголь, лекарства, продукты питания.

По статистике – в лидерах по объемам контрабанды выступают именно приграничные территории. Низкая цена контрабандной продукции привлекает людей. А рентабельность данного направления деятельности более 100 %.

В России контрабанда алкогольной продукции и табачных изделий в крупном размере является уголовно наказуемым преступлением. Регулируется это статьей 200.2 Уголовного кодекса РФ.

Согласно данной статье предусмотрены разные виды наказания. При контрабанде в крупных размерах это штраф от 300 до 1 000 тыс.руб., либо штраф в размере дохода за период 1-3 года, либо назначение принудительных работ либо лишение свободы до 5 лет.

Если по делу о контрабанде установлено, что имел место сговор должностных лиц, то наказания строже: лишение свободы на 3-7 лет и/или штраф до 1 000 тыс.руб. В случае, если преступление было совершено организованной группой, то наказание усиливается до 7-12 лет лишения свободы и/или до 2 000 тыс.руб. штраф.

Приведенная в работе статистика по количеству уголовных дел и стоимости контрабандных товаров показывает, что в 2020 году было заведено в 2 раза больше уголовных дел, чем в предыдущие 2 года. Однако при этом средняя стоимость контрабанды уменьшилась. Это свидетельствует, с одной стороны, о том, что в поисках различных вариантов правонарушители пытаются дробить партии нелегально ввезенной продукции, чтобы меньше привлекать внимание. А, с другой стороны, о повышении эффективности работы таможенной службы в вопросе выявления контрабанды.

Анализ судебной практики по данному вопросу показал, что самым распространённым наказанием по данному виду преступлений является назначение штрафа.

Если подробнее рассмотреть преступления, связанные с контрабандой алкогольной продукции и табачных изделий, то необходимо отметить, что пре-

ступлением является не только незаконный ввоз на территории России данной продукции, но и вывоз ее с территории нашей страны.

Таким образом, объект преступления – это упущенная выгода в бюджет страны в виде пошлин и таможенных сборов, а так же акцизов. Объективная сторона – это процесс незаконного перемещения товаров, минуя таможенный контроль. Субъективную сторону преступления составляют умышленные действия, связанные с незаконным ввозом/вывозом продукции.

Изучая преступления в сфере контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий необходимо отметить, что изощренность фантазии правонарушителей с каждым годом растет. В том числе все чаще активно применяются достижения научно-технического прогресса (например, беспилотные летательные аппараты).

Что касается выявлений преступлений по контрабанде алкоголя и сигарет, то необходимо отметить, что оно является совершенным в момент пересечения товаром границы. При этом возможны варианты, когда контрабандист задержан вместе с товаром, либо владелец продукции не установлен. Обнаруженный товар в обязательном порядке отправляется на экспертизу.

При этом в некоторых случаях, при подозрении, что преступление совершено группой лиц, факт обнаружения контрабанды не освящается и продукция не изымается. Это делается с целью выявления максимально возможного круга причастных лиц.

С 30 июня 2019 года были отменены ограничения, связанные с вывозом с ЕАЭС алкогольной продукции физическими лицами для личного пользования. При этом, нормы вывоза алкоголя и сигарет с территории ЕАЭС в третьи страны регулируются законодательством данных стран.

3 БОРЬБА С КОНТРАБАНДОЙ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ И (ИЛИ) ТАБАЧНЫХ ИЗДЕЛИЙ

Борьба с контрабандой – актуальный вопрос для большинства стран мира. В России этот вопрос так же является одним из важнейших. На фоне такого фактора, влияющего на развитие нашей страны, как огромная доля теневой экономики, происходит постоянный рост преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности. Данные преступления касаются следующих сфер:

- незаконный экспорт и импорт сырья;
- вывоз валютных ценностей;
- уклонение от уплаты таможенных платежей

Данные проблемы актуальны и на сегодняшний день. Последствиями данных правонарушений является уменьшение доходов бюджета, появление на рынке незаконной и некачественной продукции.

Контрабанду объективно можно назвать одним из наиболее опасных преступлений. При этом объектами контрабанды может быть огромный перечень товаров. Под влиянием экономической ситуации в стране и мире данный перечень может изменяться.

Согласно научным исследовательским центрам, если торговля контрабандной алкогольной продукцией и табачными изделиями постоянно наращивает объемы, оборот легальной продукции (как произведенной в стране, так и ввезенной из-за рубежа) будет постоянно уменьшаться. В результате мы получим перенасыщение рынка нелегальной и некачественной продукцией.

Кроме сокращения поступлений в бюджет в виде таможенных пошлин, так же сократится и поступление акцизов (так как и алкогольная продукция и табачные изделия являются подакцизными товарами).

Одним из вариантов сокращения контрабанды является изменение политики в сфере акцизов, а точнее снижение акцизов на данные группы товаров. При снижении уровня акцизов разница между легально ввезенными или вывезенными товарами уменьшается, следовательно, уменьшается и выгода контра-

бандистов. Это в свою очередь, может быть весомой причиной уменьшения объемов контрабанды.

Одним из негативных последствий контрабанды в страну табачных изделий является то, что наблюдается увеличение доли курящих подростков. Объяснить данный факт довольно просто: нелегально ввезенная продукция продается так же нелегально. Следовательно, продавцы не придают особого внимания возрасту покупателя и могут свободно продать сигареты подростку. К тому же, такое товар дешевле легального, что делает его более доступным для приобретения.⁵⁰

В последнее время доля теневого табачного рынка удваивается ежегодно: в продажу все чаще попадает опасный нелегальный товар. При проверке каждая 10-я пачка сигарет оказывается нелегальной, реализация такого товара наносит честным продавцам табака ущерб не менее 10 млрд.руб. в год, а государство за тот же период теряет более 100 млрд.руб. в виде недополученных налогов. Увеличение объемов продаж за счет более дешевой, но нелегальной продукции в перспективе грозит продавцам экономическими потерями.⁵¹

Нелегальный алкоголь составляет четвертую часть потребляемого в мире алкоголя, свидетельствуют данные Всемирной организации здравоохранения. И треть серого объема - это алкоголь, налоги при производстве которого не уплачивались.⁵²

Если обратиться к рекомендациям Европейской комиссии по уменьшению теневой торговли алкоголем, то можно выделить следующие:

- увеличение минимальных налоговых ставок пропорционально темпам инфляции. Если минимальные ставки будут расти быстрее, чем инфляция и тем более быстрее, чем доходы населения, то это будет стимулировать дальнейшее развитие теневого рынка (в том числе и контрабанды), так как уровень цен теневой продукции ниже;

⁵⁰ Контрабанда сигарет: Международный бизнес vs. Закона <https://yandex.ru/turbo/evilsmoke.ru/s/zakon-i-kurenie/kontrabanda-sigaret-mezhdunarodnyj-biznes-vs-zakona.html>.

⁵¹ Начал работу информационный портал по борьбе с контрафактным табаком <https://torg.1c.ru/news/nachal-rabotu-informatsionnyy-portal-po-borbe-s-kontrafaktnym-tabakom/>.

⁵² Тень под градусом https://project.liga.net/projects/illegal_alcohol/.

- предлагается реализация гибкой налоговой политики в сфере контроля за оборотом алкоголя на собственных рынках. Необходимо снижать привлекательность алкогольной продукции, в том числе и путем различной социальной рекламе, которая с одной стороны может быть направлена на уменьшение привлекательности алкогольной продукции, а с другой – на повышение привлекательности здорового образа жизни;

- рекомендуется введение специальной маркировки алкоголя. Благодаря такой маркировке усиливается контроль за оборотом и сбытом алкогольной продукции. Причем данной маркировке подлежит как произведенная в стране алкогольная продукция, так и ввезенная из других стран;

- регулирование размера трансграничных покупок и в более строгом порядке регулировать налоги на алкогольную продукцию.⁵³

Обобщая имеющийся опыт других стран, связанный с противодействием контрабанде сигарет, можно выделить следующие основные направления:

- комплекс правовых мер;
- комплекс налоговых мер;
- использование специальной маркировки сигарет;
- сотрудничество на уровне разных ведомств национальных учреждений;
- сотрудничество государственных органов с крупными производителями на данном рынке;
- формирование узкоспециализированных контролирующих и правоохранительных структур;
- координация усилий на региональном и субрегиональном уровнях;
- совершенствование системы контроля за производством сигарет внутри страны, путем введения электронной регистрации промышленных предприятий и лицензированием табачных компаний;
- эффективная деятельность правоохранительных органов;
- международное сотрудничество и обмен информацией.

⁵³ Шихатов, Н. В. Проблемы контрафактной и контрабандной продукции в Европе / Н. В. Шихатов. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 18 (308). — С. 190-193. <https://moluch.ru/archive/308/69607/>.

Самым простым способом борьбы с контрабандой является ужесточение действующего законодательства, в том числе и уголовной ответственности. Как показывает практика, административные меры в данной сфере не всегда эффективны и не могут остановить проникновение на рынок нелегально ввезенной продукции.

По сути, для прекращения контрабанды есть два варианта пути: сделать контрабанду менее прибыльным делом (установить цены на внутреннем рынке на уровне европейских) или жесткая борьба с проникновением контрабанды на рынок, в том числе и борьба с коррупцией.

Если обратиться в крупным игрокам на табачном рынке (в первую очередь это производители табачных изделий), то они предлагают снизить уровень налогообложения в данной сфере. Высокая доля налога в конечном продукте способствует росту нелегальной торговли. При снижении уровня налогообложения в данной сфере снизится и конечная цена продукта, что, в свою очередь, сократит спрос на нелегально ввезенные табачные изделия.

В некоторых случаях резкое увеличение контрабанды может быть связано не с высоким уровнем налогообложения, но и с экономической ситуацией в стране. Когда происходит рост цен на продукцию. В качестве примера можно привести ситуацию в Азербайджане в 2015 году. В результате снижения стоимости нефти и последующей девальвации национальной валюты стоимость табачных изделий выросла практически в 2 раза. Очень быстро в ответ на данное изменение экономической конъюнктуры на рынок страны устремился поток контрабандных табачных изделий. Более того, возникала ситуация, когда взамен отечественной табачной продукции низкого качества предлагалась аналогичная продукция других стран по той же цене, но гораздо лучшего качества. В тот период времени практически ежедневно в таможенных пунктах выявляли попытки незаконно ввезти табачные изделия в страну.

В результате, пока предприятия, которым принадлежала монополия на реализацию сигарет в стране, не соглашались снижать цену на отечественный товар, они просто теряли прибыли, так как конечный потребитель сделал выбор

в пользу контрабанды.

Сейчас правительством Азербайджана предпринимаются попытки вывести данную сферу из тени, путем введения новых правил оплаты (использование только безналичных расчетов).

Одним из эффективных способов борьбы с контрабандой является мониторинг табачных изделий. Когда можно проследить путь всей произведенной партии от завода до конечного потребителя. Это так же эффективный способ контроля за уплатой всех налогов и платежей с данной продукции.

Так как контрабанда – это международный процесс, то очень важным является сотрудничество на региональных уровнях с целью сокращения и предотвращения нелегальному ввозу или вывозу товара.

Если говорить о жесткости действующего законодательства в сфере противодействия контрабанде, то все страны можно разделить на два типа:

- контрабанда является административным правонарушением. Наказанием за такое нарушение является штраф. Такие страны есть в Европейском союзе и Латинской Америке;

- действующее законодательство страны предусматривает уголовную ответственность контрабанду табачных изделий и алкоголя. Например Россия, Казахстан, Ирландия, Великобритания, Литва, Китай и др.

Что касается работы по сокращению контрабанды алкоголя и табачных изделий, то можно выделить следующие направления.

Несколько снижает поток контрабанды введение системы электронного декларирования. Такой способ уже применяется и в России. Постепенно все больше таможенных органов вводят в свою практику систему электронного декларирования. Такая форма декларирования подходит для таких видов транспорта, как железнодорожный, автомобильный, трубопроводный.

Активное использование электронного декларирования существенно сокращает и уменьшает трудоемкость процесса оформления груза таможенным органам.

В качестве эффективного способа выявления партий контрабандной про-

дукции выступает современное специальное оснащение международных транспортных узлов современными инспекционно-досмотровыми комплексами. Благодаря использованию данных комплексов можно выявлять запрещенные товары в транспортных средствах даже без их вскрытия и разгрузки.

Использование такого оборудования дает следующие положительные эффекты:

- сокращение времени на досмотр транспортных средств;
- эффективное обнаружение запрещенных к провозу товаров;
- противодействие как контрабанде, так и терроризму.

Острейшими проблемами, которые возникают в процессе борьбы с контрабандой, являются:

- высокая коррумпированность;
- проблема взяток;
- злоупотребление служебным положением;
- халатность работников таможенных органов;
- соучастие в контрабанде на всех уровнях.

Борьба с контрабандой в целом, а также с контрабандой алкогольной продукции и табачных изделий, в частности, тесно связана с борьбой с экономической преступностью. Это объясняется тем, что зачастую прибыли, полученные при контрабанде алкоголя и сигарет, направляются на формирование и развитие других противозаконных действий. Нарушители закона активно используют любые возможности для увеличения собственных доходов, выискивая новые способы незаконного заработка⁵⁴.

Как уже говорилось выше, торговля контрабандными сигаретами и алкоголем наносит огромный ущерб бюджету страны. Информация об акцизных доходах бюджета России от реализации алкоголя представлена в таблице 7.

54 Обзор российского

Таблица 7 – Доходы бюджета от реализации алкоголя⁵⁵

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год
Сумма собранных акцизов на алкоголь, млрд. рублей	363	357,6	372,4
Доходы от акцизов на крепкую алкогольную продукцию:			
- произведено, млн. дал	79,8	78,6	83,6
- начислено к уплате, млрд. рублей	193,4	187,8	200,7
- поступило в бюджетную систему, млрд. рублей	193,0	187,0	200,3
Доходы от акцизов на вина виноградные			
- произведено, млн. дал	44,8	42,9	46,0
- начислено к уплате, млрд. рублей	15,8	16,3	16,4
- поступило в бюджетную систему, млрд. рублей	15,6	15,9	16,1
Доходы от акцизов на пиво и пивные напитки			
- произведено, млн. дал	745,0	744,7	762,2
- начислено к уплате, млрд. рублей	150,4	154,4	153,2
- поступило в бюджетную систему, млрд. рублей	150,2	151,9	152,8

Как видно из данных таблицы, общая сумма собранных акцизов на алкоголь ежегодно составляет порядка 350-370 млрд.руб. При этом, по разным оценкам, в результате контрабанды алкоголя бюджет недополучает 10-15 % акцизов ежегодно. Таким образом, ущерб от контрабанды можно оценить в 35-50 млрд.руб. в год⁵⁶.

Аналогичная ситуация и с контрабандой сигарет. Бюджет страны ежегодно недополучает огромную сумму доходов. Особенно актуально проблема торговли контрабандными сигаретами стоит в Москве, где находится самый крупный теневой рынок страны.

При этом, не смотря на то, что по оценкам специалистов в последние годы наблюдается некоторое уменьшение объемов торговли контрабандными табачными изделиями в регионах, в Москве данный показатель ежегодно растет.

55 Обзор российского рынка алкогольной продукции <https://ac.gov.ru/uploads/2-Publications/alcogol/alco.2020.3.pdf>.

56 Названы потери российского бюджета из-за нелегального алкоголя <https://rg.ru/2021/05/27/nazvany-poteri-rossijskogo-biudzheta-iz-za-nelegalnogo-alkogolia.html>.

Ущерб бюджета от продажи контрабандных сигарет на территории Москвы по разным оценкам составляет порядка 2 млрд.руб. При этом нелегальные табачные изделия можно купить как непосредственно в определенных торговых точках, так и в интернете⁵⁷.

Одним из вариантов борьбы с контрабандой табачных изделий может быть создание и внедрение такого мобильного приложения, как «Честный знак». Данное приложение можно использовать для выявления контрабандной табачной продукции на рынке. При этом, данное приложение набирает обороты среди потребителей благодаря тому, что в нем можно проверить на подлинность любой продукт⁵⁸.

Необходимо отметить, что оборот нелегальных сигарет является крайне серьезным фактором развития подросткового курения. Это было выявлено в ходе эксперимента, когда несовершеннолетний ребенок смог с легкостью приобрести контрабандную пачку сигарет при каждом обращении в разные торговые точки.

Совокупность таких факторов, как низкая стоимость контрабандных сигарет, легкая доступность, способствуют в том числе и росту курения среди подростков.

Также необходимо ввести специальный режим для транзитных и трансграничных перевозок табака по территории России, так как основные потоки нелегальных сигарет идут из стран ЕАЭС, прежде всего, Белоруссии.

Требуемые законодательные изменения постепенно воплощаются в жизнь. В конце 2020 года Госдума приняла законы об ограничении объема немаркированных сигарет, перемещаемых физлицами через границу России, и о введении единой минимальной цены (ЕМЦ) в размере 108 руб. за пачку.

Опираясь на ЕМЦ, правоохранители смогут теперь более точно оценивать изъятую продукцию и определять соответствующее наказание для нарушителя. Кроме того, на стадии рассмотрения находятся инициативы о создании

⁵⁷ ФАС в СМИ: нелегальные сигареты обкрадывают бюджет – что делать? <https://fas.gov.ru/publications/22730>

⁵⁸ Приложение «Честный знак» <https://xn--80ajghhoc2aj1c8b.xn--p1ai/potrebitelyam/tovari-s-markirovkoj/>.

госреестра оборудования для производства сигарет, появление которого усложнит создание подпольных фабрик, и принятии крайне необходимого закона об уничтожении изъятой нелегальной продукции⁵⁹.

Поменять сложившуюся ситуацию можно, если пресекать каналы поставки и производства контрабанды.

Разные технические средства (в том числе и радиоэлектронные методы) по осуществлению таможенного контроля могут быть вполне эффективными в работе по борьбе с контрабандой.

Например, для пресечения контрабанды с использованием беспилотных летательных объектов хорошо себя зарекомендовали подавители радиосигнала. В настоящее время есть разные варианты таких подавителей. Радиус действия подавителей радиосигнала достигает 300 метров.

Данный способ выявления и предотвращения контрабанды уже хорошо зарекомендовал себя. Однако у него есть существенный минус: не все подавители радиосигнала способны функционировать при отрицательных температурах. Минимальная температура, при которой может осуществляться эффективное подавление радиоволн это -10 градусов по Цельсию. Другим минусом данных подавителей состоит в том, что он должен быть четко настроен на тот же сигнал, на который настроен беспилотник с контрабандой. Расширение возможностей подавителей в данном вопросе существенно повысит эффективность их использования.

При этом, для выявления точек осуществления контрабанды вне таможенных пунктов, можно активно использовать беспилотные летательные аппараты. Если их оборудовать тепловизором и видеокамерой, то они в любое время суток смогут обнаруживать нарушения на границе.

Таким образом, можно выделить следующие основные рекомендации по борьбе и предотвращению контрабанды алкоголя и табачных изделий.

Наиболее очевидными путями развития мер по борьбе с контрабандой является:

⁵⁹ ФАС в СМИ: нелегальные сигареты обкрадывают бюджет – что делать? <https://fas.gov.ru/publications/22730>.

Установление уголовной ответственности для юридических лиц, которые принимают коллегиальные решения о незаконном перемещении товаров через таможенную границу, установление более строгих уголовных наказаний за контрабанду в целях пресечения возникновения случаев коррупции.

Отнесение борьбы с контрабандой к числу одного из приоритетных и одновременно обособленных направлений борьбы с транснациональной преступностью.

Государственная и общественная поддержка комплексных исследований, направленных на разработку мер профилактики контрабанды; содействие международному сотрудничеству в сфере борьбы с контрабандой.

При подготовке Основных направлений налоговой политики обеспечить выполнение ранее принятых законодательных решений без дополнительной индексации ставок акцизов, утвержденных на 2018 – 2020 годы.⁶⁰

В целях выравнивания уровня ставок акцизов на табачную продукцию в странах ЕАЭС, обеспечить дальнейшую индексацию ставок акцизов в РФ более низкими темпами в сравнении с планируемыми темпами повышения в странах ЕАЭС.

Активизировать переговорный процесс в рамках ЕАЭС с целью утверждения ежегодного целевого уровня индикативных ставок акциза и ежегодно сокращающихся диапазонов допустимого отклонения от индикативных ставок, что будет способствовать достижению унификации ставок акциза во всех странах-членах ЕАЭС в пятилетней перспективе.

Рассмотреть возможность включения условий по индексации акцизных ставок на табачную продукцию первого ценового сегмента в Республике Беларусь в качестве критерия предоставления транша финансового кредита из средств ЕФСР для предотвращения роста нелегальной торговли табачной продукцией в РФ.

Активизировать работу по внедрению в рамках ЕАЭС единой системы

⁶⁰ Исследование Kantar TNS: Второй год подряд доля нелегального табака в России растет ускоренными темпами <http://council.gov.ru/media/files/YS8h2mQ959NaNqoEN81SRGJEXQzoi2k.pdf>.

отслеживания и прослеживания табачной продукции на основе цифровой маркировки. Указанную систему целесообразно разворачивать на основе технологии, используемой в РФ для проведения эксперимента по цифровой маркировке табачной продукции и положительно зарекомендовавшей себя в ходе первого этапа пилотного проекта.

Провести аудит существующих нормативно-правовых актов в РФ на предмет наличия норм, регламентирующих вопросы производства и оборота табачной продукции, с целью их кодификации в единый федеральный закон о государственном регулировании производства и оборота табачной продукции.

Обеспечить создание электронного реестра производителей продукции с определением обязательных требований к производителям по наличию технологического оборудования и производственных площадей.

Обеспечить создание электронного реестра технологического оборудования, предназначенного для производства продукции с определением обязательных требований к его обороту.

Ужесточить контроль за оборотом средств идентификации алкогольных и табачных изделий путем предоставления средств идентификации только производителям, зарегистрированным в электронном реестре производителей.

Предусмотреть конфискацию и обязательное уничтожение технологического оборудования, используемого для производства алкогольной и табачной продукции и незарегистрированного в электронном реестре технологического оборудования.

Установить механизмы ценового регулирования, исключающие возможность продажи табачных изделий по цене, ниже налоговых (акциз + НДС) обязательств производителей.

Использование инновационных технологий для обнаружения контрабанды (подавители). Инновационные технологии могут быть очень эффективными в деле по предотвращению или выявлению контрабанды как алкоголя, так и сигарет. Однако, и у данного направления есть некоторые недостатки. Если разработчикам удастся эффективно решить возникающие сложности, то те же бес-

пилотные летательные аппараты будут эффективной помощью таможенным органам. К примеру, летательные аппараты с камерами видеонаблюдения запускать на приграничных территориях для перемещения контрабанды. Кроме видеокамеры данные аппараты можно оборудовать и тепловыми датчиками.

Таким образом, не смотря на широкий перечень вариантов борьбы с контрабандой алкогольной продукции и табачных изделий, накопленный мировым сообществом, очень сложно за короткий промежуток времени полностью решить данную проблему. Полная ликвидация контрабанды – это очень длительный и трудоемкий процесс, требующий большого количества финансовых, материальных и интеллектуальных ресурсов, а также эффективного сотрудничества как на национальном, так и на мировом уровне.

Подводя итог всему вышесказанному, можно резюмировать следующее.

Борьба с контрабандой является актуальной для многих стран мира. При этом перечень объектов контрабанды очень широк.

Согласно исследованиям, ежегодно объемы торговли контрабандным алкоголем и сигаретами только увеличивается. При этом, легальная торговля сокращается. В результате может наступить момент, когда на рынке количество нелегального товара огромным.

В результате развития объемов контрабанды, государственный бюджет ежегодно недополучает доходы в виде акцизов и таможенных пошлин.

Кроме того, так как контрабандные табачные изделия гораздо дешевле легальных, то такие изделия чаще распространяются среди молодёжи, у которой недостаточно денежных средств на приобретение товаров, ввезенных в соответствии с действующим законодательством. Часто при торговле нелегальной продукцией не смотрят на возраст покупателя и продают ее без ограничений. В результате, вредная привычка распространяется быстрее, страдает здоровье всей нации.

Среди основных рекомендаций по снижению объемов контрабанды можно выделить следующие:

- увеличивать налоговые ставки необходимо пропорционально инфляции;
- усиление контроля за оборотом алкоголя и сигарет в стране, снижая их привлекательность для населения (активное использование социальной рекламы);
- специальная маркировка всей продукции;
- формирование специализированных контролирующих и правоохранительных структур;
- активное международное сотрудничество в данной сфере.

Параллельно необходимо ужесточение действующего законодательства в сфере контрабанды алкоголя и сигарет. В том числе введение дополнительной квалификации в преступлениях – особо крупный размер.

Одним из вариантов уменьшения объемов контрабанды является снижение налогов на данную продукцию. Тогда разрыв в ценах между легальным продуктом и контрабандным будет меньше, больше потребителей будет делать выбор в пользу легального алкоголя и табака. Тем самым и спрос, и экономическая привлекательность контрабанды снизится.

В борьбе с контрабандой актуальным остается вопрос высокой коррумпированности таможенных органов. Эффективная деятельность, направленная на борьбу с коррупцией, будет способствовать сокращению контрабанды.

Кроме того, в Борьбе с контрабандой также можно использовать достижения технического прогресса.

Важным моментом в борьбе с контрабандой является и уничтожение контрабандного товара. Так как имеются случаи, когда конфискованный контрабандный товар все таки появлялся на рынке страны.

Не смотря на все рекомендации, борьба с контрабандой – это долгий и сложный процесс. Успех которого во многом зависит от грамотности и скоординированности действий всех служб, участвующих в данном процессе.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Существует несколько определений алкогольной продукции, закрепленных такими нормативными актами, как Гельсингфорская конвенция, Федеральный закон от 22.11.1995 № 171-ФЗ, налоговый кодекс. Все определения сходятся в том, что алкогольная продукция в обязательном порядке содержит этиловый спирт. При этом содержание этилового спирта должно быть не менее 1,5 % от объема продукции.

Так же существует широкая классификация алкогольной продукции в зависимости от разных критериев. Среди основных видов алкогольной продукции можно выделить спиртные напитки, вина и спирт.

Аналогичная ситуация и с табачными изделиями. Различные определения затрагивают различные аспекты данной продукции, но все они сходятся в одном: табачные изделия всегда содержат табак либо производятся из табака.

Классификация видов табачных изделий так же довольно таки широка. В качестве классификационных признаков выступают: вид основного сырья, вид дополнительного сырья, способ изготовления продукции и т.д.

Существует множество определений термина «контрабанда». Обобщая разные подходы, можно выделить следующее. Контрабанда – это любой незаконное перемещение товаров и ценностей через государственную границу страны. В качестве таких товаров и ценностей выступают:

- валюта;
- транспортные средства;
- алкогольная продукция;
- табачные изделия.

Другими словами, все, что перемещено через таможенную границу страны без соответствующего декларирования, является контрабандой. При этом не каждая контрабанда является уголовно наказуемым преступлением.

Уголовная ответственность наступает в случае контрабанды:

- денежных средств и денежных инструментов;

- алкогольной продукции;
- табачных изделий;
- сильнодействующих, опасных, отравляющих веществ, оружия;
- наркотиков, психотропных веществ, и также оборудования и сырья для их производства.

Контрабанда может осуществляться разными способами, как через пункты пропуска, так и вне пунктов пропуска, с полным или частичным сокрытием перемещаемого товара, а также с ложным декларированием либо отсутствием декларирования товара.

При этом контрабанду табачных изделий можно классифицировать на несколько видов, в зависимости от используемого механизма контрабанды.

В качестве главных причин контрабанды можно выделить:

- высокое налогообложение;
- низкий контроль в свободных экономических зонах;
- низкая эффективность таможенных органов по выявлению контрабанды;
- коррумпированность;
- не достаточная жесткость наказаний за контрабанду;
- высокая лояльность населения к контрабандной продукции (в первую очередь благодаря низким ценам на такую продукцию);
- наличие широкой сбытовой сети;
- высокая рентабельность деятельности для организаторов контрабанды.

Ущерб, наносимый контрабандой, можно разделить на несколько направлений: экономический, политический, социальный и криминальный.

Проблема контрабанды в целом очень актуальна для России в настоящее время. Лидером контрабанды являются табачные изделия. Также активно нелегально перевозят алкоголь, лекарства, продукты питания.

По статистике – в лидерах по объемам контрабанды выступают именно приграничные территории. Низкая цена контрабандной продукции привлекает людей. А рентабельность данного направления деятельности более 100 %.

В России контрабанда алкогольной продукции и табачных изделий в

крупном размере является уголовно наказуемым преступлением (Ст. 200.2 Уголовного кодекса РФ).

Согласно данной статье предусмотрены разные виды наказания. При контрабанде в крупных размерах это штраф от 300 до 1 000 тыс.руб., либо штраф в размере дохода за период 1-3 года, либо назначение принудительных работ либо лишение свободы до 5 лет.

Если по делу о контрабанде установлено, что имел место сговор должностных лиц, то наказания строже: лишение свободы на 3-7 лет и/или штраф до 1 000 тыс.руб. В случае, если преступление было совершено организованной группой, то наказание усиливается до 7-12 лет лишения свободы и/или до 2 000 тыс.руб. штраф.

Приведенная в работе статистика по количеству уголовных дел и стоимости контрабандных товаров показывает, что в 2020 году было заведено в 2 раза больше уголовных дел, чем в предыдущие 2 года. Однако при этом средняя стоимость контрабанды уменьшилась. Это свидетельствует, с одной стороны, о том, что в поисках различных вариантов правонарушители пытаются дробить партии нелегально ввезенной продукции, чтобы меньше привлекать внимание. А, с другой стороны, о повышении эффективности работы таможенной службы в вопросе выявления контрабанды.

Анализ судебной практики показал, что самым распространённым наказанием по данному виду преступлений является назначение штрафа.

Если подробнее рассмотреть преступления, связанные с контрабандой, то необходимо отметить, что преступлением является не только незаконный ввоз на территории России данной продукции, но и вывоз ее с территории нашей страны.

Таким образом, объект преступления – это упущенная выгода в бюджет страны в виде пошлин и таможенных сборов, а так же акцизов. Объективная сторона – это процесс незаконного перемещения товаров, минуя таможенный контроль. Субъективную сторону преступления составляют умышленные действия, связанные с незаконным ввозом/вывозом продукции.

Изучая преступления в анализируемой сфере необходимо отметить, что изощренность фантазии правонарушителей с каждым годом растет. В том числе все чаще активно применяются достижения научно-технического прогресса (например, беспилотные летательные аппараты).

Что касается выявлений преступлений по контрабанде алкоголя и сигарет, то необходимо отметить, что оно является совершенным в момент пересечения товаром границы. При этом возможны варианты, когда контрабандист задержан вместе с товаром, либо владелец продукции не установлен. Обнаруженный товар в обязательном порядке отправляется на экспертизу.

При этом в некоторых случаях, при подозрении, что преступление совершено группой лиц, факт обнаружения контрабанды не освящается и продукция не изымается. Это делается с целью выявления максимально возможного круга причастных лиц.

С 30 июня 2019 года были отменены ограничения, связанные с вывозом с ЕАЭС алкогольной продукции физическими лицами для личного пользования. При этом, нормы вывоза алкоголя и сигарет с территории ЕАЭС в третьи страны регулируются законодательством данных стран.

Борьба с контрабандой является актуальной для многих стран мира. При этом перечень объектов контрабанды очень широк.

Согласно исследованиям, ежегодно объемы торговли контрабандным алкоголем и сигаретами только увеличивается. При этом, легальная торговля сокращается. В результате может наступить момент, когда на рынке количество нелегального товара огромным.

В результате развития объемов контрабанды, государственный бюджет ежегодно недополучает доходы в виде акцизов и таможенных пошлин.

Кроме того, так как контрабандные табачные изделия дешевле легальных, то такие изделия чаще распространяются среди молодёжи, у которой недостаточно денежных средств на приобретение товаров, ввезенных согласно законодательству. Часто при торговле нелегальной продукцией не смотрят на возраст покупателя и продают ее без ограничений. В результате, вредная привычка рас-

пространяется быстрее, страдает здоровье всей нации.

Среди основных рекомендаций по снижению объемов контрабанды можно выделить следующие:

- увеличивать налоговые ставки необходимо пропорционально инфляции;
- усиление контроля за оборотом алкоголя и сигарет в стране, снижая их привлекательность для населения (использование социальной рекламы);
- специальная маркировка всей продукции;
- формирование специализированных контролирующих и правоохранительных структур;
- активное международное сотрудничество в данной сфере.

Параллельно необходимо ужесточение действующего законодательства в сфере контрабанды алкоголя и сигарет. В том числе введение дополнительной квалификации в преступлениях – особо крупный размер.

Одним из вариантов уменьшения объемов контрабанды является снижение налогов на данную продукцию. Тогда разрыв в ценах между легальным продуктом и контрабандным будет меньше, больше потребителей будет делать выбор в пользу легального алкоголя и табака. Тем самым и спрос, и экономическая привлекательность контрабанды снизится.

В борьбе с контрабандой актуальным остается вопрос высокой коррумпированности таможенных органов. Эффективная деятельность, направленная на борьбу с коррупцией, будет способствовать сокращению контрабанды.

Кроме того, в Борьбе с контрабандой также можно использовать достижения технического прогресса.

Важным моментом в борьбе с контрабандой является и уничтожение контрабандного товара. Так как имеются случаи, когда конфискованный контрабандный товар все-таки появлялся на рынке страны.

Не смотря на все рекомендации, борьба с контрабандой – это долгий и сложный процесс. Успех которого во многом зависит от грамотности и скоординированности действий всех служб, участвующих в данном процессе.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Бовкун, В.В. Объективные факторы, обуславливающие совершение контрабанды [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/obektivnye-factory-obuslavlivayuschie-sovershenie-kontrabandy>. - 28.05.2021.

2 Вопросы квалификации контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/voprosy-kvalifikatsii-kontrabandy-alkogolnoy-produktsii-i-tabachnyh-izdeliy>. - 28.05.2021.

3 Жеребцов, А.П. Вопросы квалификации контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/voprosy-kvalifikatsii-kontrabandy-alkogolnoy-produktsii-i-tabachnyh-izdeliy>. - 04.05.2021.

4 ГОСТ Р 52463-2005. Национальный стандарт Российской Федерации. Табак и табачные изделия. Термины и определения (утв. и введен в действие Приказом Ростехрегулирования от 29.12.2005 № 481-ст) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?base=OTN&dst=&n=15429&req=doc#006784630418457671>. - 04.05.2021.

5 Единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Классификация товаров [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/77eccbeb2ca0b6a03fb92c48e989495e7c150469. - 17.04.2021.

6 Жеребцов, А.П. Вопросы квалификации контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/voprosy-kvalifikatsii-kontrabandy-alkogolnoy-produktsii-i-tabachnyh-izdeliy>. - 28.05.2021.

7 Инновационные технологии борьбы с контрабандой алкогольной продукции и табачных изделий [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/innovatsionnye-tehnologii-borby-s-kontrabandoy>

alkogolnoy-produktsii-i-tabachnyh-izdeliy/viewer - 04.05.2021.

8 Исследование Kantar TNS: Второй год подряд доля нелегального табака в России растет ускоренными темпами [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://council.gov.ru>. - 28.05.2021.

9 Конвенция о пресечении контрабанды алкогольных товаров [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.conventions.ru>. – 24.05.2021.

10 Комарова, В.В. Таможенные поступления как фактор обеспечения стабильности бюджетной системы России <https://creativeconomy.ru/lib/110541> - 28.05.2021.

11 Контрабанда алкогольной продукции и табачных изделий [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://pravonarushenie.com/finansovye/ekonomika/>. - 17.04.2021.

12 Контрабанда - ведущий международный криминальный промысел [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://corruption.rsuh.ru/magazine/5-1/n5-01.html> - 28.05.2021.

13 Контрабанда и иные формы незаконной торговли [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.contacttobinfo.narod.ru/books/law/09.htm#YL7lw4VxeM8> - 28.05.2021.

14 Контрабанда как вид таможенного преступления [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.law.ru/blog/21571-kontrabanda-kak-vid-tamojennogo-prestupleniya> - 17.04.2021.

15 Контрабанда сигарет и алкогольной продукции: статья УК РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://advocateinfo.ru/zashhita/kontrabanda-sigaret-i-alkogolnoj-produkczii-statya-uk-rf> - 04.05.2021.

16 Контрабанда сигарет: Международный бизнес vs. Закона [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://yandex.ru/turbo/evilsmoke.ru/s/zakon-i-kurenie/kontrabanda-sigaret-mezhdunarodnyj-biznes-vs-zakona.html> - 29.03.2021.

17 Кушнир, И.В. Товароведение и экспертиза продовольственных товаров М. : Кронус, 2018. – 280 с.

18 Международная конвенция о взаимном административном содействии

в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://docs.cntd.ru/document/1901103>

19 Названы потери российского бюджета из-за нелегального алкоголя [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://rg.ru/2021/05/27/nazvany-poteri-rossijskogo-biudzheta-iz-za-nelegalnogo-alkogolia.html> - 29.05.2021.

20 Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ - 04.05.2021.

21 Начал работу информационный портал по борьбе с контрафактным табаком [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://torg.1c.ru/news/nachal-rabotu-informatsionnyu-portal-po-borbe-s-kontrafaktnym-tabakom/> - 17.04.2021.

22 О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции Федеральный закон от 22.11.1995 № 171-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8368/ - 29.03.2021.

23 О направлении методических рекомендаций Письмо ФТС России от 19 июля 2013 г. N 18-12/31135 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.alt.ru/tamdoc/13p31135/> - 28.05.2021.

24 О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации Указ Президента РФ от 31.12.2015 N 683 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191669/cb0c5bc1eaf4bd94d8e78f233af494e8e9dcde2b/ - 17.04.2021.

25 Об ограничениях розничной продажи и потребления (распития) пива и напитков, изготавливаемых на его основе Федеральный закон от 07.03.2005 № 11-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52127/ - 28.05.2021.

26 Обзор российского рынка алкогольной продукции [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://ac.gov.ru/uploads/2-Publications/alcogol/alco.2020.3.pdf> - 28.05.2021.

27 Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2018 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://customs.gov.ru/activity/pravooxranitel-naya-deyatel-nost-/informacziya-upravleniya-tamozhennyx-rassledovaniy-i-doznaniya/document/171637> - 04.05.2021.

28 Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2019 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://customs.gov.ru/activity/pravooxranitel-naya-deyatel-nost-/informacziya-upravleniya-tamozhennyx-rassledovaniy-i-doznaniya/document/224608> - 29.03.2021.

29 Понятие, особенности и квалификация контрабанды [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://lexconsult.online/8013-ponyatie-osobennosti-kvalifikatsiya-kontrabandy#i-3> - 17.04.2021.

30 Приговор суда по ч. 1 ст. 200.2 УК РФ № 1-557/2017. Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://sud-praktika.ru/precedent/547770.html> - 29.03.2021.

31 Приговор суда по ч. 1 ст. 200.2 УК РФ № 1-501/2017. Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://sud-praktika.ru/precedent/469774.html> - 17.04.2021.

32 Приговор суда по ч. 1 ст. 200.2 УК РФ № 1-304/2017. Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://sud-praktika.ru/precedent/357300.html> - 04.05.2021.

33 Приложение «Честный знак» [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://xn--80ajghhoc2aj1c8b.xn--p1ai/potrebitelyam/tovari-s-markirovkoj/> - 28.05.2021.

34 Проблема контрабанды на рынках подакцизных товаров в экономическом пространстве ЕАЭС [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://srtv.gks.ru/storage/mediabank>. - 17.04.2021.

35 «Прозрачная граница»: Как в Россию попадают контрабандные товары [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.kp.ru/daily/26912/3958708> - 29.03.2021.

36 Результаты деятельности правоохранительных органов ФТС России за

2020 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа : https://www.alt.ru/external_news/79068/ - 17.04.2021.

37 Россия стала одним из крупнейших рынков сбыта табачной контрабанды [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://rg.ru/2018/12/04/rossiia-stala-odnim-iz-krupnejshih-rynkov-sbyta-tabachnoj-kontrabandy.html> - 04.05.2021.

38 Симонова, В.Н. Особенности классификации и экспертиза табака и табачных изделий по ТН ВЭД ТС в целях совершенствования таможенного контроля. Учебное пособие [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://infopedia.su/17x6dec.html> - 29.03.2021.

39 Симонова, В.Н., Николаева С.Л. Классификация и определение аутентичности табака-сырья и табачных изделий при экспертизе в таможенных целях: проблемы и пути их решения [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/klassifikatsiya-i-opredelenie-autenticnosti-tabaka-syrya-i-tabachnyh-izdeliy-pri-ekspertize-v-tamozhennyh-tselyah-problemy-i-puti-ih> - 29.03.2021.

40 Тень под градусом [Электронный ресурс]. – Режим доступа : https://project.liga.net/projects/illegal_alcohol/ - 29.03.2021.

41 Технический регламент на табачную продукцию Федеральный закон от 22.12.2008 N 268-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82841/ - 04.05.2021.

42 Уголовная ответственность за преступления, связанные с незаконным оборотом алкогольной и спиртосодержащей продукции [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/ugolovnaya-otvetstvennost-za-prestupleniya-svyazannye-s-nezakonnym-oborotom-alkogolnoy-i-spirtosoderzhashey-produktsii>- 28.05.2021.

43 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 05.04.2021, с изм. от 08.04.2021) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ - 29.04.2021.

44 Указ Президента РФ от 31.12.2015 N 683 "О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации" [Электронный ресурс]. – Режим доступа :

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191669/cb0c5bc1eaf4bd94d8e78f233af494e8e9dcde2b/ - 28.05.2021.

45 ФАС в СМИ: нелегальные сигареты обкрадывают бюджет – что делать? [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://fas.gov.ru/publications/22730> - 29.03.2021.

46 Федулов, Г.И. Влияние экономической контрабанды на состояние национальной безопасности страны [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-ekonomicheskoy-kontrabandy-na-sostoyanie-natsionalnoy-bezopasnosti-strany> - 28.05.2021.

47 ФТС России информирует: снимаются ограничения по вывозу из ЕАЭС алкоголя и табака физлицами для личного пользования [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://customs.gov.ru/press/federal/document/193134> - 17.04.2021.

48 Шихатов, Н. В. Проблемы контрафактной и контрабандной продукции в Европе / Н. В. Шихатов. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://moluch.ru/archive/308/69607/> - 17.04.2021.