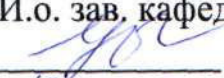


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО АмГУ)

Институт международных отношений
факультет международного бизнеса и туризма
специальность 38.05.02 - Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой
 В.В. Ульянова
«18» июня 2024 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Ввоз в РФ подакцизной продукции: особенности таможенно-тарифного регулирования и контроля (на примере алкогольной продукции)

исполнитель
студент группы 937- ос2


(подпись, дата)

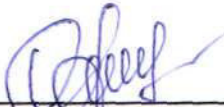
Е. А. Киселева

руководитель
доцент, к.ф.н


(подпись, дата)

И. В. Палаева

формальный контроль
инженер


(подпись, дата)

О. В. Шпак

рецензент
доцент, к.т.н


(подпись, дата)

Н. А. Бабкина

Благовещенск 2024

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
« 17 » января 2024 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента Киселевой Екатерины Александровны

1. Тема дипломной работы (проекта): Ввоз в РФ подакцизной продукции: особенности таможенно-тарифного регулирования и контроля (на примере алкогольной продукции)

(утверждено приказом от 17.01.2024 № 64-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 11.06.2024 г.

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту): статистические данные, учебная литература, Интернет-ресурсы

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов): Теоретические аспекты таможенно-тарифного регулирования и таможенного контроля ввоза алкогольной продукции в РФ, Ввоз на территорию РФ алкогольной продукции: особенности динамики и структуры, Направления совершенствования таможенного контроля алкогольной продукции, подлежащей маркировке при ввозе на территорию РФ

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.): дипломная работа содержит 30 таблиц, 12 рисунков.

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

7. Дата выдачи задания 17.01.2024 г.

Руководитель дипломной работы (проекта) Палаева Ирина Валентиновна, доцент, к.ф.н

(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): 17.01.2024 г.

Кисел (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 102 с., 30 таблиц, 12 рисунков, 41 источников.

ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА, ТАМОЖЕННЫЙ ТАРИФ, АЛКОГОЛЬ, ЭТАНОЛ, АКЦИЗНОЕ ОБЛОЖЕНИЕ, ФЕДЕРАЛЬНАЯ СПЕЦИАЛЬНАЯ МАРКА, ТАМОЖЕННЫЙ РЕЖИМ, ЕГАИС.

В первой главе работы рассматриваются теоретические аспекты таможенно-тарифного регулирования и таможенного контроля ввоза алкогольной продукции в РФ. Изучаются общие положения классификации алкогольной продукции как подакцизного товара в ТН ВЭД ЕАЭС, выявляются особенности таможенно-тарифного регулирования ввоза алкогольной продукции и порядок приобретения акцизных марок импортерами в РФ, а также особенности таможенного контроля при ввозе алкогольной продукции на территорию РФ.

Во второй главе анализируется ввоз на территорию РФ алкогольной продукции в части динамики и структуры. Исследуется географическая структура ввоза алкогольной продукции в РФ и структурные сдвиги в условиях санкций. Дается характеристика основным правонарушениям при ввозе алкогольной продукции в РФ.

В третьей главе выявляются проблемы, связанные с перемещением и таможенным контролем алкогольной продукции, подлежащей маркировке акцизными марками, формируются пути совершенствования организации работы таможенных органов при ввозе алкогольной продукции на территорию РФ.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты таможенно-тарифного регулирования и таможенного контроля ввоза алкогольной продукции в РФ	8
1.1 Общие положения классификации алкогольной продукции как подакцизного товара в ТН ВЭД ЕАЭС	8
1.2 Особенности таможенно-тарифного регулирования ввоза алкогольной продукции и порядок приобретения акцизных марок импортерами в РФ	18
1.3 Особенности таможенного контроля при ввозе алкогольной продукции на территорию РФ	28
2 Ввоз на территорию РФ алкогольной продукции: особенности динамики и структуры	39
2.1 Анализ динамики и товарной структуры ввоза алкогольной продукции в РФ	39
2.2 Географическая структура ввоза алкогольной продукции в РФ: структурные сдвиги в условиях санкций	51
2.3 Основные правонарушения при ввозе алкогольной продукции в РФ	59
3 Направления совершенствования таможенного контроля алкогольной продукции, подлежащей маркировке при ввозе на территорию РФ	70
3.1 Проблемы, связанные с перемещением и таможенным контролем алкогольной продукции, подлежащей маркировке акцизными марками	70
3.2 Пути совершенствования организации работы таможенных органов при ввозе алкогольной продукции на территорию РФ	77
Заключение	90
Библиографический список	95

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования таможенно-тарифного регулирования импорта в РФ алкогольной продукции обуславливается комплексом факторов. Одним из основных здесь выступает то, что она является важным пищевым продуктом. Она рассматривается как продукт, который потребляется, большей частью по время праздников, однако, так как потребление алкогольной продукции носит необязательный характер, государством установлена необходимость уплаты акцизов при её производстве и импорте. Вторым фактором выступает то, что алкогольная продукция широко используется в промышленности в качестве сырья. Так как такая продукция не должна попадать в пищевой оборот, государство должно контролировать оборот алкогольной продукции в целом, что требует принятия соответствующих мер.

В настоящее время особенностью алкогольной продукции является весьма широкий её ассортимент, представленный на рынке. Будучи товаром, который существенно дополняет жизненноважные пищевые продукты, алкогольная продукция характеризуется значительными объёмами потребления. При этом, ввиду специфики её влияния на человека, государство должно регулировать её потребление, в том числе, с целью недопущения значимых социальных проблем.

С технологической точки зрения алкогольная продукция является результатом брожения исходных веществ, содержащих глюкозу и некоторые другие сахара, результатом чего является накопление в продукции этилового спирта. Именно его наличие является критерием, по которому продукция относится к алкогольной. В частности, в российских условиях к такой продукции относят ту, в которой объёмное содержание этилового спирта составляет более 0,5 %. Часть алкогольной продукции получается путём процесса дистилляции вин. Таким образом получают коньяки, виски и прочий крепкий алкоголь.

Однако, так как процесс производства алкогольной продукции относи-

тельно несложен, в большинстве случаев объёмы производства её могут быть существенными. В результате этого в большинстве стран мира приняты меры в виде как тарифного, так и нетарифного регулирования, направленные на ограничение импорта, а также потребления алкогольной продукции, так как чрезмерное её потребление не может приветствоваться.

Важность применения мер таможенно-тарифного регулирования импорта алкогольной продукции в российских условиях обуславливается также и тем, что виноделие в нашей стране развито достаточно слабо. Наибольшее значение имеют производства, ориентированные на изготовление крепких спиртных напитков, в то время, как виноделие, предусматривающее значительный объём мероприятий, связанных с выбором сортов винограда, его выращиванием, производством виноградного сусла, и дальнейшем получении вина, существенно менее развиты. Причиной данной ситуации является то, что в предыдущие годы винодельческая отрасль не получала значимой поддержки, а производство спиртных напитков рассматривалось государством исключительно с точки зрения пополнения бюджета.

В результате сложившейся ранее ситуации импорт в нашу страну алкогольной продукции весьма значителен, по причине того, что большое количество видов алкогольной продукции в РФ не производится вообще. В этой связи требуется проведение взвешенной государственной политики, одним из направлений которой выступает таможенно-тарифное регулирование. Однако, в данной деятельности наша страна должна ориентироваться не только на собственные интересы, но также и на интересы других участников ЕАЭС как интеграционного объединения. Для его стран, за исключением Армении, в которой виноделие достаточно развито, характерно либо отсутствие возможности развития виноделия, либо оно весьма ограничено, даже в перспективе. В этих условиях можно ожидать, что импорт алкогольной продукции в нашу страну и в другие страны ЕАЭС продолжится, что предполагает необходимость наличия мер по таможенно-тарифному регулированию данного импорта. Данные меры должны быть дополнены и мерами нетарифного

регулирования, в качестве одной из которых можно рассматривать введение обязательной маркировки алкогольной продукции с использованием федеральной специальной марки, а также применение ЕГАИС, что позволяет уменьшить вероятность как контрафактного производства алкоголя, так и обеспечить возможности для более эффективного взимания таможенных пошлин за импорт такой продукции.

Цель дипломной работы – разработать мероприятия по совершенствованию таможенного контроля при импорте алкогольной продукции.

Предмет исследования – особенности таможенного контроля при импорте алкогольной продукции.

Объект исследования – таможенный контроль импорта алкогольной продукции.

Задачи работы:

- изучить теоретические аспекты таможенно-тарифного регулирования и таможенного контроля ввоза алкогольной продукции в РФ;
- проанализировать динамику и товарную структуру ввоза алкогольной продукции в РФ;
- охарактеризовать структурные сдвиги в географии ввоза алкогольной продукции в РФ в условиях санкций;
- описать основные правонарушения при ввозе алкогольной продукции в РФ;
- выявить проблемы, связанные с перемещением и таможенным контролем алкогольной продукции, подлежащей маркировке акцизными марками;
- сформировать пути совершенствования организации работы таможенных органов при ввозе алкогольной продукции на территорию РФ.

Временной период исследования – 2021-2023 гг.

Информационной базой исследования выступили публикации ФТС России, Евразийской экономической комиссии, статистических органов, учебная и научная литература, публикации источников в сети Интернет.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ВВОЗА АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ В РФ

1.1 Общие положения классификации алкогольной продукции как подакцизного товара в ТН ВЭД ЕАЭС

Необходимость рассмотрения общих положений классификации алкогольной продукции как подакцизного товара в ТН ВЭД ЕАЭС обусловлена тем, что данная продукция весьма многообразна, в результате чего необходимо выявление общих подходов к данной деятельности. Наряду с этим, особенностью данной продукции является существенный спрос на неё со стороны населения, в результате чего объёмы внешнеторговых операций с ней значительны.

Следует отметить, что нормативное определение термина «алкогольная продукция» в российском законодательстве регламентировано Федеральным законом от 22.11.1995 N 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции», в статье 2 которого (п. 7) она определяется как «...пищевая продукция, которая произведена с использованием или без использования этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртосодержащей пищевой продукции, с содержанием этилового спирта более 0,5 процента объема готовой продукции, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством Российской Федерации»¹.

Одновременно с этим в том же определении алкогольная продукция классифицируется по следующим видам:

– спиртные напитки;

¹ Федеральный закон от 22.11.1995 N 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» [Электр. источник]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8368/. – 01.03.2024.

- вино;
- крепленое вино;
- игристое вино;
- виноградосодержащие напитки;
- плодовая алкогольная продукция;
- алкогольные напитки;
- пиво и напитки, изготавливаемые на основе пива;
- сидр, пуаре, медовуха.

Исходя из требований ТН ВЭД ЕАЭС классификация алкогольной продукции осуществляется следующим образом (таблица 1). Под неё выделены коды с 2203 по 2208.

Таблица 1 – Классификация алкогольной продукции в ТН ВЭД ТС

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование
2203	Пиво солодовое
2204	Вина виноградные натуральные, включая крепленые; сусло виноградное, кроме указанного в товарной позиции 2009
2205	Вермуты и виноградные натуральные вина прочие с добавлением растительных или ароматических веществ
2206	Напитки прочие сброженные (например, сидр, сидр грушевый, напиток медовый, сакэ); смеси из сброженных напитков и смеси сброженных напитков и безалкогольных напитков, в другом месте не поименованные или не включенные
2207	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 об. % или более; этиловый спирт и прочие спиртовые настойки денатурированные, любой концентрации
2208	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об. %; спиртовые настойки, ликёры и прочие спиртные напитки

Критерием отнесения продукции к алкогольной является содержание в неё спирта. Продукция, в которой содержание спирта составляет не более 0,5

% по объёму, относятся к безалкогольным. Напротив, та продукция, в которой содержание данного вещества превышает 0,5 % по объёму, рассматриваются действующими таможенными правилами как алкогольная. Данная концентрация определяется при 20 °С.

Для субпозиции 2204 10 «Вина игристые» в качестве критериев отнесения к ней устанавливается не только характер продукта (вино), но также нахождение в закрытых ёмкостях, а также и наличие у него избыточного давления не менее 3 бар, что определяется при температуре 20 °С.

Также, отдельно классифицируется подсубпозиция 2204 30 100 «Сусло виноградное в процессе брожения». Под ней понимается продукт, у которого уровень фактической концентрации спирта составляет более 1 % по объёму, однако, ограничивается сверху 60 % от общего объёма занимаемого спирта.

Классификация товарной позиции ТН ВЭД ЕАЭС 2203 представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Классификация товарной позиции ТН ВЭД ЕАЭС 2203

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование
2203 00	Пиво солодовое – в сосудах ёмкостью 10 л или менее
2203 00 010	– – в бутылках
2203 00 090	– – прочее
2203 00 100	– в сосудах ёмкостью более 10 л

Под пивом в целях классификации ТН ВЭД ЕАЭС понимают алкогольный напиток, получение которого обуславливается необходимостью сбродить сусло, которое представляет собой жидкость. Приготовление сусла подразумевает использование зерна, осоложенного (пророщенного) особым способом. В качестве источника такого зерна выступают, чаще всего, ячмень, а для отдельных видов пива – пшеница. Кроме того, условием классификации

пива как напитка является наличие в нём хмеля, однако, данное условие не является обязательным. Существует значительное количество видов пива. Основными критериями его классификации выступают:

- внешний вид;
- вкус;
- крепость и прочие.

Разлив пива осуществляют в герметичную тару (бутылки, банки, бочонки и другие).

Также, ТН ВЭД ЕАЭС относит к пиву концентрированное пиво. Его особенностью является применение вакуумной полудистилляции, при которой уменьшается доля воды в пиве. Содержание спирта в исходном пиве не должно превышать от 16 до 20 %, а также должна содержаться значительная доля солодового экстракта.

Не предусматривается включение в данную товарную позицию следующих товаров:

- относимые к товарной позиции 2202 напитки, хотя и характеризующиеся как пиво, однако, не содержащие в себе спирта;
- относимое к категории пива безалкогольное пиво, объёмная доля пива в котором не превышает 0,5 %;
- относимые к товарным позициям 3003 и 3004 лекарственные средства, которые содержат в себе спирт как составляющую.

В таблице 3 приведена действующая в настоящий момент классификация по товарной позиции ТН ВЭД ЕАЭС 2204.

Таблица 3 – Классификация товарной позиции ТН ВЭД ЕАЭС 2204

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование
2204 10	Вина игристые – с защищённым наименованием по происхождению (PDO)
2204 10 110	– – шампанское
2204 10 910	– – Асти спуманте
2204 10 930	– – прочие
2204 10 940	– с защищённым географическим указанием (PGI)
2204 10 960	– прочие сортовые вина
2204 10 980	– прочие
	Вина прочие; виноградное сусло, брожение которого было предотвращено или приостановлено путём добавления спирта
2204 21	– в сосудах ёмкостью 2 л или менее – – вино, за исключением 2204 10, в бутылках с «грибовидными» пробками, удерживаемыми завязками или креплениями; вино в другой таре с избыточным давлением диоксида углерода в напитке, не менее 1 бар, но менее 3 бар, при температуре 20 °С
2204 22	– в сосудах емкостью более 2 л, но не более 10 л
2204 29	– прочие
2204 30	Прочее сусло виноградное

Коды в промежутке 2204 21-2204 30 содержат большое количество позиций, что обуславливается большим количеством производителей вина в мире. Указанные в данных товарных позициях вина являются конечным продуктом брожения виноградного сусла. В неё входят как обычные (ординарные) вина, включая тихие (без газа), так и игристые вина, а также вина с добавлением сахара (ликёрные, десертные), с добавлением спирта (креплёные) вина.

Не рассматриваются как вина такие продукты, как включаемые в позицию 2205 напитки, сделанные на основе вина, а также включаемые в товарные позиции 3004 и 3003 лекарственные средства, содержащие в себе те или

иные компоненты спиртных напитков.

Отдельно в состав позиции 2204 включено виноградное сусло, как компонент, непосредственно применяемый для производства вина. Кроме того, ввиду такого подхода в позицию 2204 также включено частично сброженное виноградное сусло. При этом, классификацией не делается различий в том, остановлено в нём брожение с использованием оксида серы, либо нет. Ключевым условием здесь выступает наличие этилового спирта в концентрации более 0,5 объёмных %.

В состав данной позиции не включается отражаемый по товарной позиции 2000 виноградный сок, а также виноградное сусло, в том случае, когда в нём концентрация этилового спирта 0,5 % объёмных или меньше.

В таблице 4 приведена действующая в настоящий момент классификация по товарной позиции ТН ВЭД ЕАЭС 2205.

Таблица 4 – Классификация товарной позиции ТН ВЭД ЕАЭС 2205

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование
2205 10	Вермуты и виноградные натуральные вина прочие с добавлением растительных или ароматических веществ: – в сосудах ёмкостью 2 л или менее
2205 10 100	– – с фактической концентрацией спирта 18 об. % или менее
2205 10 900	– – с фактической концентрацией спирта более 18 об. %
2205 90	– прочие
2205 90 100	– – с фактической концентрацией спирта 18 об. % или менее
2205 90 900	– – с фактической концентрацией спирта более 18 об. %

Классификацией предусмотрено включение в состав данной товарной позиции используемых как аперитивы (тоники) напитков. Данные напитки изготавливаются из вина из свежего винограда (товарная позиция 2204), которые, для придания индивидуальности и определённых качеств ароматизированы путём настоя их на тех или иных растениях, их листьях, плодах или

корнях. Также, ароматизация таких напитков может производиться с использованием специальных ароматических веществ. Также, в товарной позиции 2205 находятся специальные витаминизированные и обогащённые железом винные напитки.

Как и в случае с товарной позицией 2204, данная категория не включает в себя лекарственные средства, содержащие этиловый спирт (товарные позиции с кодами ТН ВЭД ЕАЭС 3003 и 3004), а также учитываемые на товарной позиции 2206 произведённые из сушёного винограда вина, ароматизированные с использованием ароматических веществ и/или растений.

В таблице 5 приведена действующая в настоящий момент классификация по товарной позиции ТН ВЭД ЕАЭС 2206.

Таблица 5 – Классификация товарной позиции ТН ВЭД ЕАЭС 2206

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование
2206	Напитки прочие сброженные (например, сидр, сидр грушевый, напиток медовый, сакэ); смеси из сброженных напитков и смеси сброженных напитков и безалкогольных напитков, в другом месте не поименованные или не включенные
2206 00 100	– пикет – прочие: – – игристые:
2206 00 310	– – – сидр и грушевый сидр
2206 00 390	– – – прочие
	– – неигристые, в сосудах ёмкостью: – – – 2 л или менее:
2206 00 510	– – – – сидр и грушевый сидр
2206 00 590	– – – – прочие
	– – – более 2 л:
2206 00 810	– – – – сидр и грушевый сидр
2206 00 890	– – – – прочие

В позиции 2206 00 100 под термином «пикет» рассматривается специальный алкогольный продукт, получаемый путём сбраживания виноградных выжимок, не подвергшихся какой-либо обработке. Данные выжимки должны быть вымочены в воде, либо вещества для напитка должны быть экстрагированы водой.

Наряду с пикетом, в данную товарную позицию входят также такие напитки, как вина из изюма, медовые напитки, включая винный гидромель, сидр (как грушевый, так и яблочный), вина, произведённые путём брожения фруктовых соков (исключая сок из свежего винограда), либо из овощных соков. Примерами вин из соков являются ягодные вина, вина из инжира, вина из фиников и прочие. Обязательным условием является концентрация спирта в размере более 0,5 % объёмных.

В эту же товарную категорию классификация включает травяное пиво, и пиво из имбиря, рисовое вино (сакэ), пальмовое вино, еловое вино, а также такой напиток, как мальтон, представляющий собой купаж из винного отстоя и экстракта солода, сброженный.

Дополнительно, в данная товарная позиция включает смеси, включающие в себя как безалкогольные, так и сброженные алкогольные напитки, смеси из напитков, представленных в товарных позициях с 2203 по 2205, содержащих концентрацию этилового спирта в размере более 0,5 % объёмных.

В данную товарную позицию не включаются отражаемые в товарных позициях 2202 и 2009 фруктовые соки, хотя и могущие содержать этиловый спирт, однако, его концентрация в них не превышает 0,5 % объёмных.

В таблице 6 приведена действующая в настоящий момент классификация по товарной позиции ТН ВЭД ЕАЭС 2207.

Особенностью данной товарной позиции является нахождение в ней этилового спирта в высоких концентрациях, включая как денатурированные, путём добавления в них предотвращающих их пищевое использование добавок, так и неденатурированные.

Таблица 6 – Классификация товарной позиции ТН ВЭД ЕАЭС 2207

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование
2207	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 об. % или более; этиловый спирт и прочие спиртовые настойки денатурированные, любой концентрации
2207 10 000	– спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 об. % или более
2207 20 000	– спирт этиловый и прочие спиртовые настойки денатурированные, любой концентрации

Особенностью денатурированного спирта является возможность его применения для технологических целей в промышленном производстве. Для этого используются имеющие непривлекательный вкус вещества, такие, как хинин, левомецетин, бензол, пириимидин, те или иные красители, метиловый спирт и другие.

В состав данной товарной позиции также входят и чистые спирты, не содержащие в себе как добавок, так и воды.

В товарную позицию 2207 не включаются:

- неденатурированный этиловый спирт, концентрация которого составляет менее 80 % объёмных, который отражается в товарной позиции 2208;

- спиртовые настойки, которые не подвергались денатурации, отражаемые в товарной позиции 2208;

- твёрдое или полутвёрдое топливо («сухой спирт»), который включает в свой состав этиловый спирт, отражаемый в товарной позиции 3606.

В таблице 7 приведена действующая в настоящий момент классификация по товарной позиции ТН ВЭД ЕАЭС 2208.

Особенностью данной товарной позиции является включение в неё как определённых специфических видов алкогольной продукции, так и различных её видов, а также прочие виды спиртных напитков, не нашедшие отра-

жения в других товарных позициях группы ТН ВЭД ЕАЭС 22. При этом, данные напитки должны содержать значительную объёмную долю этилового спирта, и быть неденатурированными.

Таблица 7 – Классификация товарной позиции ТН ВЭД ЕАЭС 2208

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование
2208	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об. %; спиртовые настойки, ликёры и прочие спиртные напитки
2208 20	– спиртовые настойки, полученные в результате дистилляции виноградного вина или выжимок винограда
2208 30	– виски
2208 40	– ром и прочие спиртовые настойки, полученные в результате дистилляции сброженных продуктов из сахарного тростника
2208 50	– джин и можжевеловая настойка
2208 60	– водка
2208 70	– ликёры
2208 90	– прочие (аррак, сливовая, грушевая или вишнёвая спиртовая настойка, прочие
	– – спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об. % в сосудах ёмкостью
2208 90 910	– – – 2 л или менее
2208 90 990	– – – более 2 л

Кроме того, в данной товарной позиции отражаются неденатурированные этиловые спирты, в которых отсутствуют те или иные пищевые добавки или компоненты, сообщающие напитку определённый запах и вкус. Отражение в данной товарной позиции данных продуктов ведётся вне зависимости от их назначения – пищевого или промышленного.

В состав данной группы алкогольной продукции включены водки, джины и можжевеловые настойки, виски, бренди, ликёры, коньяки, виноградная водка, нелечебные алкогольные лимонады, спиртовые настойки, вы-

рабатываемые из дистиллированных продуктов брожения сахарного тростника, купажируемые спиртные напитки, перечисленные в данной товарной группе и прочие.

В товарную позицию 2208 не включаются:

– этиловый спирт, а также прочие денатурированные спиртные напитки любой концентрации, а также имеющий концентрацию более 80 % объёмных неденатурированный этиловый спирт. Данные товары включаются в товарную позицию 2207;

– аперитивы и вермуты, которые изготавливаются из натурального виноградного вина, и относятся в товарную позицию 2205.

По итогам проведённого в пункте 1.1 исследования сформулируем следующие выводы:

— под алкогольной продукцией в целях таможенной классификации понимается продукция, в которой объёмная доля этилового спирта, определяемого в установленном порядке, составляет более 0,5 %. К такой продукции относится широкий спектр как пищевой, так и непищевой продукции, включая вина, спирт, специальные настойки и прочие;

— в качестве критериев классификации в рамках таможенной классификации ЕАЭС выступают отличительные признаки, позволяющие однозначно отнести алкогольную продукцию в ту или иную товарную группу. Для этого, в главе 22 ТН ВЭД ЕАЭС выделены коды с 2203 по 2208. Дополнительными критериями классификации выступают торговые наименования, тара, концентрация спирта, и другие.

1.2 Особенности таможенно-тарифного регулирования ввоза алкогольной продукции и порядок приобретения акцизных марок импортерами в РФ

Необходимость рассмотрения таможенно-тарифного регулирования ввоза алкогольной продукции и порядка приобретения к ней акцизных марок обуславливается, прежде всего, её особенностями. Они состоят в том, что, с

одной стороны, данная продукция может быть использована для пищевых нужд, а с другой – в промышленности. В связи с тем, что часть алкогольной продукции носит исключительно промышленный характер, необходимо обеспечить ограничение её доступа на потребительский рынок.

Ключевой особенностью алкогольной продукции с позиции её производства является то, что она характеризуется либо достаточно простым технологическим процессом, либо умеренным по сложности.

В этих условиях развитые государства стремятся защитить собственные рынки от импортной алкогольной продукции, путём установления соответствующих таможенных пошлин.

В таблице 8 представлена действующая система ввозных таможенных пошлин на алкогольную продукцию в нашей стране ².

Таблица 8 – Ввозные таможенные пошлины на алкогольную продукцию в ЕАЭС

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование	Вид ставки/ставка тарифа
2203 00	Пиво солодовое – в сосудах ёмкостью 10 л или менее:	Евро/л
2203 00 010 0	– – в бутылках	0,018
2203 00 090 0	– – прочее	0,018
2203 00 100 0	– в сосудах ёмкостью более 10 л	0,040
2204	Вина виноградные натуральные, включая крепленые; сусло виноградное, кроме указанного в товарной позиции 2009:	%
2204 10	– вина игристые	12,5
2204 21	– вина прочие; виноградное сусло, брожение которого было предотвращено	12,5

² Составлено по данным Единого таможенного тарифа (ЕТТ) ЕАЭС [Электр. источник]. – URL: <https://eec.eaeunion.org/comission/department/catr/ett/>. – 01.03.2024.

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование	Вид став- ки/ставка та- рифа
2204 22	-- в сосудах ёмкостью более 2 л, но не более 10 л	12,5
2204 29	-- прочие	12,5
2204 30	- прочее сусло виноградное	5
2205	Вермуты и виноградные натуральные вина прочие с добав- лением растительных или ароматических веществ	10 %
2206	Напитки прочие сброженные; смеси из сброженных напит- ков и смеси сброженных напитков и безалкогольных напит- ков, в другом месте не поименованные или не включенные	12,5 %
2207	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спир- та 80 об. % или более; этиловый спирт и прочие спиртовые настойки, денатурированные, любой концентрации	%
2207 10 000 0	- спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 об. % или более	100, не ме- нее 2 евро/л
2207 20 000 0	- спирт этиловый и прочие спиртовые настойки, денатуриро- ванные, любой концентрации	100, не ме- нее 2 евро/л
2208	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спир- та менее 80 об. %; спиртовые настойки, ликеры и прочие спиртные напитки	Евро за 1 л в пересчёте на 100 % спирт
2208 20	- спиртовые настойки, полученные в результате ди- стилляции виноградного вина или выжимок винограда	1,5
2208 30	- виски	1,4-1,5
2208 40-90	- другие, кроме	1,4-1,5
-	-- спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об. %, в сосудах емкостью:	
2208 90 910 0	--- 2 л или менее	4
2208 90 990 0	--- более 2 л	4

Применительно к алкогольной продукции используется принцип эска-
лации тарифа с ростом концентрации этилового спирта в алкогольной про-

дукции. Так, для пива данный показатель составляет всего 0,04 евро/л в максимальном случае.

Применительно к винам и другим алкогольным напиткам с умеренным содержанием этилового спирта ставка таможенной пошлины составляет 12,5 %. Принцип эскалации тарифа на ввозимые алкогольные напитки проявляется в том, что виноградное сусло, которое можно рассматривать как материал для производства вина, облагается таможенной пошлиной по существенно меньшей ставке – 5 %.

Исходя из того же принципа таможенный тариф предполагает установление высокого уровня пошлин на неденатурированный этиловый спирт, по которому она составляет 100 %, но не менее 2 евро/л. Это обуславливается тем, что данный товар можно рассматривать как продукт многотоннажной химической промышленности, в связи с чем для защиты отечественных производителей на него должна быть установлена значительная ставка таможенной пошлины.

Для этилового неденатурированного спирта с содержанием спирта менее 80 % (код ТН ВЭД ЕАЭС 2208) ставка установлена в расчёте на 100 % спирт. Она составляет от 1,4 до 1,5 евро/л. Максимальный уровень ставки установлена на чистый спирт – 4 евро/л, что даёт возможность снизить его привлекательность как товара при перемещении через таможенную границу ЕАЭС.

Алкогольная продукция является подакцизным товаром. Ввиду этого, издано совместное Распоряжение ФТС РФ и Минэкономразвития и торговли РФ и ФТС РФ от 10.04.2006 N 130-р «О перечне кодов в соответствии с ТН ВЭД России алкогольной продукции, подлежащей маркировке акцизными марками, ввозимой (импортируемой) на таможенную территорию Российской Федерации». Данным документом регламентирован комплекс видов алкогольной продукции, которая в обязательном порядке должна маркировать-

ся марками (таблица 9)³.

Таблица 9 – Продукция, маркируемая акцизными марками согласно Распоряжения № 130-р от 10.04.2006 г.

Код ТН ВЭД	Наименование подакцизного товара
Из 2008	Алкогольная продукция с содержанием этилового спирта более 9 % объёма готовой продукции
Из 2204 10, Из 2204 21	Вина виноградные натуральные, включая креплённые, с содержанием этилового спирта более 9 % объёма готовой продукции, кроме виноградного сусла и виноматериалов
Из 2205	Вермуты и виноградные натуральные вина прочие с добавлением растительных или ароматических веществ с содержанием этилового спирта более 9 % объёма готовой продукции
Из 2206 00	Напитки прочие сброженные (сидр яблочный, перри или сидр грушевый, напиток мёдовый) с содержанием этилового спирта более 9% объёма готовой продукции; смеси из сброженных напитков и смеси сброженных напитков и безалкогольных напитков с содержанием этилового спирта более 9 % объёма готовой продукции, в другом месте не поименованные, кроме виноматериалов
Из 2207 10 000 0	Питьевой этиловый спирт
2208 20 (кроме коньячного и виноградного дистиллятов)	Спиртовые настойки, полученные в результате дистилляции виноградного вина или выжимок винограда
2208 30 (кроме вискового дистиллята)	Виски
2208 40	Ром и тафия
2208 50	Джин и можжевельная настойка
2208 60	Водка
Из 2208 70	Ликёры с содержанием этилового спирта более 9 % объёма готовой продукции
Из 2208 90	Прочие спиртовые настойки и спиртные напитки с содержанием этилового спирта более 9 % объёма готовой продукции, питьевой этиловый спирт, кроме кальвадосного и плодового дистиллятов, спирта этилового менее 80 об. %, спиртосодержащей пищевой продукции

С целью предотвращения манипуляций с алкогольсодержащей пищевой продукцией, например, с целью повышения концентрации в ней спирта, требование нанесения акцизных марок распространяется также и на отдель-

³ Распоряжение ФТС РФ от 10.04.2006 N 130-р «О перечне кодов в соответствии с ТН ВЭД России алкогольной продукции, подлежащей маркировке акцизными марками, ввозимой (импортируемой) на таможенную территорию Российской Федерации» [Электр. источник]. – URL: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59502/. – 01.03.2024.

ные виды продукции, не относящейся к алкогольной, и отражаемой по коду 2008, что представлено в таблице 10.

Таблица 10 – Маркируемая акцизными марками алкогольная продукция, классифицируемая по коду 2008 ТН ВЭД ЕАЭС

Код ТН ВЭД	Наименование подакцизного товара
Из 2008 20	Ананасы, содержащие спиртовые добавки
Из 2008 30	Цитрусовые, содержащие спиртовые добавки
Из 2008 40	Груши, содержащие спиртовые добавки
Из 2008 50	Абрикосы, содержащие спиртовые добавки
Из 2008 60	Вишня и черешня, содержащие спиртовые добавки
Из 2008 70	Персики, содержащие спиртовые добавки
Из 2008 80	Земляника и клубника, содержащие спиртовые добавки
Из 2008 92	Смеси из тропических плодов, содержащие спиртовые добавки
Из 2008 99	Имбирь, виноград, прочие тропические плоды, орехи, содержащие спиртовые добавки

Особенностью данной продукции является то, что в ней этиловый спирт, входящий в её состав, выступает, в большей степени, как консервант. В этой связи такая продукция не рассматривается в рамках ТН ВЭД ЕАЭС как алкогольная при значительной доле спирта в её составе. С другой стороны, наличие спирта в ней требует применения к её маркированию акцизных марок.

Следует отметить, что использование акцизных марок для их нанесения прекращено с 01.01.2022 г., однако, они будут оставаться в обороте до окончания срока годности алкогольной продукции, то есть, ориентировочно до начала 2025 года.

На сегодняшний день их функции переданы федеральной акцизной марке. Для этих целей принято Постановление Правительства РФ от 29.12.2020 N 2348 «О маркировке алкогольной продукции федеральными специальными марками», которым установлены требования:

- к изготовлению федеральных марок, к их приобретению соответствующими лицами, а также к уничтожению;
- к маркировке алкогольной продукции;
- к образцам федеральных специальных марок.

Пунктом 2 данных правил устанавливается требование их нанесения на алкогольную продукцию. Исключаются из маркировки отдельные виды алкогольной продукции с невысокой объёмной долей этилового спирта – пиво и пивные напитки, медовуха, сидр, пуаре. Также, не наносятся федеральные специальные марки на алкогольную продукцию, предназначенную для экспорта. Нанесение федеральных специальных марок должно осуществляться и на импортируемые алкогольные товары, в том числе те из них, которые происходят из стран-участниц ЕАЭС.

Согласно п. 4, размер марки составляет 90 на 26 мм. Основными видами таких марок выступают:

- на алкогольную продукцию свыше 9 %;
- на вина, вне зависимости объёма потребительской тары;
- на вина игристые (шампанские), вне зависимости объёма потребительской тары;
- на вина ликёрные, вне зависимости объёма потребительской тары;
- на алкогольную продукцию плодovou с содержанием этилового спирта от 6 % до 15 % по объёму;
- на напитки алкогольные.

Кроме того, предусматривается возможность нанесения марок размером 63 на 21 мм.

Каждая федеральная специальная марка имеет уникальный номер, который позволяет отследить путь каждой единицы алкогольной продукции.

Для приобретения указанных марок приняты специальные «Правила приобретения федеральных специальных марок».

Пунктом 2 данных Правил устанавливается обязанность импортёра предварительной оплаты данных марок. Приобретение марок осуществляется

за счёт собственных средств импортёра, исходя из установленной цены. Постановлением № 2348 от 29.12.2020 г. в п. 2 пп. а) стоимость федеральных специальных марок установлена в размере 1890 руб. за 1 тыс. марок без НДС. В качестве получателя денежных средств выступает АО «Гознак», являющийся изготовителем данных марок.

Согласно п. 3 Правил, требуется оплата заявителем стоимости федеральных специальных марок в виде государственной пошлины, исходя из тарифов, установленных для этого Налоговым Кодексом РФ. Такая оплата должна быть осуществлена после того, как было подано заявление на получение марок, но до момента их получения.

В тех случаях, когда заявление оформлено неправильно, либо имеет те или иные недочёты, либо его рассмотрение приостановлено, оно возвращается для исправления заявителем.

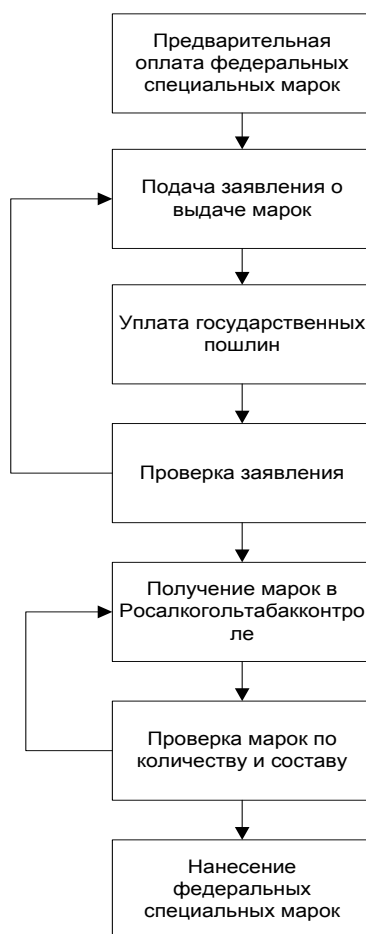


Рисунок 1 – Порядок получения федеральных специальных марок импортёрами для маркирования алкогольной продукции

Для возврата федеральных специальных марок установлен срок в размере 9 рабочих дней, что регламентировано ст. 12 п. 7 Федерального закона № 171-ФЗ.

В качестве места приобретения федеральных специальных марок выступает территориальное подразделение Росалкогольтабакконтроля, по месту нахождения заявителя, либо его филиала, который указан в лицензии на оборот и/или производство алкогольной продукции.

Непосредственная выдача федеральных специальных марок осуществляется уполномоченным лицом территориального органа Росалкогольтабакконтроля. Получив данные марки ответственное лицо импортёра производит уведомление органа, осуществившего выдачу данных марок, путём применения ЕГАИС. При этом, осуществляется контроль целостности упаковки данных марок. При нарушении целостности упаковки или несоответствия данных, указанных на ней, в сопроводительных документах, формируется акт.

На основании данного акта могут территориальным органом Росалкогольтабакконтроля могут выдаваться дополнительные марки в размере установленного объёма. Для этого в течение месячного срока со дня получения марок импортёром в указанный государственный орган направляется соответствующее уведомление. В 10-дневный срок оно рассматривается государственным органом комиссионно, на основании рассмотрения принимается соответствующее решение – о выдаче невыданных марок, либо об отказе.

На рисунке 2 представлена система мер нетарифного характера, используемых для регулирования оборота алкогольной продукции в российских условиях.

Основным нормативным документом в данной деятельности выступает Федеральный Закон № 171-ФЗ от 22.11.1995 г. «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции».

Закон устанавливает необходимость лицензирования деятельности, связанной с производством и оборотом алкогольной и спиртосодержащей

продукции, этилового спирта.

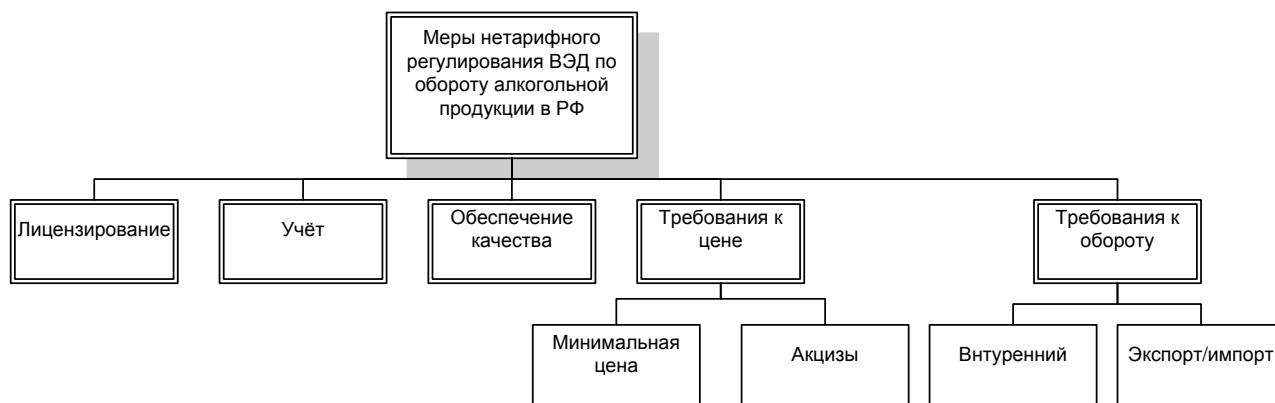


Рисунок 2 – Меры нетарифного регулирования оборота алкогольсо-держающей продукции в РФ

Мерой нетарифного регулирования оборота алкогольной продукции в нашей стране также является установление минимальной цены на такую продукцию, реализуемую в розничной сети, что регулируется Приказом Минфина России от 11.12.2019 N 224н «Об установлении цены, не ниже которой осуществляются закупка (за исключением импорта), поставки (за исключением экспорта) этилового спирта, произведенного из пищевого сырья».

Данная мера ведёт к тому, что продажа алкогольной продукции становится невыгодной для продавца. Кроме того, введение такой цены даёт возможность выявления случаев контрафакта в торговле, так как предполагает соблюдение данного требования всеми участниками рынка. Контабандная и контрафактная продукция, ввиду того, что её владельцы не уплачивают необходимых платежей в бюджет, характеризуется меньшим уровнем цены, что является индикатором благонадёжности продавца ⁴.

Мерами нетарифного регулирования в рассматриваемой области также являются и требования государственных стандартов (ГОСТ). Примером таких требований является ГОСТ 31492-2012 Вина игристые и вина игристые жемчужные. Общие технические условия. Государственные стандарты раз-

⁴ Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка [Электр. источник]. – URL: www.fsrar.ru. – 01.04.2024.

работаны и на другие виды алкогольной продукции. Несоответствие ГОСТ алкогольной продукции является основанием для её изъятия с потребительского рынка ⁵.

По итогам проведённого в пункте 1.2 исследования сделаем следующие выводы:

— особенностью действующего таможенного тарифа на алкогольную продукцию является относительно низкий его уровень на пиво и вино-материалы, прежде всего, на виноградное сусло, умеренный – на вино, существенный – на крепкий алкоголь. Максимальный уровень таможенного тарифа приходится на чистый неденатурированный спирт с крепостью более 80 об. %, по которому она составляет 100 %, но не менее 2 евро/л, а также в случае, когда такой спирт имеет крепость менее 80 об. %, когда она составляет 4 евро/л.;

— значительная роль в деятельности по регулированию алкогольного рынка РФ отводится нетарифному регулированию. С целью контроля оборота алкогольной продукции на рынке РФ введены специальные марки. Их нанесение свидетельствует об уплате соответствующих платежей. На сегодняшний день идёт замена акцизных марок на федеральные специальные марки. Также, используются такие инструменты нетарифного регулирования, как минимальная цена на алкоголь, система требований в виде ГОСТ.

1.3 Особенности таможенного контроля при ввозе алкогольной продукции на территорию РФ

Потребность в изучении таможенного контроля при ввозе алкогольной продукции в РФ обусловлена спецификой данной продукции, что выражается в регулировании её оборота в нашей стране. Это выражается, в том числе, в формировании доходной части бюджета.

В качестве основных документов, которые регламентируют порядок проведения таможенного контроля алкогольной продукции в российских

⁵ Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка [Электр. источник]. – URL: www.fsrag.ru. – 01.04.2024.

условиях выступают:

- Таможенный кодекс ЕАЭС (раздел 6, главы 44-46);
- Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 № 289-ФЗ;
- Приказ Минфина России от 08 сентября 2020 № 185н «О компетенции таможенных органов по совершению определенных таможенных операций и осуществлению конкретных функций в отношении подакцизных и определенных видов товаров».

Ввоз алкогольной продукции в ЕАЭС подразумевает необходимость прохождения определённых действий, что связано со спецификой товара. Алкогольная продукция помещается под ту или иную таможенную процедуру. Наряду с другими, в отношении алкогольной продукции может применяться и процедура таможенного транзита. В таможенном органе назначения данной алкогольной продукции будет проведено её таможенное декларирование⁶.

Декларирование такой продукции осуществляется её декларантом, либо лицом, которое действует от его имени и по его поручению в качестве таможенного представителя. Декларирование осуществляется с использованием декларации (ст. 104 п. Таможенного кодекса ЕАЭС).

На рисунке 3 представлен порядок ввоза и таможенного декларирования алкогольной продукции, которая подлежит маркировке.

В качестве первого этапа выступает рассмотренная ранее процедура по покупке федеральных специальных марок (рисунок 2).

При приобретении данных федеральных специальных марок информация об их количестве, размерах уплаченной государственной пошлины, оплате стоимости данных марок отражается в Единой государственной автоматизированной информационной системе (ЕГАИС).

⁶ Кулешов, А.В. Особенности проведения таможенного контроля при ввозе алкогольной продукции на территорию ЕАЭС // БИТ. 2022. №2. С. 43.

Данная система создана для контроля за оборотом отдельных видов товаров, включая и алкогольную продукцию – как произведённую в нашей стране, так и импортированную из других стран, включая страны ЕАЭС ⁷.

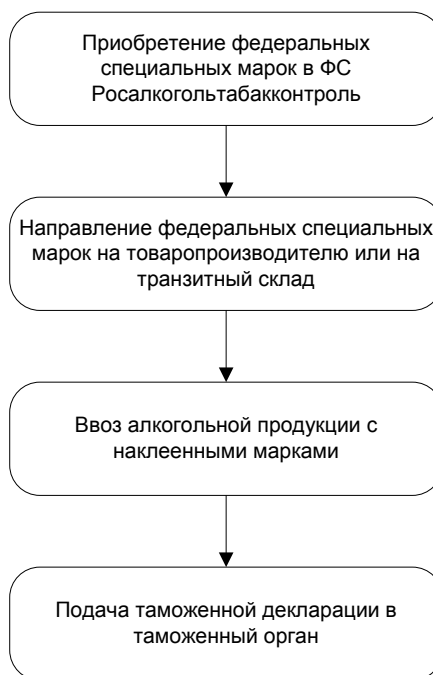


Рисунок 3 – Порядок ввоза в РФ алкогольной продукции, подлежащей маркировке

Вторым этапом является направление полученных марок импортёром либо товаропроизводителю (если наклейка данных марок будет производиться за рубежом непосредственно производителем), либо на транзитный склад, на котором также может осуществляться данная операция в ходе хранения алкогольной продукции, в том числе – для производства её маркировки данными марками.

В качестве третьего этапа выступает собственно нанесение федеральных специальных марок. Алкогольная продукция с наклеенными марками ввозится в РФ, то есть – на таможенную территорию ЕАЭС ⁸.

⁷ Шибаршина, О. Ю. Таможенный контроль импорта алкогольной продукции на таможенную территорию России // Управление социально-экономическим развитием регионов: проблемы и пути их решения. Курск: Курский филиал ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», 2022. С. 283.

⁸ Кулешов, А.В. Особенности проведения таможенного контроля при ввозе алкогольной продукции на территорию ЕАЭС // БИТ. 2022. №2. С. 44.

Последним этапом является подача импортёром таможенной декларации на ввозимые товары. В ней указываются сведения об импортируемых товарах. Кроме того, в декларации также должны содержаться и другие сведения, например, номер предыдущей декларации, с использованием которой был осуществлён вывоз федеральных специальных марок. Это требуется для обеспечения возможности контроля за правильностью нанесения данных марок на импортируемую алкогольную продукцию.

Наиболее часто в отношении импортируемой алкогольной продукции применяется проверка документов, осуществляемая с использованием системы управления рисками – СУР. Данная система нацелена на снижение вероятности допуска в ЕАЭС товаров, по которым существует риск неуплаты таможенных пошлин, либо их неправильной классификации.

В том случае, когда СУР выявляет вероятность реализации таможенного риска в отношении перемещаемых через таможенную границу товаров, могут использоваться такие формы таможенного контроля алкогольных товаров, как таможенный осмотр и таможенный досмотр.

Уполномоченный на проведение таможенного досмотра работник таможенного органа принимает решение о его проведении в течение 10 минут после получения и регистрации сообщения о том, что таможенную территорию ЕАЭС прибыли контролируемые товары.

При проведении как таможенного досмотра может вестись с применением фото- и видеофиксации. Отметка о необходимости такой фиксации должна проставляться в поручении на таможенный досмотр⁹.

Объектом проверки могут выступать и федеральные специальные марки. Проверке подлежит подлинность данных марок, а также возможность считать сведения, которые нанесены на них в виде штрих-кода. Это даёт возможность перекрёстной сверки сведений, которые предоставлены декларантом, а также внесённых в ЕГАИС. Такая проверка необходима для учёта объёмов

⁹ Кулешов, А.В. Особенности проведения таможенного контроля при ввозе алкогольной продукции на территорию ЕАЭС // БИТ. 2022. №2. С. 45.

ёмов производства этилового спирта, его оборота, а также алкогольной продукции.

В ЕГАИС содержатся сведения об алкогольных товарах, начиная со стадии их производства, и заканчивая стадией их реализации конечным потребителям (частным лицам и организациям, которые используют такую продукцию не для перепродажи, а для собственных нужд, например, на потребление, включая использование в производственных процессах). Учёту подлежат большинство видов алкогольной продукции, включая алкоголь с высоким содержанием этилового спирта (водка, коньяки и прочие), а также пиво и пивная продукция.

Введение ЕГАИС обуславливалось необходимостью борьбы с контрафактной и контрабандной продукцией, продажи некачественных алкогольных изделий, доля которых, согласно статистическим данным, может составлять до 30 % от всего оборота алкогольной продукции. Особенностью ЕГАИС является возможность отслеживания пути движения вплоть до каждой единицы (бутылки) ¹⁰.

Порядок работы с ЕГАИС импортёра алкогольной продукции представлен на рисунке 4.

¹⁰ Кулешов, А.В. Особенности проведения таможенного контроля при ввозе алкогольной продукции на территорию ЕАЭС // БИТ. 2022. №2. С. 45.

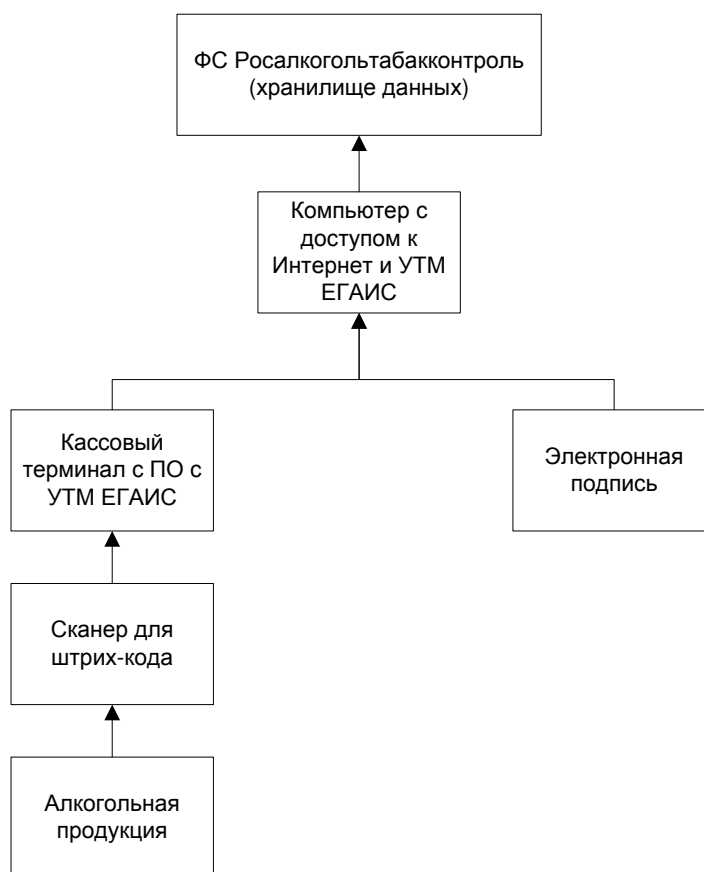


Рисунок 4 – Порядок работы с ЕГАИС импортёра алкогольной продукции

Импортёру при поступлении и передаче алкогольной продукции необходимо провести соответствующую операцию в ЕГАИС. Она предполагает применение сканера штрих-кода, которым считывается информация со федеральной специальной марки.

Информация поступает в кассовый терминал, на котором установлен универсальный транспортный модуль (УТМ) ЕГАИС, с помощью которого терминал осуществляет взаимодействие с данной системой при контроле операций с алкогольной продукцией.

Ответственным представителем таможенного органа при ввозе алкогольной продукции осуществляется сопоставление сведений, которые содержатся на федеральных специальных марках, с информацией, содержащейся в ЕГАИС, а также с информацией, представленной в таможенной декларации.

При отсутствии информации в ЕГАИС, либо если информация из раз-

личных источников (декларации, федеральных специальных марках) не совпадает с информацией ЕГАИС, применяются предусмотренные законодательством меры, в том числе, направленные на минимизацию таможенных рисков¹¹.

Специальная последовательность действий используется при таких таможенных процедур в отношении подакцизной алкогольной продукции, как экспорт, реэкспорт, уничтожение и переработка на таможенной территории. При применении данных процедур необходимо намеренное повреждение федеральных специальных марок, что должно производиться под надзором уполномоченных лиц таможенного органа. Данное повреждение должно быть таким, чтобы не позволить повторно использовать вышеуказанные марки.

Это предусматривает не менее чем 50 % площадь повреждения марки, включая площадь размещённой на ней голограммы. Критерием повреждения является невозможность считывания с федеральной специальной марки информации, которая считывается УТМ ЕГАИС. По итогам повреждения федеральных специальных марок уполномоченным лицом таможенного органа составляется акт об их повреждении.

В компетенцию таможенных органов в части таможенного контроля ввоза алкогольной продукции также входит ведение административных дел, связанных с отсутствием маркировки.

В том случае, когда отсутствуют штрих-коды, либо нарушены правила маркировки алкогольной продукции, применяется ст. 15.12 Кодекса об административных правонарушениях РФ (КоАП РФ), согласно которой при производстве алкогольной продукции на организацию-нарушителя накладывается штраф в размере от 200 до 300 тыс. руб. вместе с конфискацией предметов административного правонарушения (п. 3)¹².

¹¹ Кулешов, А.В. Особенности проведения таможенного контроля при ввозе алкогольной продукции на территорию ЕАЭС // БИТ. 2022. №2. С. 46.

¹² Кулешов, А.В. Особенности проведения таможенного контроля при ввозе алкогольной продукции на территорию ЕАЭС // БИТ. 2022. №2. С. 46.

Согласно п. 4 той же статьи при обороте алкогольной продукции без маркировки сумма штрафа составляет от 300 до 500 тыс. руб. вместе с конфискацией предметов административного правонарушения.

В случае ввоза немаркированной федеральными специальными марками алкогольной продукции в крупном размере (более 1,5 млн. руб.) на импортёра-юридическое лицо налагается штраф в размере 500 тыс. руб., что регламентировано п. 5 ст. 171.1 Уголовного Кодекса РФ.

Следует также отметить, что импортёр при импорте должен уплатить акциз по алкогольной продукции, ставки которого установлены ст. 193 Налогового Кодекса РФ (таблица 11).

Для определения налоговой базы по НДС используется стоимость алкогольных товаров, включая акцизы по ним, что установлено Письмом Департамента налоговой политики Минфина России от 8 декабря 2023 г. N 03-07-11/118526 «Об определении налоговой базы по НДС для подакцизных товаров».

Таблица 11 – Ставки акцизов по алкогольной продукции в 2014-2021 гг.

Виды товаров	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
	г.	г.	г.	г.	г.	г.	г.	г.
Этиловый спирт для производства непищевой косметическо-парфюмерной продукции	0	0	0	0	0	0	0	0
Этиловый спирт, реализуемый организациям, не уплачивающим авансовый платёж	–	93	102	107	107	111	115	–
Спиртосодержащая продукция в аэрозольной упаковке	0	0	0	0	0	0	0	0
Спиртосодержащая продукция	400	400	400	418	418	435	452	–
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 %	500	500	500	523	544	544	566	589

Продолжение таблицы 11

Виды товаров	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Вина натуральные, с содержанием этилового спирта до 6 %	8	8	9	–	–	–	–	
Вина шампанские, игристые и проч	25	25	–	–	–	–	–	
Вина без защищённого географического наименования	–	–	–	18	18	18	19	20
Вина с защищённым географическим наименованием	–	–	5	5	5	5	5	6
Сидр, пуаре, медовуха	8	8	9	21	21	21	22	23
Игристые вина без защищённого географического наименования	–	–	26	36	40	41	43	45
Игристые вина с защищённым географическим наименованием,	–	–	13	14	14	14	14	15
Пиво с содержанием алкоголя не более 0,5 %	0	0	0	0	0	0	0	0
Пиво с содержанием алкоголя 0,5-8,6 %	18	18	20	21	22	23	24	25
Пиво с содержанием алкоголя более 8,6 %	31	31	37	39	41	43	45	47

Предусматривается особый порядок оформления алкогольной продукции. Оно производится только на специализированных таможенных постах Центральной акцизной таможни (ЦАТ) Федеральной таможенной службы РФ. Ввезённые алкогольные товары размещаются на складе временного хранения. Производится проверка акцизных марок, а также сопроводительной документации на такой товар. Уполномоченными лицами таможенных органов осуществляется расчёт сумм налогов и акцизов. Сумма акцизов по ввозимым подакцизным товарам уменьшается на стоимость марок. Далее, уполномоченными лицами проводится проверка документов об оплате необходимых платежей, и, при отсутствии замечаний алкогольная продукция разрешается к выпуску в свободное обращение в РФ.

По итогам проведённого в пункте 1.3 исследования сформулируем следующие выводы:

— основными этапами таможенного контроля алкогольной продукции в РФ в условиях ЕАЭС выступают приобретение федеральных специальных марок в ФС Росалкогольтабакконтроль, направление данных марок товаропроизводителю или на транзитный склад, ввоз алкогольной продукции с наклеенными марками, а также подача таможенной декларации в таможенный орган;

— таможенные органы контролируют перемещаемую алкогольную продукцию через таможенную границу путём сравнения сведений, поданных импортёром с данными ЕГАИС. При необходимости может осуществляться осмотр или досмотр перемещаемых алкогольных товаров. Все операции с ними проводятся через ЕГАИС, что позволяет отследить все экземпляры товара вплоть до единицы;

— в случае нарушения маркирования алкогольной продукции предусматривается административная и/или уголовная ответственность. Импортёр также должен обеспечить уплату акцизных платежей за ввозимую алкогольную продукцию.

По итогам проведённого в главе 1 исследования сформулируем следующие выводы обобщающего характера:

— под алкогольной продукцией понимается продукция, содержащая в своём составе этиловый спирт в концентрации не менее 0,5 об. %. Товарная классификация такой продукции ведётся на основании требований Главы 22 ТН ВЭД ЕАЭС по годам 2203-2208, в которых применяется классификация по видам, торговым наименованиям и местам происхождения, концентрации спирта, объёму тары и прочим критериям;

— минимальный уровень таможенного тарифа предусмотрен для пива, а также для виноградного сусла как материала для производства вина. Для готовой продукции в виде вин уровень тарифа составляет 12,5 %, а для

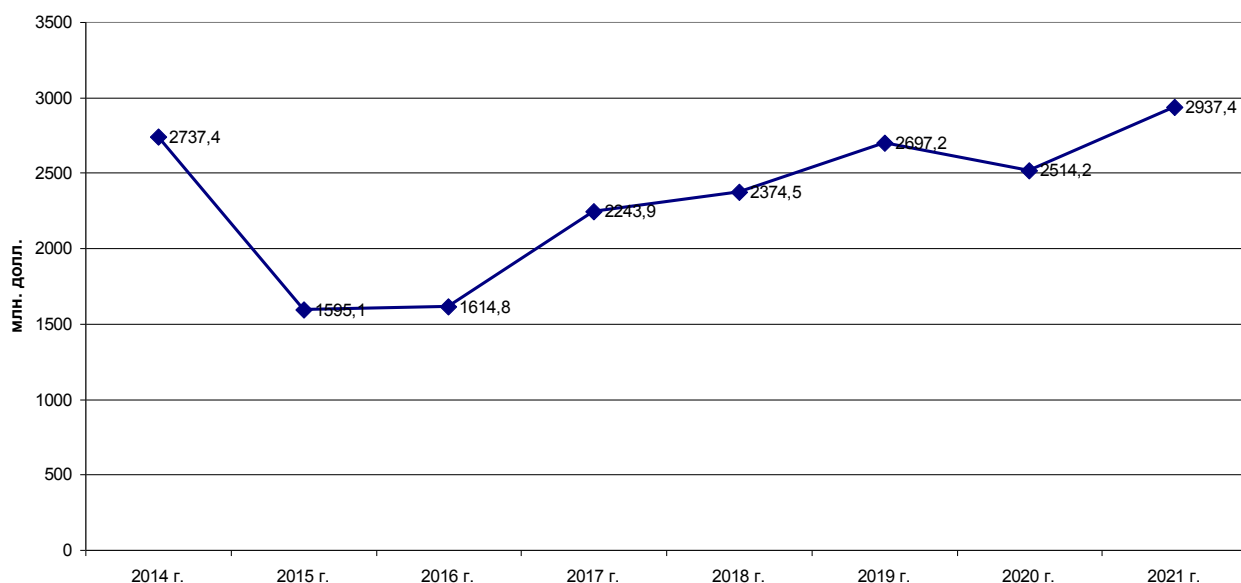
более крепких алкогольных напитков его значение составляет 1,4-1,5 евро/л. Максимальный уровень тарифа установлен для неденатурированного спирта с концентрацией более 80 об. % в размере 100 %, но не менее 2 евро/л, а в случае концентрации менее 80 об. % ставка составляет 4 евро/л. Основным способом маркировки на текущий момент выступает федеральная специальная марка, хождение акцизных марок прекращается с окончанием сроков годности алкогольной продукции, которыми она маркирована;

— таможенный контроль алкогольной продукции основывается на данных ЕГАИС, в которую они попадают по инициативе импортёра или декларанта. В случае отсутствия федеральных специальных марок или срабатывании профиля риска может быть проведён таможенный осмотр или доосмотр такой продукции. Введена административная и уголовная ответственность при отсутствии маркировки на алкогольной продукции. Импортёр обязан уплатить акциз при ввозе такой продукции на территорию РФ.

2 ВВОЗ НА ТЕРРИТОРИЮ РФ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ: ОСОБЕННОСТИ ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ

2.1 Анализ динамики и товарной структуры ввоза алкогольной продукции в РФ

Рассмотрим общую динамику импорта алкогольной продукции, что представлено на рисунке 5.



Составлено по данным ФТС РФ, 2014-2021 гг.

Рисунок 5 – Динамика объемов импорта алкогольной продукции в РФ в
2014-2021 гг.

По итогам анализа представленных на рисунке данных видно, что в 2015 году наблюдалось значительное снижение объемов импорта алкогольной продукции в нашу страну. Если в 2014 году данный показатель составлял 2,7 млрд. долл., то по итогам 2015 года данный показатель стал составлять уже около 1,6 млрд. долл., или на 41,7 % меньше, причём и в 2016 году объёмы импорта оставались практически на том же уровне. Рост объемов импорта начал наблюдаться с 2017 года, когда за год они выросли на 39 % до 2,2 млрд. долл., после чего, по итогам 2019 года данный показатель вырос до почти 2,7 млрд. долл., или на 13,6 % к уровню предыдущего года.

Введение противопандемических ограничений и снижение экономической активности в стране привели к тому, что объёмы импорта алкогольной продукции в неё сократились на 6,8 % до 2,5 млрд. долл., однако, данное сокращение было временным, так как после снятия данных ограничений объёмы импорта выросли в 2021 году сразу на 16,8 % до более чем 2,9 млрд. долл. Данный факт обуславливается традиционным для нашей страны потреблением алкогольной продукции, в результате чего объёмы её импорта выросли.

Рассмотрим денежные объёмы импорта алкогольной продукции по видам, что представлено в таблице 12.

Таблица 12 – Денежные объёмы импорта алкогольной продукции в РФ в 2014-2021 гг.

Товар	Сумма, млн. долл.							
	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.
Пиво солодовое (2203)	199,2	112,7	126,7	195,1	285,8	323,9	369,1	415,2
Вина виноградные (2204)	1142,2	691,4	727,9	1003,2	1050,0	1160,0	1092,5	1250,3
Вермуты (2205)	81,5	34,8	28,9	41,8	28,0	34,0	29,9	29,9
Прочие сброженные напитки (2206)	78,5	43,6	46,5	57,5	68,3	69,2	53,2	64,1
Спирт этиловый неденатурированный (2207)	0,0	0,0	1,6	2,3	1,5	0,6	0,6	0,5
Спирт этиловый неденатурированный, настойки, ликёры, водка (2208)	1236,0	712,6	683,2	944,0	940,9	1109,5	968,9	1177,4
Итого	2737,4	1595,1	1614,8	2243,9	2374,5	2697,2	2514,2	2937,4

Составлено по данным ФТС РФ, 2014-2021 гг.

По итогам анализа представленных в таблице данных можно сделать вывод о том, что по солодовому пиву наблюдается активное наращивание объёмов импорта. Если в 2014 году данный показатель составлял менее 0,2 млрд. долл., то по итогам 2021 года фиксируется его рост до более чем 0,4 млрд. долл., или более чем в 2 раза. В качестве основной причины данной

динамики выступает тот факт, что пиво, являясь слабоалкогольным напитком, облагается существенно менее низкими по уровню акцизами, нежели чем другие виды алкогольной продукции, имеющие большее содержание спирта.

По виноградным винам фиксируется смешанная динамика изменения объёмов импорта. Так, составляя в 2014 году более 1,1 млрд. долл. импорта, по итогам 2015-2016 гг. он сократился до 0,7 млрд. долл. Однако, уже начиная с 2017 года наблюдается активное увеличение объёмов, в результате чего они не снижались менее чем до 1 млрд. долл., а по итогам 2021 года их объём вырос до 1,25 млрд. долл.

По вермутам (код ТН ВЭД 2205) в 2014 году фиксируется максимальный объём импорта в размере 81,5 млн. долл., который в дальнейшем активно снижался. В результате этого, в период с 2015 по 2021 гг. ежегодная сумма импорта по данной позиции не превышала 50 млн. долл., а в 2020-2021 годах её значение составило менее 30 млн. долл., что указывает на низкую популярность и уровень спроса на данную продукцию.

По прочим сброженным напиткам также 2014 год характеризовался максимальным объёмом импорта в размере 78,5 млн. долл. В последующие годы наблюдалось волнообразное изменение их импорта, достигнувшее максимума в 2018-2019 годах, однако, даже в это время он не превышал 70 млн. долл.

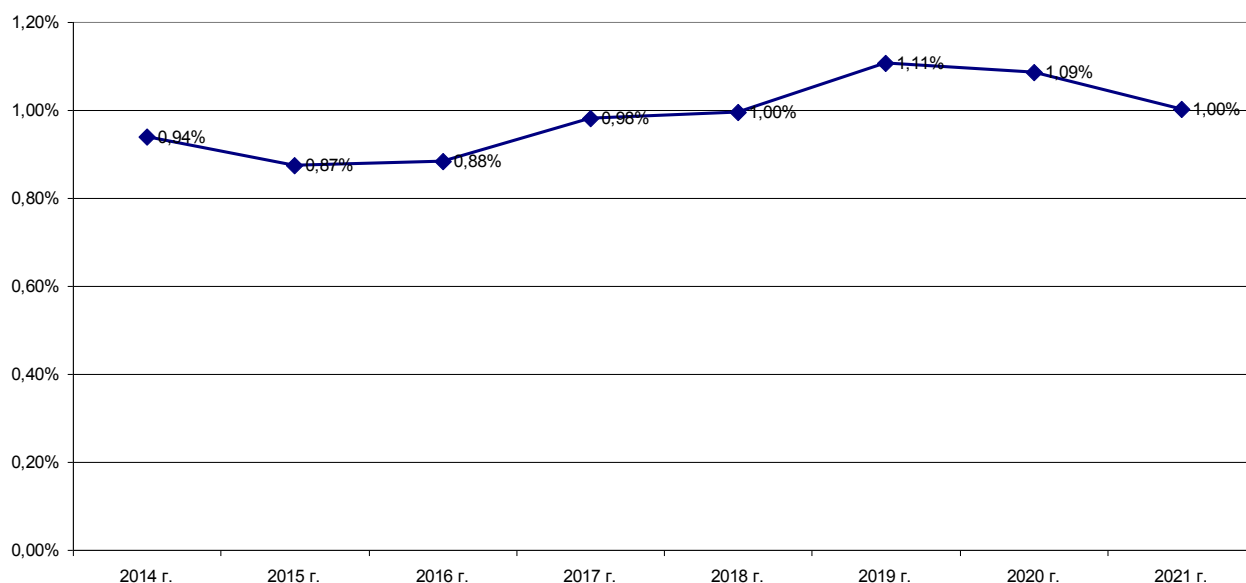
По неденатурированному этиловому спирту объёмы импорта минимальны, и не превышают 3 млн. долл., что связано с достаточным его количеством на внутреннем рынке РФ.

По товарной позиции с кодом ТН ВЭД 2208 наблюдается заметное колебание объёмов импорта. Так, если в 2014 году данный показатель составлял более 1,2 млрд. долл., то в 2015-2016 годах – около 0,7 млрд. долл., а наиболее благоприятными для импорта данной алкогольной продукции были 2019 и 2021 год, когда они составляли 1,1-1,2 млрд. долл. При этом, в целом динамика по данной статье схожа с динамикой изменения объёмов импорта

виноградных вин в РФ (код ТН ВЭД 2204).

Динамика доли алкогольной продукции в импорте в РФ представлена на рисунке 6.

Особенностью динамики рассматриваемой доли является её относительное постоянство. Минимального уровня он достиг в период 2015-2016 гг., то есть – на начальном этапе экономических санкций, когда размеры доли составили 0,87-0,88 %.



Расчёты автора на основании данных ФТС РФ, 2014-2021 гг.

Рисунок 6 – Динамика доли алкогольной продукции в импорте в РФ в 2014-2021 гг.

Однако, развитие способов обхода санкций привело к тому, что в период 2015-2019 годов наблюдался рост указанной доли, в результате чего по итогам 2019 года она составила 1,11 %. В дальнейшем наблюдается некоторое снижение доли до 1,00 %, что можно объяснить как за счёт развития собственного производства алкогольной продукции, так и за счёт переключения потребительского спроса в нашей стране на менее дорогие виды алкогольной продукции, особенно на фоне девальвации рубля в период с начала санкций.

Проведём анализ структуры импорта алкогольной продукции в нашу страну, что представлено в таблице 13.

Двумя крупнейшими статьями, каждая из которых формирует 40 % и более в структуре импорта являются виноградные вина, а также настойки, ликёры и водка. Необходимо отметить достаточно высокий уровень устойчивости данных долей. Так, по виноградным винам колебания доли составили от 41,7 % до 45,1 %, а по настойкам, ликёрам и водке – от 38,5 % до 45,2 %.

Таблица 13 – Структура импорта алкогольной продукции в РФ в 2014-2021 гг.

Товар	Доля, %							
	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.
Пиво солодовое (2203)	7,3	7,1	7,8	8,7	12,0	12,0	14,7	14,1
Вина виноградные (2204)	41,7	43,3	45,1	44,7	44,2	43,0	43,5	42,6
Вермуты (2205)	3,0	2,2	1,8	1,9	1,2	1,3	1,2	1,0
Прочие сброженные напитки (2206)	2,9	2,7	2,9	2,6	2,9	2,6	2,1	2,2
Спирт этиловый неденатурированный (2207)	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
Спирт этиловый неденатурированный, настойки, ликёры, водка (2208)	45,2	44,7	42,3	42,1	39,6	41,1	38,5	40,1
Итого	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Расчёты автора

При этом, последняя статья характеризуется определённой тенденцией к снижению, что указывает на рост спроса отечественного потребителя менее крепкой алкогольной продукции.

Доли других статей в структуре импорта алкогольной продукции существенно меньше. При этом, наблюдается активное увеличение доли пива солодового. Если на начало периода данный показатель составлял 7,3 %, то на конец – уже 14,1 %, причём в 2020 году его доля достигала 14,7 %. Данный факт свидетельствует о росте популярности данного товара для импорта.

Доля вермутов в структуре импорта заметно сократилась – с 3 % в

начале до 1 % – в конце периода, существенно меньшее снижение доли фиксируется по прочим сброженным напиткам – с 2,6-2,9 % в период 2014-2019 гг., до 2,1-2,2 % в 2020-2021 гг. Данное снижение возможно объяснить снижением уровня спроса на них в условиях роста цены. Доля этилового денатурированного спирта в структуре импорта была весьма небольшой, и не превышала 0,1 %.

Рассмотрим наиболее крупные статьи импорта. Вначале рассмотрим динамику объёмов составляющих импорта по виноградным винам, что представлено в таблице 14.

Таблица 14 – Объёмы ввоза виноградных вин (код ТН ВЭД 2204) по видам в 2016-2021 гг.

Товар	Код ТН ВЭД	Сумма, млн. долл.					
		2016г.	2017г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Вина игристые	220410	116,7	158,0	195,7	213,9	220,6	300,8
Вина прочие в сосудах 2 л. или менее	220421	512,3	742,1	773,3	874,0	853,4	942,4
Вина прочие в сосудах более 2 л., но не более 10 л	220422	0,0	2,7	2,6	2,7	2,9	3,4
Вина прочие	220429	98,9	87,6	79,3	69,9	15,1	2,5
Прочее сусло виноградное	220430	0,0	0,0	0,0	0,0	0,5	1,2
Итого	–	727,9	1003,2	1050,0	1160,0	1092,5	1250,3

Составлено по данным ФТС РФ, 2016-2021 гг.

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что в составе ввоза виноградных вин наблюдается рост объёмов ввоза игристых вин. Если в 2016 г. они составляли 116,7 млн. долл., то по итогам 2021 года – уже более 300 млн. долл., показав рост почти в 2,6 раза. Приме-

нительно к прочему вину, следует отметить, что преимущественные объёмы ввоза приходятся на вино в сосудах 2 л. или менее, то есть – в небольшой фасовке. По ним наблюдается рост объёмов импорта с 0,5 до 0,9 млрд. долл. в периоде. Более крупная фасовка поставляется в нашу страну, однако, данные поставки составляют не более 3,5 млн. долл., что свидетельствует о том, что такая фасовка не пользуется популярностью.

Объёмы поставок прочих вин в РФ (код 220429) имеют тенденцию к затуханию. Если в 2016 году их объёмы составляли почти 100 млн. долл., то по итогам 2021 года объёмы их ввоза составили всего 2,5 млн. долл., что свидетельствует об уменьшении широты рынка поставок алкоголя в нашу страну. Следует отметить, что начиная с 2020 года в нашу страну в заметных объёмах начало ввозиться сушло виноградное. До того момента его ввоз практических отсутствовал. Его можно рассматривать как виноматериал, используемый для дальнейшего производства. Общие объёмы поставок выросли до 1,2 млн. долл. в 2021 году.

Рассмотрим структуру поставок виноградных вин по видам, что представлено в следующей таблице 15.

Таблица 15 – Структура импорта виноградных вин (код ТН ВЭД 2204) по видам в 2016-2021 гг.

Товар	Код ТН ВЭД	Доля, %					
		2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.
Вина игристые	220410	16,0	15,7	18,6	18,4	20,2	24,1
Вина прочие в сосудах 2 л. или менее	220421	70,4	74,0	73,6	75,3	78,1	75,4
Вина прочие в сосудах более 2 л., но не более 10 л	220422	0,0	0,3	0,2	0,2	0,3	0,3
Вина прочие	220429	13,6	8,7	7,6	6,0	1,4	0,2
Прочее сушло виноградное	220430	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1
Итого	–	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Расчёты автора

Крупнейшей статьёй в структуре поставок виноградного вина в РФ является статья прочих вин в сосудах 2 л. или менее. При этом, наблюдается рост данной доли в периоде с 70,4 % до 75,4 %, а в 2020 году данные поставки составили 78,1 % в структуре виноградных вин. Таким образом, основной импорт вин идёт по направлению вин в небольшой упаковке, причём само вино не относится к игристым. Доля игристых вин в периоде постепенно увеличивалась. Если на начало периода она составляла 16 %, то на конец – уже 24,1 %, что свидетельствует о росте привлекательности их импорта в страну. Другой важной составляющей импорта вина является импорт прочих вин (код 220429). Однако, по ним доля быстро сокращалась в периоде – с 13,6 % в начале до 0,2 % – в конце периода. Доли прочих статей импорта вина в нашу страну были невелики. Так, по крупной фасовке (код 220422) наблюдается доля 0,2-0,3 %, а по виноградному суслу данная доля составляет 0,1 % только по итогам 2021 года.

Рассмотрим состав другой крупной статьи – крепкого алкоголя, который отражается в таможенной статистике по коду ТН ВЭД 2208. Состав импорта по основным статьям представлен в таблице 16.

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что вырос объём спиртовых настоек, которые были получены в результате дистилляции виноградного вина или выжимок винограда. Если в начале периода их импортировалось менее 0,3 млрд. долл., то на конец периода – более 0,4 млрд. долл.

Таблица 16 – Объёмы ввоза крепкого алкоголя (код ТН ВЭД 2208) по видам в 2016-2021 гг.

Товар	Код ТН ВЭД	Сумма, млн. долл.					
		2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.
Спиртовые настойки, полученные в результате дистилляции виноградного вина или выжимок винограда	220820	277,1	384,5	363,9	433,2	342,3	404,5

Товар	Код ТН ВЭД	Сумма, млн. долл.					
		2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.
Ром и прочие спиртовые настойки	220840	24,8	37,7	40,5	46,6	41,6	48,2
Джин и можжевеловая настойка	220850	6,1	8,5	9,7	12,2	13,4	20,2
Водка	220860	40,6	60,5	59,1	48,6	49,1	60,4
Ликёры	220870	34,2	45,4	50,2	50,8	45,3	63,6
Прочие	220890	73,1	112,9	92,8	127,1	107,0	139,7
Итого	–	683,7	944,0	940,9	1109,5	968,9	1177,4

Составлено по данным ФТС РФ, 2016-2021 гг.

По виски также фиксируется рост объёмов импорта – с 227,8 до 440,8 млн. долл., или в 1,9 раза. В тех же размерах вырос и импорт рома – с 24,8 до 48,2 млн. долл. Схожий рост фиксировался и по ликёрам – с 34,2 до 63,6 млн. долл. Ещё более значимый рост (более 3 раз) был зафиксирован по импорту джина и можжевеловой настойки – с 6,1 до 20,2 млн. долл. По водке рост существенно меньший – всего в 1,4 раза – с 40,6 до 60,4 млн. долл. По прочим видам крепкого алкоголя также фиксируются заметные темпы роста – с 73,1 до 139,7 млн. долл. Следует отметить, что 2016 год характеризовался невысоким уровнем объёмов импорта, что связано с введёнными в период 2014-2015 гг. санкциями, включая поставку отдельных видов алкогольной продукции. В результате этого, по крепкому алкоголю наблюдается существенный рост по всем позициям, а также в целом.

Рассмотрим структуру импорта крепкого алкоголя в нашу страну, что представлено в таблице 17.

Следует отметить, что двумя крупнейшими статьями в структуре импорта крепкого алкоголя в нашу страну выступают спиртовые настойки из дистиллятов виноградного вина или выжимок винограда, а также виски.

Таблица 17 – Структура импорта крепкого алкоголя в (код ТН ВЭД 2208) в РФ по видам в 2016-2021 гг.

Товар	Код ТН ВЭД	Доля, %					
		2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.
Спиртовые настойки, полученные в результате дистилляции виноградного вина или выжимок винограда	220820	40,5	40,7	38,7	39,0	35,3	34,4
Виски	220830	33,3	31,2	34,5	35,2	38,2	37,4
Ром и прочие спиртовые настойки	220840	3,6	4,0	4,3	4,2	4,3	4,1
Джин и можжевельная настойка	220850	0,9	0,9	1,0	1,1	1,4	1,7
Водка	220860	5,9	6,4	6,3	4,4	5,1	5,1
Прочие	220890	10,7	12,0	9,9	11,5	11,0	11,9
Итого	–	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Расчёты автора

По первой группе товаров наблюдается снижение доли с 40,5 % до 34,4 % в периоде, а для второй – рост с 33,3 % до 37,4 %. Рост доли виски обуславливается спросом на него в условиях фактического отсутствия отечественного производства. Кроме того, для указанных групп товаров характерным является значимость торговой марки, что не позволяет заместить данные товары аналогичными.

Доли других видов крепкого алкоголя в российском импорте существенно меньше. Так, доля рома колебалась в пределах от 3,6 % до 4,3 %, а ликёров – от 4,6 % до 5,4 %. Однако, существуют и статьи, по которым наблюдается рост доли. Так, по джину и можжевельной настойке доля выросла с 0,9 % до 1,7 %, а по прочим алкогольным товарам – с 10,7 % до 11,9 %. Единственной статьёй, которая снизилась в доле, была статья водок – с 5,9 % до 5,1 %, что можно объяснить существенным уровнем конкуренции со стороны отечественных производителей.

Как указывает ИА Интерфакс, по итогам 2023 года фиксируется рост импорта алкогольной продукции в нашу страну на 6,5 %, в то время, как её импорт сократился на 36,6 % – до 25,1 млн. дал. При этом, импорт маркируемого алкоголя увеличился на 5,4 % до 60 млн. дал, тогда как немаркируемого – на 8 % до 42 млн. дал.¹³

С 1 августа 2023 года по 31 января 2024-го страны ЕС сократили поставки тихих и игристых вин в Россию на 37,2 % по отношению к аналогичному периоду 2022–2023 годов. Основными поставщиками тихих и игристых вин в нашу страну в последний год были следующие (таблица 18)¹⁴.

Таблица 18 – Структура основных поставщиков тихих и игристых вин в РФ в 2023 г.

Страна	Объёмы поставок, млн. дал.	Темп роста, % к предыдущему году
Латвия	368,3	-44,3
Литва	299,1	-32,3
Италия	295,5	-29,5
Польша	75,3	+21,3
Испания	50,2	-66,7
Германия	43,5	-25,2
Португалия	33,8	-6,7
Франция	12,7	-66,4

В целом наблюдается резкое снижение объёмов поставок тихих и игристых вин из ЕС. Лидером по поставкам является Латвия, которая выступает хабом распределения вина и виноматериалов. При этом, также в Латвии находятся значительные мощности по маркировке вина, в результате чего перенос части маркировки в РФ привёл к сокращению импорта из данной

¹³ Интерфакс. Импорт алкогольной продукции в Россию в 2023 году вырос на 6,5% [Электр. источник]. – URL: <https://www.interfax.ru/business/956175>. – 01.05.2024.

¹⁴ РБК. Тихий закат Старого Света [Электр. источник]. – URL: <https://www.rbc.ru/newspaper/2024/04/01/660562159a79474369388d49>. – 01.05.2024.

страны.

По итогам проведённого в пункте 2.1 исследования сформулируем следующие выводы:

— снижение объёмов импорта алкоголя в российских условиях наблюдалось в 2015 году, после чего, в течение следующего, 2016 года, наблюдалась стагнация. Период 2017-2021 годов характеризуется постепенным ростом, исключая 2020 год, когда наблюдалось снижение ввиду снижения экономической активности ввиду ограничений, введённых в период пандемии КОВИД-19;

— крупнейшими статьями в импорте алкогольной продукции выступают виноградные вина (код ТН ВЭД 2204) и крепкий алкоголь (код ТН ВЭД 2208). В целом, по ним наблюдается динамика, аналогичная динамике общих объёмов импорта. Доля данных статей составляет 40 % и более. Наблюдается рост объёмов импорта солодового пива – более 2 раз в денежных объёмах при росте доли с 7,3 % до 14,1 %;

— по виноградным винам преобладает ввоз вин в небольшой (до 2 л.) фасовке, увеличивается объём ввоза игристых вин. Однако, в целом наблюдается уменьшение широты ассортимента ввоза данной алкогольной продукции. По крепкому алкоголю наблюдается рост в денежном выражении по всем статьям, за исключением водки, что связано с тем, что производство такой продукции в нашей стране развито существенно слабее, а по отдельным видам, например, по виски, практически отсутствует. В результате этого, на долю спиртовых настоек из дистиллированного виноградного вина и виски приходится в совокупности более 70 % импорта крепкого алкоголя.

2.2 Географическая структура ввоза алкогольной продукции в РФ: структурные сдвиги в условиях санкций

Необходимость рассмотрения географической структуры ввоза алкогольной продукции в РФ обуславливается потребностью в выявлении основных поставщиков, а также их позиции в отношении поставок данной продукции в условиях санкций. Ввиду того, что значительная часть алкогольной продукции уникальна, это ведёт к снижению широты предложения на российском рынке.

Рассмотрим состав основных стран, которые выступают поставщиками алкогольной продукции в РФ, что представлено в таблице 19.

В 2014 году крупнейшим поставщиком алкогольной продукции в нашу страну была Франция, объёмы поставок составляли около 0,5 млрд. долл. Однако, введённые в 2014-2015 гг. санкции привели не только к общему снижению объёмов импорта, но к тому, что максимальные объёмы импорта стали приходиться на Италию. Тем не менее, эти две страны поставляют наибольшие объёмы алкогольной продукции в нашу страну.

Таблица 19 – Страны – основные поставщики алкогольной продукции в РФ в 2014-2021 гг.

Товар	Сумма, млн. долл.							
	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.
Франция	477,3	245,8	250,5	337,0	357,6	355,9	327,2	403,7
Италия	435,7	254,2	241,7	347,5	373,9	420,4	414,4	477,4
Великобритания	366,3	201,9	181,5	234,9	255,9	296,9	294,7	366,5
Испания	148,5	127,1	152,1	192,5	189,4	219,0	175,2	186,2
Грузия	130,9	58,8	72,2	124,1	138,1	175,3	155,9	172,1

Товар	Сумма, млн. долл.							
	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.
США	103,1	71,6	48,2	61,1	71,0	87,6	72,9	86,7
Армения	140,9	87,3	131,0	191,8	176,5	239,3	177,9	205,7
Прочие	820,5	483,1	466,1	639,0	658,4	732,5	697,4	812,8
Итого	2737,4	1595,1	1614,8	2243,9	2374,5	2697,2	2514,2	2937,4

Составлено по данным ФТС РФ, 2016-2021 гг.

Третье место в импорте приходится на Великобританию. Несмотря на то, что в 2015 году она сократила поставки с 366,3 до 201,9 млн. долл., однако, по итогам 2021 года сумма данных поставок вернулась на уровень начала периода, что связано как с инфляционными процессами, так и с тем, что импортёры нашли пути обхода введённых ограничений.

Крупными поставщиками на российский рынок также выступают такие страны, как Испания, Грузия, Германия, США. В рамках ЕАЭС значительный объём поставок приходится на Армению. По ней наблюдается рост объёмов поставок – со 140,9 до 205,7 млн. долл., что говорит о выгоде для неё данной деятельности. Объёмы прочих стран в периоде колебались от 0,5 до 0,8 млрд. долл.

Рассмотрим страновую структуру поставок алкогольной продукции в нашу страну, что представлено в таблице 20.

К странам, которые в анализируемом периоде сократили свою долю поставок в нашу страну, относятся Франция (с 17,4 % до 13,7 %), Великобритания (с 13,4 % до 12,5 %), США (с 3,8 % до 3 %), а также прочие поставщики в совокупности (с 30,0 % до 27,7 %).

Таблица 20 – Страновая структура поставок алкогольной продукции в РФ в 2014-2021 гг.

Товар	Доля, %							
	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.
Франция	17,4	15,4	15,5	15,0	15,1	13,2	13,0	13,7
Италия	15,9	15,9	15,0	15,5	15,7	15,6	16,5	16,3
Великобритания	13,4	12,7	11,2	10,5	10,8	11,0	11,7	12,5
Испания	5,4	8,0	9,4	8,6	8,0	8,1	7,0	6,3
Грузия	4,8	3,7	4,5	5,5	5,8	6,5	6,2	5,9
Германия	4,2	4,1	4,4	5,2	6,5	6,3	7,9	7,7
США	3,8	4,5	3,0	2,7	3,0	3,2	2,9	3,0
Армения	5,1	5,5	8,1	8,5	7,4	8,9	7,1	7,0
Итого	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Расчёты автора

К странам, которые, напротив, нарастили свою долю, относятся такие страны, как Италия (рост с 15,9 % до 16,3 %), Испания (с 5,4 % до 6,3 %), Германия (с 4,2 % до 7,7 %), Армения (с 5,1 % до 7 %), а также Грузия (с 4,8 % до 5,9 %).

Применительно к Армении следует указать на тот факт, что рост её доли обуславливается как нахождением страны в составе ЕАЭС, что позволяет ей поставлять значительные объёмы алкогольной продукции внутри данного экономического объединения, так и тем, что данный регион является традиционным производителем алкогольной продукции, результате чего она имеет возможности для широкого сбыта в РФ. Также, традиционные винодельческие промыслы имеет и Грузия, что также даёт ей возможность поставок в РФ.

Рассмотрим основные виды поставляемых в РФ алкогольных товаров по странам, что представлено в таблице 21.

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что для Франции, Италии, Испании и Грузии основными товарами, ко-

торые они поставляют в РФ, являются вина (код ТН ВЭД 2204). Необходимо отметить, что данные виды продукции являются для данных стран традиционными, результате чего они имеют избыток данной продукции, который отправляется на экспорт.

Таблица 21 – Основные виды поставляемых в РФ алкогольных товаров по странам в 2016-2021 гг.

Товар	Период					
	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.
Франция						
Код товара	2204	2204	2204	2204	2204	2204
Сумма	133,1	179,4	191,2	191,4	187,1	233,4
Италия						
Код товара	2204	2204	2204	2204	2204	2204
Сумма	207,6	286,0	309,8	337,3	338,4	405,2
Великобритания						
Код товара	2208	2208	2208	2208	2208	2208
Сумма	172,3	222,8	238,0	278,7	278,3	347,4
Испания						
Код товара	2204	2204	2204	2204	2204	2204
Сумма	132,5	162,4	154,1	186,9	152,5	155,3
Грузия						
Код товара	2204	2204	2204	2204	2204	2204
Сумма	58,8	100,6	116,8	139,4	123,0	130,4
Германия						
Код товара	2203	2203	2203	2203	2203	2203
Сумма	35,9	64,1	111,9	125,2	152,5	161,2
США						
Код товара	2208	2208	2208	2208	2208	2208
Сумма	44,6	52,6	61,3	75,4	60,3	70,8

Товар	Период					
	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.
Армения						
Код товара	2208	2208	2208	2208	2208	2208
Сумма	124,5	177,2	162,4	220,9	163,2	190,7

Расчёты автора

Для таких стран, как Великобритания, США и Армения в качестве основного вида алкогольной продукции выступает крепкий алкоголь (код ТН ВЭД 2208). В частности, для Великобритании это виски, для США – бурбон, а для Армении – коньяк. Данные страны также специализируются на этих видах алкогольной продукции, что позволяет им экспортировать его в нашу страну. Единственной страной, у которой основным видом продукции, экспортируемым в РФ, является пиво, выступает Германия, также, ввиду специализации на его производстве.

Рассмотрим долю основного вида алкогольной продукции, которая импортируется по странам в РФ, что представлено в таблице 22.

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что применительно к Франции наблюдается увеличение доли, которая приходится на вино.

Таблица 22 – Доля основного вида продукции, экспортируемого в РФ в 2016-2021 гг.

Товар	Доля, %					
	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.
Франция	53,1	53,2	53,5	53,8	57,2	57,8
Италия	85,9	82,3	82,9	80,2	81,7	84,9
Великобритания	94,9	94,8	93,0	93,9	94,4	94,8
Испания	87,1	84,4	81,4	85,3	87,0	83,4

Товар	Доля, %					
	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.
Германия	50,2	55,3	72,8	73,5	76,8	71,2
США	92,5	86,1	86,3	86,1	82,7	81,7
Армения	95,0	92,4	92,0	92,3	91,7	92,7

Составлено по данным ФТС РФ, 2016-2021 гг.

Если в начале периода доля данного вида алкогольной продукции составляла 53,1 %, то по итогам периода она выросла до 57,8 %, что указывает на рост специализации страны в поставках вина в РФ. Однако, более 40 % всего объёма поставок приходится на другие виды продукции, не являющиеся вином (код ТН ВЭД 2204)

По Италии доля поставок вина в нашу страну в составе её экспорта был достаточно стабильным, находясь в пределах от 80,2 % до 85,9 %. Данный факт свидетельствует о высоком уровне специализации страны в поставках в РФ на вине. На долю прочих видов алкогольной продукции приходится только 15-20 %, что свидетельствует о том, что Италия не обладает значимыми возможностями по диверсификации поставок в нашу страну алкогольных товаров.

По Великобритании наблюдается крайне высокий уровень специализации на крепких спиртных напитках (код ТН ВЭД 2208). Его уровень составил в периоде от 93 % до почти 95 %, что указывает на тот факт, что данная страна специализируется именно на них при поставках в РФ.

Следует отметить, что схожая ситуация в поставках крепкого алкоголя наблюдается также применительно к поставкам из США и Армении. Так, доля крепкого алкоголя, поставляемого из США стабильно более 80 %, однако, имеет тенденцию к снижению. Если в начале периода она составляла 92,5 %, то на конец – только 81,7 %, что свидетельствует о расширении поставок менее крепких напитков. Применительно к поставкам из Армении доля крепких

напитков составляет более 90 % во всём периоде исследования. По нашему мнению, такая специализация обуславливается длинным транспортным плечом доставки, в результате чего этим странам более выгодны поставки крепкого алкоголя, нежели чем для стран, которые располагаются существенно ближе к РФ – Франции, Италии и Грузии. Применительно к Испании доля вина составила в периоде более 80 %, при стабильности данной доли. Доля поставок вина из Грузии несколько снизилась – с 81,4 % до 75,8 %, что свидетельствует о росте значимости поставок других видов алкогольной продукции, которая выросла с 18,6 % до 24,2 %. Особое место занимает Германия. Доля пива в её поставках существенно выросла в периоде, что подтверждает тезис о сокращении спектра видов алкогольной продукции, которая поставляется в нашу страну. Если в 2016 году данная доля составляла 50,2 %, то на конец периода – уже только 71,2 %, причём в 2020 году она достигала 76,8 %. Данный факт свидетельствует об отказе от экспорта из Германии в РФ отдельных видов алкогольной продукции в условиях санкций.

Основными лидерами по поставкам по отдельным видам алкогольной продукции в 2023 году являлись следующие страны (таблица 23) ¹⁵.

Таблица 23 – Основные страны-поставщики по отдельным видам алкогольной продукции в 2023 г.

Вид продукции	Страна	Доля, %
Водка	Белоруссия	85,9
Коньяк	Армения	61,7
	Грузия	22,5
	Франция	7,4
Виски	Великобритания	53,9
	США	13,8

¹⁵ Интерфакс. Импорт алкогольной продукции в Россию в 2023 году вырос на 6,5% [Электр. источник]. – URL: <https://www.interfax.ru/business/956175>. – 01.05.2024.

Вид продукции	Страна	Доля, %
	Италия	15,8
	Грузия	15,8
	Португалия	13,0
	Абхазия	10,4
Игристые вина	Италия	70,8
	Франция	13,4
	Испания	8,3
Ликёры	Узбекистан	42,5
	Португалия	34,1
Сидр	Белоруссия	68,8
	Великобритания	10,0
Пуаре	Эстония	44,0
	Франция	31,0
Слабоалкогольные напитки	Сербия	41,8
	Италия	30,8
	Испания	18,2

По итогам проведённого в пункте 2.2 исследования географической структуры ввоза алкогольной продукции в РФ можно сделать следующие выводы:

— в структуре ввоза алкогольной продукции выделяются три группы стран по виду основных импортируемых продуктов – импортирующие, преимущественно, вино, крепкий алкоголь и пиво. В первую группу входят Франция, Италия, Испания, Грузия. Во вторую группу входят США, Великобритания и Армения. Единственной страной, которая импортирует, преимущественно, пиво, выступает Германия;

— в условиях санкций, введённых в период с 2014 года фиксируется рост долей таких стран в поставках алкогольной продукции, как Италия, Испания, Грузия, Германия и Армения. Снижение поставок в структуре было зафиксировано по таким странам, как Франция, Великобритания, США. Так-

же, уменьшилась доля прочих стран-поставщиков – с 30 % до 27,7 %;

— по Германии и, частично, Армении, наблюдается рост доли основного вида импортируемой продукции, что свидетельствует о концентрации поставок и уменьшении ассортимента. По Грузии и Армении, напротив, наблюдается небольшое снижение доли основного вида импорта, что свидетельствует о расширении ассортимента. По остальным странам доли основных видов продукции по странам оставались в период 2016-2021 гг. достаточно стабильными, что говорит об отсутствии резких изменений в ассортименте поставок, хотя и свидетельствует о некотором его уменьшении.

2.3 Основные правонарушения при ввозе алкогольной продукции в РФ

Важность рассмотрения основных правонарушений при ввозе алкогольной продукции в РФ обуславливается тем, что данная продукция является, как правило, сильнодействующей, в результате чего её оборот должен контролироваться. Кроме того, она обладает значительной ценностью с позиции уплаты обязательных платежей, включая акцизы, в результате чего её ввоз должен эффективно контролироваться вдвойне.

В качестве основных видов правонарушений уголовного характера, которые допускаются при ввозе в нашу страну алкогольной продукции, выступают такие преступления, как:

– уклонение от уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и (или) компенсационных пошлин, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК РФ);

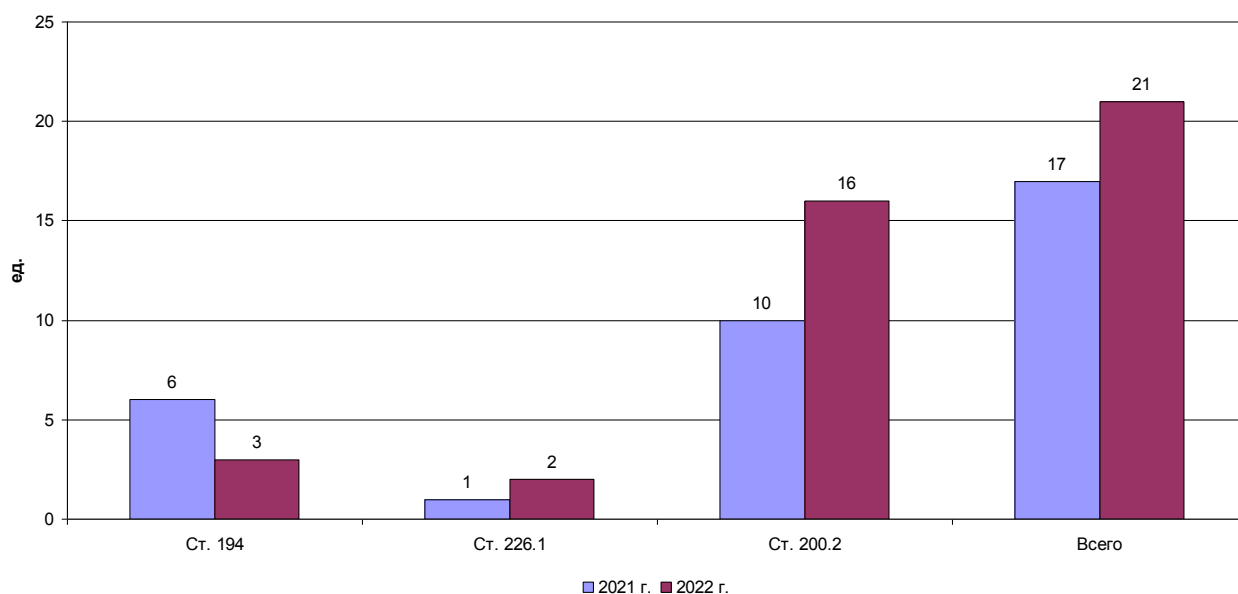
– контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, иного вооружения, иной военной техники, а также сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации или результатов интеллектуальной деятельности, которые могут быть использованы при создании вооружения или военной техники, а равно стратегически

важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных, водных биологических ресурсов, растений и грибов (ст. 226.1);

– контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий (ст. 200.2 УК РФ).

Следует отметить, что начиная с 1 апреля 2024 г. статья 200.2 УК РФ утратила силу, однако, она действовала в предыдущие периоды, в связи с чем используется для рассмотрения тех правонарушений, которые были зафиксированы Федеральной таможенной службой РФ.

Одним из направлений деятельности ФТС РФ является ведение оперативно-розыскной деятельности в отношении алкогольной продукции. Динамика выявленных правонарушений по указанным статьям представлена на рисунке 7.



Составлено по данным ФТС РФ, 2021-2022 гг.

Рисунок 7 – Динамика выявленных правонарушений в оперативно-розыскной деятельности в связи с незаконным перемещением алкогольной продукции в РФ в 2021-2022 гг.

По итогам анализа представленных в таблице данных можно сделать вывод о том, что по итогам 2021-2022 гг. общее количество выявленных в

ходе оперативно-розыскной деятельности преступлений по ст. 194 УК РФ было небольшим – 6 ед. в 2021 году и 3 – по итогам 2022 года. Данный факт свидетельствует о действенности системы взимания таможенных пошлин, которая не допускает того, что товар будет передан клиенту без их уплаты. В целом, можно считать данную проблему проблемной среднего уровня значимости.

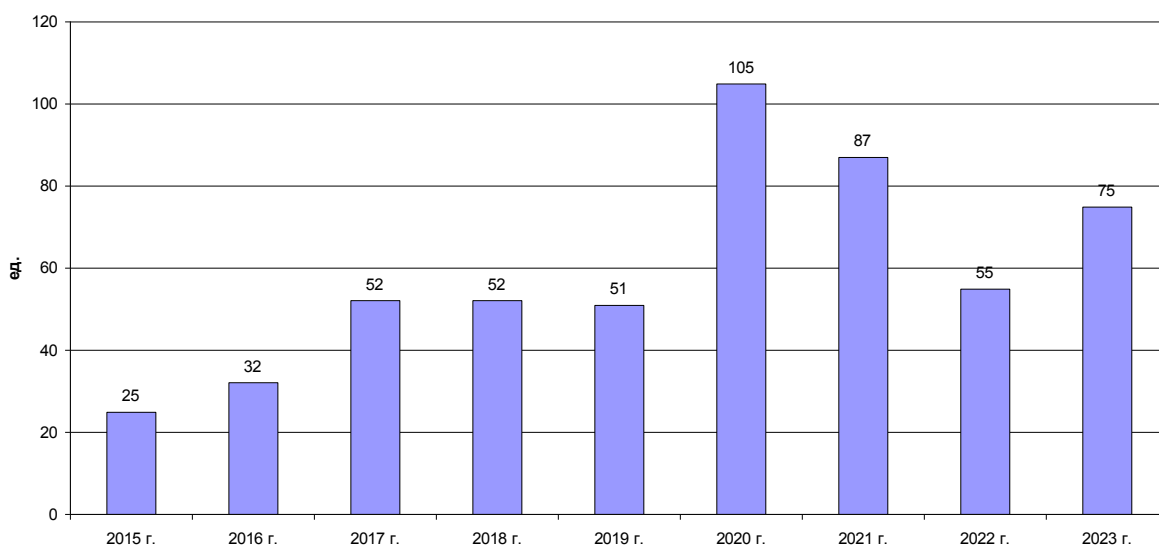
Однако, ещё меньше было зарегистрировано преступлений по ст. 226.1 УК РФ, связанных с оборотом алкогольной продукции – одно в 2021 году и два – в 2022 году. Данный факт свидетельствует о том, что латентность преступлений, связанных с контрабандой алкогольной продукции в российских условиях крайне низкая. Фактически, импортёрам не имеет значимого смысла незаконно перемещать алкогольную продукцию, так как действующая система прослеживания обеспечивает возможность определения источника данного товара. Исходя из этого можно сделать вывод о том, что такой алкоголь может обращаться исключительно в рамках теневой экономики.

Существенно больше преступлений, выявленных в процессе оперативно-розыскной деятельности в отношении алкогольной продукции, связано с контрабандой алкогольной продукции (ст. 200.2 УК РФ). Их количество выросло в периоде с 10 до 16 ед., что говорит о том, что данная деятельность всё ещё привлекательна с экономических позиций. Однако, здесь можно заметить тот факт, что в статистике ФТС РФ не приводится сумм перемещаемого товара, который был выявлен в результате оперативно-розыскной деятельности, что не позволяет оценить источник данных правонарушений.

В целом по системе ФТС РФ количество случаев выявления преступлений, связанных с незаконным перемещением алкогольной продукции хотя и несколько вырос – с 17 до 21 ед., однако, оставался на невысоком уровне. Данный факт свидетельствует о том, что в целом оперативно-розыскная деятельность, направленная на выявление преступлений при перемещении алкогольной продукции, является вспомогательной. Существенно большее значение имеет выявление уже совершённых преступлений и возбуждение по ним

уголовных дел.

Динамика количества уголовных дел, которые были возбуждены по контрабанде алкогольной продукции в нашей стране представлена на рисунке 8.



Составлено по данным ФТС РФ, 2015-2023 гг.

Рисунок 8 – Динамика количества уголовных дел по контрабанде алкогольной продукции в РФ в 2015-2023 гг.

Анализ представленных данных говорит о том, что в период с 2015 по 2017 годы наблюдалось постепенное увеличение количества зарегистрированных преступлений по контрабанде алкогольной продукции в нашей стране.

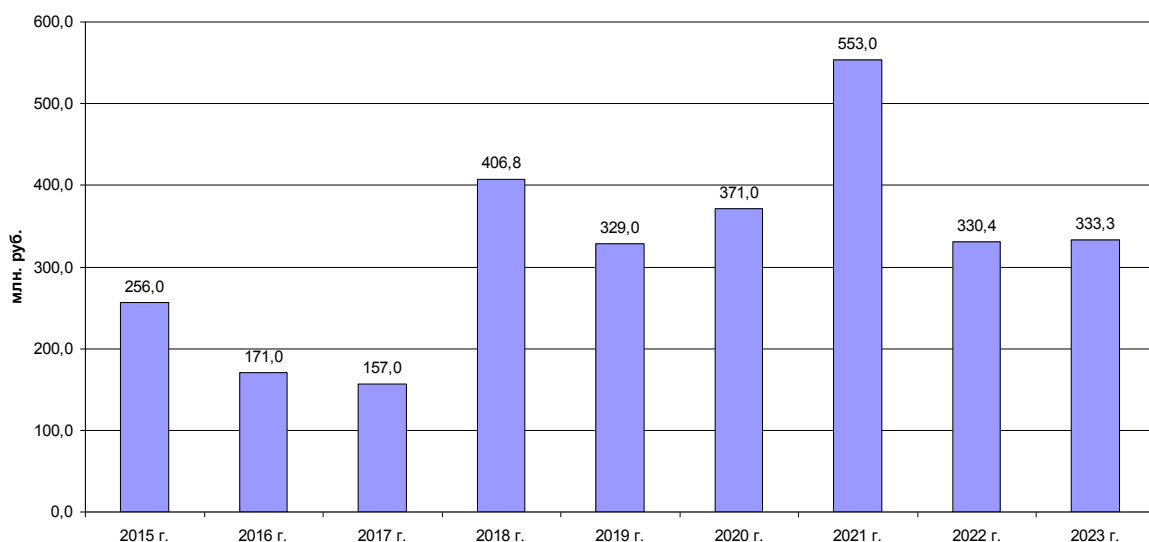
Если в 2015 году их количество составляло всего 25 ед., то по итогам 2017 года – выросло более чем в 2 раза, и составило 52 ед. В качестве причины такого роста можно предполагать увеличение экономической эффективности контрабанды в условиях значительного роста стоимости импортируемой алкогольной продукции, и, как следствие, повышение уровня заинтересованности в контрабанде экономических субъектов. Причиной данной динамики стало введение санкций, в результате чего часть алкогольной продукции стала недоступной на российском рынке, что сформировало мотива-

цию на ввоз её контрабандным образом.

Период 2017-2019 годов характеризуется стабилизацией количества подобных преступлений на уровне 51-52 ед. в год, что обуславливается поиском импортёрами эффективных каналов ввоза санкционной алкогольной продукции. Однако, в 2020 году наблюдается резкий рост количества таких преступлений – до 105 ед., что более чем в 2 раза больше, нежели чем за год до этого. Данная динамика может быть объяснена стремлением получения значительных выгод от контрабанды в условиях ограничений на перемещение товаров ввиду антипандемических ограничений. Снятие остроты данных ограничений и последующая их отмена привели к тому, что по итогам 2022 года количество таких преступлений сократилось до 55 ед.

По итогам 2023 года количество выявленных преступлений по данной статье вновь выросло, составив 75 ед., что можно считать следствием поиска путей поставок алкогольных товаров в РФ уже в условиях новых санкций. Увеличение уровня данных санкций ведёт к росту уровня необходимой рентабельности перемещения подсанкционных товаров, что в условиях дефицита их на российском рынке приводит к непропорциональному росту цены на такие товары.

Динамика сумм контрабанды по данной статье представлена на рисунке 9.



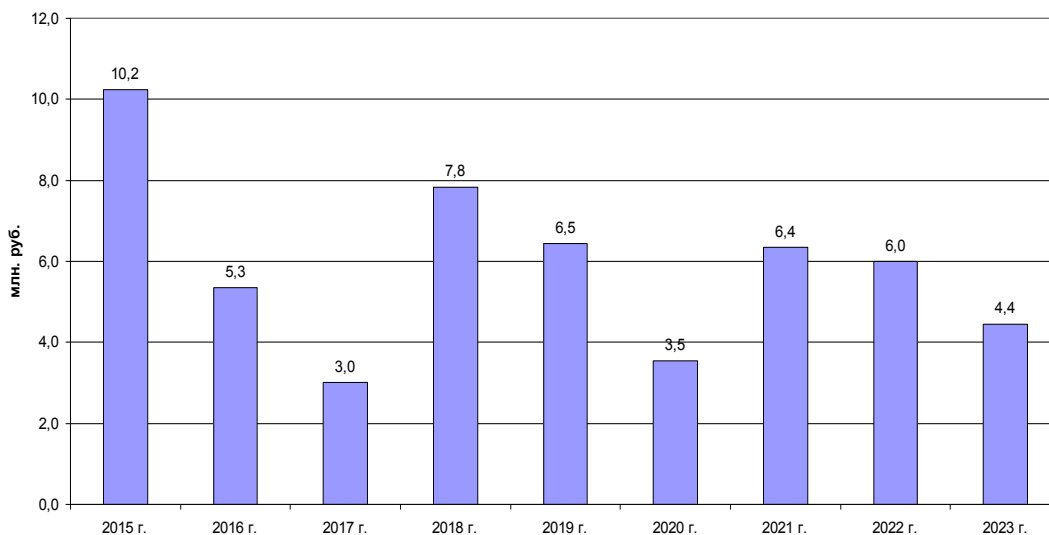
Составлено по данным ФТС РФ, 2015-2023 гг.

Рисунок 9 – Динамика сумм контрабанды алкогольной продукции в РФ в 2015-2023 гг.

Из анализа данных рисунка можно сделать вывод о том, что для сумм контрабанды алкогольной продукции в РФ характерна волнообразная динамика, характеризующаяся значительным ростом её размеров в отдельные годы. Так, адаптация российской экономики к новым санкционным режимам в период 2015-2017 гг. привела к тому, что размеры сумм выявленной контрабанды сократились с 256 до 157 млн. руб., или в 1,6 раза. Однако, в 2018 году размеры показателя выросли в 2,6 раза – до 406,8 млн. руб., что можно считать как следствием внедрения новых методов борьбы с ней, так и тем, что были введены новые ограничения на поставку алкогольной продукции в нашу страну. В период 2018-2020 гг. размеры выявленной контрабанды находились в пределах 0,3-0,4 млрд. руб., после чего, по итогам 2021 года рассматриваемый показатель снова значительно вырос – до 553 млн. руб., или в 1,5 раза. Данный рост связан, прежде всего, с активизацией экономических процессов в стране на фоне отмены противопандемических ограничений. Это также привело к росту суммы выявленной контрабанды. Однако, в последующие годы её суммы вернулись к показателям, которые были до-

стигнуты в период до 2020 года, составив в 2022-2023 годах около 0,3 млрд. руб.

Рассмотрим динамику суммы контрабанды в расчёте на 1 выявленный случай (рисунок 10).



Расчёты автора.

Рисунок 10 – Сумма контрабанды алкогольной продукции в расчёте на 1 выявленный случай в 2015-2023 гг.

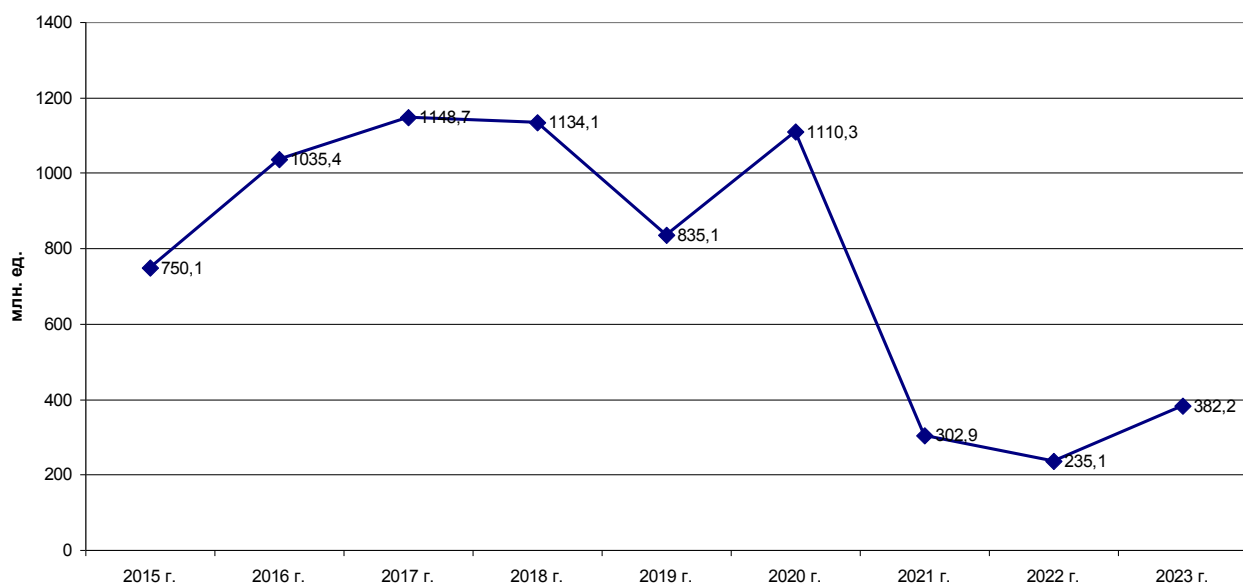
Рассматривая в целом за период динамику размеров суммы единичной выявленной контрабанды алкогольной продукции, можно сделать вывод о наличии тенденции к её снижению. Так, если в 2015 году она составляла 10,2 млн. руб., то по итогам периода заметно её снижение до 4,4 млн. руб., то есть в 2,3 раза. Однако, в отдельные годы наблюдалось существенно большее снижение единичного размера средней суммы контрабанды алкогольной продукции. В частности, в 2017 году показатель сокращался до 3 млн. руб., а в 2020 году – до 3,5 млн. руб. Следует отметить также положительную тенденцию в снижении данного показателя, которая зафиксирована в периоде 2021-2023 гг. – с 6,4 до 4,4 млн. руб., что указывает на уменьшение стимулов к контрабанде рассматриваемых видов товаров среди участников внешнеэкономической деятельности.

Необходимо также отметить тот факт, что в 2023 году результатом взаимодействия между ФТС РФ и Министерства Финансов РФ стал законопроект, которым таможенные органы получили право производства дознания по уголовным делам о контрабанде стратегически важных товаров и ресурсов, культурных ценностей, особо ценных видов флоры и фауны, водных биологических ресурсов, а также предусматривающий исключение из состава Уголовного Кодекса РФ (УК РФ) статьи 200.2, которым устанавливалась уголовная ответственность за контрабанду алкогольной продукции. Результатом данной работы стало то, что алкогольная продукция сейчас рассматривается как особо ценный товар, что позволило отказаться от отдельной регламентации, представленной в ст. 200.2 УК РФ, и перенести ответственность за данное правонарушение в ст. 226.1 УК РФ¹⁶. Кроме того, производство дознания по данным делам, которое в настоящее время может производить ФТС РФ, даёт возможность повышения уровня оперативности данной деятельности, а также повышения уровня её профессионализма.

Важным аспектом деятельности ФТС РФ является передача акцизных марок, которые распространяются среди импортёров как алкогольной, так и табачной продукции. Динамика объёмов передачи акцизных марок в рамках системы ФТС представлена на рисунке 11.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что период 2015-2020 гг. характеризовался ростом объёмов выданных акцизных марок, исключая 2019 год. Максимальное количество таких марок составляло более 1,1 млрд. ед., причём последний год со значительным объёмом марок – 2020 году. В дальнейшем количество выданных акцизных марок резко сократилось – до 0,2-0,4 млрд. штук. Основной причиной снижения количества выданных акцизных марок обуславливалось тем, что функция выдачи акцизных марок на алкогольную продукцию постепенно передавалась Росалкогольрегулированию.

¹⁶ ФТС РФ. Таможенная служба Российской Федерации в 2023 году. М.: ФТС РФ, 2024. С. 57.



Составлено по данным ФТС РФ, 2015-2023 гг.

Рисунок 11 – Количество переданных импортёрам акцизных марок из ФТС в 2015-2023 гг.

Тем не менее, полностью данный процесс не завершён, в результате чего ФТС РФ продолжает выдачу акцизных марок импортёрам.

По итогам проведённого в пункте 2.3 исследования сформулируем следующие выводы:

— в качестве основных правонарушений, которые фиксируются ФТС РФ при операциях по перемещению алкогольной продукции через таможенную границу РФ, выступают уклонение от уплаты таможенных и прочих платежей (ст. 194 УК РФ), контрабанда сильнодействующих веществ, наряду с контрабандой критически важных объектов (ст. 226.1 УК РФ), а также контрабанда алкогольной продукции и/или табачных изделий (ст. 200.2 УК РФ). При этом, последний вид правонарушений начиная с 1 апреля 2024 года в виде отдельной статьи исключён, так как оно стало регламентироваться ст. 226.1 УК РФ;

— ФТС РФ осуществляется деятельность как по выявлению правонарушений в ходе оперативно-розыскной деятельности, так и возбуждение

уголовных дел по ним. Количество выявленных в результате оперативно-розыскной деятельности преступлений невелико, и составляет около 20 ед. Существенно большее количество преступлений возбуждается ФТС РФ по выявленным фактам правонарушений, их количество колеблется от 50 до более 100 в отдельные годы. Общий размер контрабанды по алкогольной продукции варьируется от 0,2 до 0,6 млрд. руб.;

— положительной тенденцией является снижение среднего размера выявленной контрабанды – с 10,2 до 4,4 млн. руб., что свидетельствует как о росте эффективности деятельности таможенных органов по противодействию контрабандному импорту, так и о некотором снижении экономической привлекательности контрабанды для участников внешнеэкономической деятельности. ФТС РФ является эмитентом акцизных марок, до передачи их выдачи применительно к алкогольной продукции Росалкогольрегулированию выдавалось до 1,1 млрд. ед. Начиная с 2021 года их количество снизилось до 0,2-0,4 млрд. ед.

По итогам проведённого в главе 2 исследования ввоза территорию РФ алкогольной продукции, сформулируем следующие выводы обобщающего характера:

— начальным результатом введения против РФ санкций по итогам 2015-2016 годов стало снижение объёмов импорта алкогольной продукции более чем на 1 млрд. долл. в денежном выражении, или в 1,7 раза. Однако, в последующие годы начался постепенный прирост объёмов такого импорта, в результате чего, по итогам 2019 года он восстановился в объёмах. В структуре импорта увеличилась доля пива – с 7 % до 14 % при снижении крепкого алкоголя – с 45 % до 40 %, а также снижении доли вермутов с 3 % до 1 %. Растёт импорт игристых вин, однако, наблюдается снижение широты ассортимента их поставок. В структуре поставок крепкого алкоголя растёт доля продукции, которая не производится в РФ, прежде всего виски, рома и джина, при снижении доли водок и коньяков;

— введение санкций не привело к существенному изменению географической структуры поставок по импорту алкогольной продукции в РФ. В качестве основных поставщиков вина выступают такие страны, как Франция, Италия, Испания, Грузия. Основными поставщиками крепкого алкоголя выступают Великобритания, США и Армения. Германия специализируется на пиве. Снизил свою долю в поставках Франция, Великобритания, США, нарастили – Италия, Испания, Грузия, Германия и Армения. Наблюдается некоторое уменьшение широты поставок алкоголя по странам, что свидетельствует об ограниченном влиянии санкций на данные поставки;

— основными правонарушениями, фиксируемыми при поставках алкогольной продукции в РФ являются уклонение от уплаты таможенных пошлин и иных обязательных платежей (ст. 194 УК РФ), контрабанда сильнодействующих и критических важных товаров (ст. 226.1 УК РФ), а также контрабанда алкогольных и табачных изделий (ст. 200.2 УК РФ). Вплоть до 2020 года наблюдалась тенденция роста количества уголовных преступлений, фиксируемых ФТС РФ, начиная с 2021 года имеются предпосылки к их снижению. Наблюдается формирование тренда на снижение средней суммы контрабанды алкогольной продукции с 10,2 до 4,4 млн. руб., при совокупном их объеме в размере от 0,2 до 0,6 млрд. руб.

3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ, ПОДЛЕЖАЩЕЙ МАРКИРОВКЕ ПРИ ВВОЗЕ НА ТЕРРИТОРИЮ РФ

3.1 Проблемы, связанные с перемещением и таможенным контролем алкогольной продукции, подлежащей маркировке акцизными марками

В качестве проблем, которые существуют в настоящее время в деятельности по перемещению и таможенному контролю алкогольной продукции, подлежащей маркировке акцизными марками, можно выделить следующие:

— существенное различие в акцизном обложении алкогольной продукции в разных странах ЕАЭС;

Особенностью текущего состояния акцизного обложения алкогольной продукции в ЕАЭС является то, что существенно различаются подходы к определению объектов обложения акцизами. Примером здесь может являться акцизное обложение этилового спирта (таблица 24)¹⁷.

Таблица 24 – Объекты акцизного обложения этилового спирта в странах ЕАЭС

Страна	Объект обложения акцизами
Армения	Этиловый спирт в пересчёте на 100 %
Белоруссия	– спирт из пищевого сырья, синтетический, денатурированный – для производства спирта этилового ректифицированного – для производства алкогольной продукции, уксуса и слабоалкогольной продукции – этиловый ректифицированный технический

¹⁷ Составлено по данным налогового законодательства стран ЕАЭС.

Страна	Объект обложения акцизами
Казахстан	<ul style="list-style-type: none"> – неденатурированный – денатурированный топливный – неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 % – для лечебных и фармацевтических товаров – для производства алкогольной продукции с концентрацией спирта менее 80 %
Киргизия	<ul style="list-style-type: none"> – неденатурированный – денатурированный
РФ	<ul style="list-style-type: none"> – для производства непищевой косметическо-парфюмерной продукции – спиртосодержащая продукция в аэрозольной упаковке – этиловый спирт с уплатой или без авансового платежа – передаваемый другой организации этиловый спирт – оприходованный этиловый спирт

Как видно из данной таблицы, подходы к акцизному обложению даже в отношении одной товарной позиции существенно различаются в странах ЕАЭС. Так, в Киргизии и Армении, обладающих наименее развитыми экономиками, такое деление весьма простое. В то же время, для РФ, Белоруссии и Казахстана характерно выделение значительного количества позиций, по каждой из которых могут устанавливаться различные ставки акциза. Так, в Белоруссии в качестве критерия деления выступает возможность использования спирта для производства пищевой продукции, а в Казахстане учитывается дополнительно и возможность его применения как топлива. В условиях нашей страны существенное значение имеет происхождение этилового спирта, а также наличие или отсутствие уплаты авансовых платежей по нему.

Кроме того, существенно различаются и ставки акциза на различные виды продукции. В частности, по акцизам на водку наблюдается следующая

ситуация (таблица 25) ¹⁸.

Таблица 25 – Уровень акцизов на водку в странах ЕАЭС в 2021-2024 гг., в рублях

Страна	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Армения	310	350	410	613	842
Белоруссия	437	448	491	567	660
Казахстан	412	447	431	389	504
Киргизия	89	107	263	246	302
РФ	544	566	589	613	643

Как видно из таблицы, в целом по ЕАЭС наблюдается существенная дифференциация уровня акцизов на водку. При этом, если в РФ и Белоруссии уровень акцизов на неё на начало 2024 года был достаточно близким, то в других странах он мог быть как существенно меньше, так и существенно больше. В частности, наименьший уровень акциза наблюдается в Киргизии, в которой в 2020-2021 годах он составлял всего около 100 руб. за 1 литр безводного алкоголя. В дальнейшем разница между этой страной и другими странами ЕАЭС по уровню акциза снижалась, однако, в начале 2023 года данный показатель был более чем в 2 раза меньше, нежели чем в РФ, и в 1,7 раза – чем в Казахстане.

Другая ситуация сложилась в Армении. Если в 2020-2021 годах страна характеризовалась небольшим уровнем акцизов на водку, то в 2022-2024 годах данная сумма существенно выросла, в результате чего страна на начало 2024 года стала иметь наибольший уровень акцизов на данный товар.

Дифференциация стран ЕАЭС по уровню акцизов на алкогольную продукцию ведёт к тому, что страны с меньшим её уровнем имеют меньший уровень цены на алкоголь на внутреннем рынке, в результате чего возникает

¹⁸ Составлено по: Евразийский союз. Ставки акцизов на водку в государствах-членах ЕАЭС [Электр. источник]. URL: https://eec.eaeunion.org/upload/medialibrary/d54/lynmm2ehe400t1ykhlo2j05nexpqsan/stavki_akcizov_EAES_2024.pdf. – 01.05.2024.

возможность перевозки алкогольной продукции, включая контрафакт, в страны с большим уровнем акцизов. В результате этого стимулируется нелегальный рынок алкогольной продукции, что может иметь негативные последствия для экономики.

В настоящее время в нашей стране уровень акцизов на алкоголь выше, чем в Казахстане и Киргизии. В результате этого, наша страна становится существенно привлекательной для того, чтобы осуществлять на её территорию поставки контрафактной продукции из указанных стран. Это усугубляется также и тем, что рынок РФ по сравнению с рынками Казахстана и Киргизии кратно больше, в результате чего это увеличивает привлекательность контрабандных и контрафактных поставок алкоголя.

Следует также отметить тот факт, что таким поставкам способствует также и наличие единой таможенной территории, в результате чего, попав на внутренний рынок ЕАЭС такая продукция может быть реализована в любой стране объединения. Хотя для контроля оборота алкогольной продукции в нашей стране введена ЕГАИС, однако, в ряде случаев, например, в общественном питании существуют возможности по маскировке отсутствия акцизных марок на алкогольной продукции, особенно, когда реализация такой продукции идёт наливом.

— сложности взаимодействия со странами-экспортёрами по классификации алкогольной продукции;

Суть данной проблемы состоит в том, что в текущих условиях взаимодействие между таможенными органами стран, прежде всего, недружественных, существенно сокращено. В результате этого существенно снижаются возможности по единообразной классификации алкогольной продукции на двух сторонах внешнеэкономической деятельности – РФ и страны происхождения алкогольной продукции.

В частности, нельзя отрицать различной практики классификации алкогольной продукции в разных странах, хотя и на основе единой номенклатуры. Соответственно, при ограничении взаимодействия создаются условия

для накопления разницы в подходах к классификации товаров, в том числе, алкогольных, что будет вести к последующим проблемам при их таможенном оформлении.

Ситуация усугубляется также и тем, что в настоящее время с рядом стран, ранее выступавших в качестве основных поставщиков алкогольной продукции, существенно ухудшились отношения, в результате чего ожидать какого-либо конструктивного взаимодействия с ними проблематично. Такое взаимодействие возможно только через дружественные страны, однако, не все из них экспортируют в нашу страну значимые объёмы алкогольной продукции.

Кроме того, аспектом рассматриваемой проблемы является и тот факт, что современное отечественное законодательство также недостаточно разработано. В частности, в российских условиях является допустимым смешивание в наименовании алкогольной продукции различных её видов. Примером здесь является история с компанией, выпускавшей пивной продукт «Мистер Сидр», и нарушившей технологию производства напитка, в результате чего было зафиксировано значительное количество отравлений со смертельным исходом.

Также, следует указать на то, что ситуацию усложняет и тот факт, что с отдельными странами взаимодействие по одним вопросам может вестись конструктивно, тогда как по другим – нет. Примером здесь может являться Латвия, в течение длительного периода времени осуществлявшая нанесение акцизных марок на импортируемый в РФ алкоголь, однако, по другим вопросам занимавшую неконструктивную позицию ¹⁹.

— возможность нанесения акцизных марок за пределами территории РФ.

— Особенностью текущей процедуры нанесения акцизных марок на алкогольную продукцию в нашей стране является то, что значительный объём

¹⁹ РБК. Таможня призвала клеить акцизные марки на алкоголь в России вместо Латвии [Электр. источник]. – URL: <https://www.rbc.ru/business/15/02/2024/65cc85e29a79472d4390e843>. – 01.05.2024.

ём алкоголя маркируется за рубежом, прежде всего, в Латвии²⁰.

Основной причиной данного обстоятельства является то, что в нашей стране отсутствуют достаточные мощности для этого. При этом, согласно ст. 12 Федерального закона №171-ФЗ от 22.11.1995 г. такая маркировка ранее наносилась в Калининградской области, а в соответствии с Положением Правительства РФ № 854 от 01.06.2021 г. «О проведении с 1 июня 2021 г. по 31 мая 2024 г. эксперимента по маркировке федеральными специальными марками ввозимой в Российскую Федерацию алкогольной продукции, помещенной под таможенную процедуру таможенного склада» – и некоторых других регионов, которые определяются Правительством РФ. Сюда отнесены такие регионы, как Москва, Санкт-Петербург, Брянская, Владимирская, Ленинградская области и некоторые другие регионы.

Тем не менее, запрета на нанесение акцизных марок за рубежом в настоящее время нет. В качестве основных причин данной ситуации выступают:

— возможность роста цен на алкогольную продукцию вплоть до 30 %, так как зарубежное оборудование ориентировано на значительные объёмы маркировки;

— нанесение акцизной марки наиболее рационально в момент залива алкогольной продукции в бутылку, в результате чего это лучше всего производить на таких предприятиях. Наклейка марок вне данного процесса потребует существенно больше ручного труда.

Также, следует отметить и тот факт, что производство алкогольных напитков часто осуществляется из виноматериалов, в результате чего место формирования готовой продукции может быть существенно отдалено от места произрастания винограда. Так, например, выращенные в Новой Зеландии виноматериалы экспортируются в страны Восточной и Центральной Европы, где из них разливается уже готовая продукция, причём, как фирмами россий-

²⁰ Там же.

ского происхождения, так и сугубо иностранными ²¹. В результате этого существенно более рациональным с позиции оптимизации себестоимости выступает наклейка акцизных марок в местах производства готовой продукции, что предполагает выдачу данных марок производителям.

С другой стороны, так как находящиеся за рубежом предприятия находятся вне контроля российских государственных органов, складывается риск того, что сама процедура использования данных марок может быть нарушена, или произведена не в полном соответствии с нормами отечественного законодательства. Сдерживающим фактором здесь выступает то, что такая продукция регистрируется в ЕГАИС, в результате чего возможные нарушения могут быть оперативно выявлены.

Основной причиной, по которой возможно увеличение стоимости нанесения акцизной марки, выступает то, что российские складские мощности меньше зарубежных. В результате этого, стоимость их аренды на 20-30 % больше, что отражается на стоимости данной процедуры. При этом, в современном российском законодательстве какой-либо ответственности за маркировку продукции за пределами страны в законодательстве сейчас не предусмотрено – ни административной, ни уголовной.

Кроме того, указывается и на тот факт, что в российских условиях отсутствует механизм, позволяющий скорректировать поставленную продукцию. Он необходим в условиях крупнотоннажных поставок алкогольной продукции, так как при этом часто возникает пересортица, требующая учёта при поставках ²².

По итогам проведённого исследования сформулируем следующие выводы:

— первой выявленной проблемой является существенное различие в акцизном обложении алкогольной продукции в разных странах ЕАЭС. Она

²¹ РБК. Тихий закат Старого Света. Еврокомиссия обнародовала данные о поставках вина в Россию [Электр. источник]. – URL: www.rbc.ru/newspaper/2024/04/01/660562159a79474369388d49. – 01.05.2024.

²² РБК. Таможня призвала клеить акцизные марки на алкоголь в России вместо Латвии [Электр. источник]. – URL: <https://www.rbc.ru/business/15/02/2024/65cc85e29a79472d4390e843>. – 01.05.2024.

состоит в том, что ввиду существенного уровня различий в доходах населения и развитии государства в разных странах объединения наблюдается существенный разброс в размерах акцизов на различные виды алкогольной продукции. При этом, существенно различаются и подходы к её классификации для целей акцизного обложения. В результате этого, одни и те же виды продукции могут существенно различаться в цене, в результате чего это стимулирует как внутреннее перемещение такой продукции, так и повышает стимулы для ввоза для страны с низким уровнем акцизного обложения для последующей перевозки в страны с высоким уровнем акцизного обложения;

— в качестве второй проблемы выступают сложности взаимодействия со странами-экспортёрами по классификации алкогольной продукции. В результате этого, одна и та же продукция в РФ и в стране-экспортёре может быть классифицирована по-разному. Следствием этого становятся риски неправильной классификации товара, его маркировки, а также взимания с него того или иного акциза;

— в качестве третьего недоставка выступает возможность нанесения акцизных марок за пределами территории РФ. Это ведёт к риску непоставки маркированного алкогольного товара, манипуляций с акцизными марками, а также рискам, которые связаны с размещением заказов на нанесение марок в недружественных странах, то есть – политических рисков.

3.2 Пути совершенствования организации работы таможенных органов при ввозе алкогольной продукции на территорию РФ

В качестве предложений по совершенствованию деятельности таможенных органов при ввозе алкогольной продукции на территории РФ выступают:

— гармонизация акцизов на территории стран-участниц ЕАЭС;

Данное мероприятие состоит в том, чтобы гармонизировать акцизы на территориях стран-участниц ЕАЭС с тем, чтобы снизить стимулы к контрафактному перемещению алкоголя в связи с разницей в его цене. При этом,

следует отметить тот факт, что особенностью текущего состояния стран ЕАЭС является существенная их поляризация по уровню доходов населения, а также по уровню ВВП, включая ВВП по паритету покупательной способности. В частности, по данным за 2022 год уровень данного показателя следующий (таблица 26)^{23,24}.

Таблица 26 – Уровень стран ЕАЭС по ВВП по паритету покупательной способности в 2022 году в долларах

Страна	Мировой банк	МВФ
Армения	18942	17795
Белоруссия	22591	22312
Казахстан	30810	30544
Киргизия	6133	5930
РФ	36485	33263

Как видно из таблицы, размах вариации между минимальным уровнем ВВП по паритету покупательной способности составляет 5 и более раз, в результате чего пропорциональное установление акцизов не является рациональным.

Нами предлагается следующий подход к установлению уровня акцизов на алкогольную продукцию:

— производится унификация системы объектов акцизного обложения в рамках ЕАЭС;

Предлагается следующий подход к системе объектов акцизного обложения (таблица 27).

²³ World Bank. GDP based on purchasing-power-parity (PPP) per capita [Электр. источник]. – URL: <https://data.worldbank.org/indicator/NY.GDP.PCAP.PP.CD>. – 01.05.2024.

²⁴ IMF. GDP based on purchasing-power-parity (PPP) per capita [Электр. источник]. – URL: <https://www.imf.org/en/Publications/WEO/weo-database/2023>. – 01.05.2024.

Таблица 27 – Предлагаемая система объектов акцизного обложения для алкогольной продукции в ЕАЭС

Группа алкогольных продуктов	Виды продукции
Этиловый спирт	– пищевой – непищевой
Спиртосодержащая продукция	–
Алкогольная продукция	– с долей этилового спирта более 9 % – с долей этилового спирта менее 9 %
Вина натуральные	– с долей этилового спирта более 6 % – с долей этилового спирта менее 6 %
Игристые вина	– произведённые в ЕАЭС – произведённые вне ЕАЭС
Пиво	– с содержанием алкоголя 0,5 % – с содержанием алкоголя 0,5-8,6 % – с содержанием алкоголя более 8,6 %

Предлагается существенно упростить систему объектов акцизного обложения для алкогольной продукции. Это необходимо по той причине, что действующая в настоящее время система классификации объектов акцизного налогообложения в таких странах, как РФ, Белоруссия и Казахстан весьма сложна, её унификация возможна только через обобщение объектов акцизного налогообложения. Например, этиловый спирт предлагается классифицировать по критерию пищевой/непищевой, так как от этого зависит его дальнейшее использование. Алкогольную продукцию предлагается классифицировать по содержанию этилового спирта, также, как и натуральные вина и пиво. Применительно к игристым винам предлагается классифицировать их по месту производства – в ЕАЭС и вне ЕАЭС. Это позволит стимулировать производство данного вида алкогольной продукции в объединении.

— уровень акцизов для РФ используется в качестве базисного, так как уровень ВВП по паритету покупательной способности, а также уровень

акцизов является максимальным;

— для каждой конкретной страны ЕАЭС устанавливается персональный уровень коэффициента, обуславливаемый уровнем её экономического развития. Исходя из этого предполагается следующая система коэффициентов (таблица 28).

Таблица 28 – Предлагаемый уровень страновых коэффициентов к акцизам в ЕАЭС

Страна	Уровень акцизов	Уровень акциза на водку, руб. за 1 л. 100 % алкоголя	Текущая ставка акцизов, руб.	Изменение суммы акцизов, руб.
Армения	0,850	547	842	-295
Белоруссия	1,000	643	660	-17
Казахстан	0,980	630	504	126
Киргизия	0,750	482	302	180
РФ	1,000	643	643	0

Предполагается, что для Армении сумма акцизов снизится на 295 руб. в расчёте на 1 л. безводного алкоголя, для Белоруссии данный показатель снизится слабо, или на 17 руб. Для Казахстана и Киргизии предполагается существенное увеличение уровня акцизов – на 126 и 180 руб. соответственно. Для нашей страны, так как она выступает в качестве базисного государства, изменений в размере акцизов не предусматривается.

Однако, следует отметить тот факт, что реализация данного мероприятия в полном объёме может быть осуществлена при следующих условиях:

- наличии общего бюджета ЕАЭС, хотя бы в части статей, включая акцизное налогообложение;
- наличии системы перераспределения акцизных платежей между странами ЕАЭС.

Реализация данного мероприятия с позиции таможенного контроля

приведёт к снижению рисков нарушения таможенных процедур за счёт уменьшения стимулов к контрабанде алкогольной продукции

— организация взаимодействия со странами-экспортёрами в части единообразной классификации и учёту алкогольной продукции через дружественные страны;

Предлагается рассмотреть создание механизма, который будет позволять обеспечить единообразие подходов к классификации алкогольной продукции. Данный механизм подразумевает возможность обмена информацией относительно перемещаемой алкогольной продукции с дружественными странами. Необходимость в таком механизме обуславливается тем, что ввиду различных подходов к классификации алкогольной продукции в стране-экспортёре и в РФ возможна ситуация, когда классификация будет различной.

Для реализации такого взаимодействия предлагается следующая схема (рисунок 12).

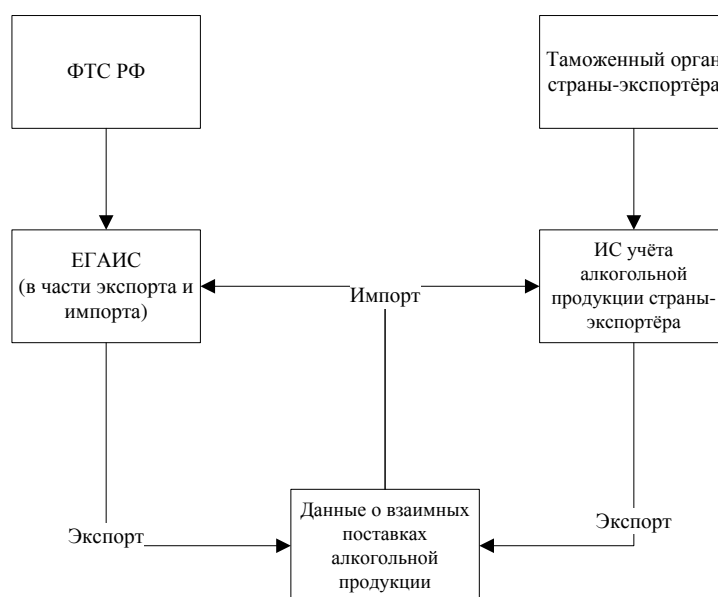


Рисунок 12 – Схема взаимодействия между РФ и странами-экспортёрами по классификации и учёту алкогольной продукции

Предполагается, что в рамках мероприятия будет сформирована совместная информационная система, в которую будут попадать данные относи-

тельно алкогольной продукции, которая экспортирована в другую страну. Это необходимо для того, чтобы обеспечить возможность эффективного контроля импорта алкоголя – как российского в данную страну, так и из данной страны – в РФ.

Для этих целей предлагается выгружать данные из ЕГАИС, а также из аналогичной системы страны-экспортёра (при её наличии) в информационную систему общего доступа, либо в виде отдельных файлов, с тем, чтобы другая сторона имела больший объём информации относительно перемещаемого алкоголя. Аналогичные действия должна предпринять и другая сторона взаимодействия.

Следует отметить, что выгрузка информации из ЕГАИС информации по алкогольной продукции предполагается не в полном объёме, а только по операциям, которые связаны с экспортом одной из сторон в адрес другой стороны алкогольной продукции.

Необходимо указать, что реализация данного механизма взаимодействия будет эффективной только в том случае, когда обе стороны будут заинтересованы в предоставлении дополнительной информации относительно алкогольной продукции.

— полная локализация нанесения акцизных марок на территории РФ.

Суть данного мероприятия состоит в том, чтобы обеспечить полную локализацию нанесения акцизных марок на территории РФ. Для этого предлагаются следующие действия:

— внесение в Федеральный закон № 171-ФЗ требования о том, что нанесение акцизных марок возможно только на территории РФ;

В настоящее время ст. 12 данного закона не устанавливает обязанности нанесения акцизных марок только на территории нашей страны. При этом, абз. 1 ст. 12 указывается на возможность проведения эксперимента, в ходе которого возможна данная деятельность на территории отдельных субъектов

РФ. В связи с этим, предлагается закрепить в ст. 12 Федерального закона № 171-ФЗ требования о том, что нанесение акцизных марок может осуществляться только на территории нашей страны.

— внесение в Постановление Правительства РФ от 01.06.2021 № 854 порядка определения места нанесения акцизных марок;

Это необходимо по той причине, что в связи с локализацией данной деятельности объёмы работ по ней увеличатся. С целью недопущения неоправданного роста затрат государства на данную деятельность необходимо увеличение количества мест нанесения акцизных марок.

Следует отметить, что в настоящее время наиболее «восточным» регионом нашей страны, в котором производится нанесение акцизных марок, является Татарстан. В связи с этим, территории, располагающиеся восточнее данного региона, включая ДВФО в полном объёме будут вынуждены осуществлять отправку алкоголя на наклейку марок на длительные расстояния. В этой связи, по нашему мнению, необходимым будет являться наделение аналогичными правами одного из регионов ДВФО, например, Приморского или Хабаровского краёв, которые наряду со значительным транзитным потенциалом также обладают и существенными производственно-промышленными возможностями.

— установление срока перехода к локализации.

На сегодняшний день период окончания эксперимента в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 854 – 31 мая 2024 г. Однако, ввиду многочисленных переносов данной даты можно предполагать, что реализация этого мероприятия может быть осуществлена в 2025 году, либо во 2-й половине 2024 года.

— нанесение RFID-меток на дорогую алкогольную продукцию с уменьшением акциза на стоимость таких меток;

Суть данного мероприятия состоит в том, чтобы нанести, наряду с акцизной маркой на алкогольную продукцию, также и RFID-метку.

RFID-метка представляет собой инструмент, который позволяет обеспечить автоматическую бесконтактную идентификацию предмета, на которую она была нанесена. Для этого используется радиосигнал. На саму метку записывается необходимая для идентификации информация, она представляет из себя микро-чип с записанной на него информацией, которая может быть считана с использованием специальной считывающей аппаратуры.

В составе RFID-метки две составных части:

- модуль, содержащий считываемую информацию;
- антенна для приёма передачи данной информации.

Применение RFID-меток в условиях импорта алкогольной продукции оправдано тем, что позволяет, с одной стороны, повысить надёжность, а с другой – увеличить скорость работы с импортируемой алкогольной продукцией. Так, применительно к акцизной марке, которая представляет собой штрих-код с системой защиты от подделки, можно указать на потенциальную возможность её подделки, хотя и однократной, ввиду необходимости работы с ЕГАИС.

Применительно же к RFID-метке, которая предполагает её изготовление на заводах, производящих электронику, можно указать на то, что её подделка будет практически невозможной, так как для этого необходимо наличие аналогичной инфраструктуры. В этих условиях существенно повышается уровень защищённости импортируемого алкоголя.

Следует отметить, что дискуссия о необходимости маркирования алкогольной продукции RFID-метками ведётся с 2020 года. Однако, в то время отказ от данной технологии обуславливался тем, что их стоимость была существенной, что могло повлиять на собираемость налогов и акцизов по алкогольной продукции. Минфином РФ указывалось на то, что для большинства населения стоимость алкогольной продукции является фактором, определяющим спрос. В результате применения RFID-меток очевидным является увеличение стоимости алкогольной продукции, что будет увеличивать риски

контрабандной и контрафактной алкогольной продукции²⁵.

На сегодняшний день стоимость RFID-меток в российских условиях начинается с 5 руб.²⁶ При этом, обеспечивается возможность её считывания на расстоянии до 5 м, что более чем достаточно при работе с алкогольной продукцией. При их применении в отношении дорогостоящей продукции (например, более 1 тыс. руб. за единицу) увеличение цены будет несущественным. Более того, применение таких меток в отношении элитного алкоголя будет практически незаметным, так как будет находиться в пределах скидки, которая предоставляется оптовым продавцом оптовому покупателю.

Предлагается следующий подход к реализации данного мероприятия (таблица 29).

Таблица 29 – Предлагаемый порядок применения RFID-метки для нанесения на импортируемую алкогольную продукцию

Стоимость единицы алкогольной продукции	Порядок нанесения RFID-метки
До 1000 руб.	Не применяется
1000-3000 руб.	– применяется – на стоимость метки уменьшается акциз
Более 3000 руб.	Применяется, без уменьшения акциза

При таком подходе вся дорогая импортная алкогольная продукция со стоимостью более 3000 руб. должна быть маркирована RFID-метками, так как влияние их на цену не превысит 1 % с учётом необходимости их нанесения.

Применительно к алкогольной продукции в ценовом диапазоне от 1000 до 3000 руб. предлагается установить возможность получения налогового

²⁵ Известия.Ру. Приема нет: Минфин раскритиковал идею маркировки алкоголя RFID-метками [Электр. источник]. – URL: <https://iz.ru/1042050/evgeniia-pertceva/priema-net-minfin-raskritikoval-ideiu-markirovki-alkogolia-rfid-metkami>. – 01.05.2024.

²⁶ ProRFID. Ubique Самоклеющаяся RFID метка UHF, UT-G [Электр. источник]. – URL: <https://pro-rfid.ru/ubique-samokleyushchayasya-rfid-metka-uhf-ut-g/>. – 01.05.2024.

вычета по акцизам на стоимость RFID-метки. Это позволит нивелировать влияние данного мероприятия на цену алкогольной продукции.

Для недорогой алкогольной продукции, стоимость единицы которой составляет менее 1000 руб. предполагается не применять данного мероприятия, так как его влияние на стоимость такой продукции может составлять 2-3 % с учётом процесса нанесения метки.

При этом, данная продукция является массовой, в результате чего данное увеличение цены будет увеличивать риски, связанные с оборотом контрафактной и контрабандной продукции.

Следует отметить, что для реализации данного мероприятия будет необходимо внесение изменений, как в Налоговый Кодекс РФ, так и в Закон № 171-ФЗ.

По итогам рассмотрения выявленных проблем и формирования предложенных мероприятий сформируем следующую таблицу 30.

Таблица 30 – Выявленные проблемы таможенного контроля алкогольной продукции, подлежащей маркировке в РФ, а также направления их решения

Выявленная проблема	Предлагаемое мероприятие	Влияние на таможенный контроль
Существенное различие акцизном обложении алкогольной продукции в разных странах ЕАЭС	Гармонизация акцизов на территории стран-участниц ЕАЭС	Снижение рисков нарушения таможенных процедур за счёт уменьшения стимулов к контрабанде алкогольной продукции
Сложности взаимодействия со странами-экспортёрами по классификации алкогольной продукции	Организация взаимодействия со странами-экспортёрами в части единообразной классификации и учёту алкогольной продукции через дружественные страны	Повышение соответствия между классификациями РФ и страны-экспортёра

Выявленная проблема	Предлагаемое мероприятие	Влияние на таможенный контроль
Возможность нанесения акцизных марок за пределами территории РФ	Полная локализация нанесения акцизных марок на территории РФ	Снижение рисков непоставки маркированной продукции
	Нанесение RFID-меток на дорожную алкогольную продукцию с уменьшением акциза на стоимость таких меток	Увеличение эффективности контроля маркировки

По итогам проведённого исследования сделаем следующие выводы по пункту 3.2:

— первым предложенным мероприятием является гармонизация акцизов на территории стран-участниц ЕАЭС. Ввиду максимального уровня экономического развития и максимальных размеров рынка РФ в качестве базисной ставки акциза предложена ставка РФ, а уровень ставок в других странах ЕАЭС определяется путём применения понижающего коэффициента. Одновременно с этим предложен подход к классификации алкогольной продукции для целей обложения акцизами. В качестве критериев предлагается использовать критерий пищевого назначения, содержания спирта, а также источника происхождения. Это позволит уменьшить стимулы для уклонения от маркировке алкогольной продукции, а также по уплате акцизов;

— в качестве второго предлагаемого мероприятия выступает организация взаимодействия со странами-экспортёрами в части единообразной классификации и учёту алкогольной продукции через дружественные страны. В его ходе будет необходимым предоставление РФ как импортёру, или другой стране, в которая также выступает импортёром российской алкогольной продукции, информации из ЕГАИС (аналогичной иностранной информационной системы) относительно перемещаемой продукции. Это даст возможность как более точной классификации таких товаров, так и повысит эф-

фективность таможенных процедур в отношении её;

— в качестве третьего предлагаемого мероприятия выступает полная локализация нанесения акцизных марок на территории РФ. Это связано с необходимостью минимизации экономических рисков в виде непоставки маркированной продукции в РФ, а также снижения политических рисков, связанных с экономическим взаимодействием с недружественными странами;

— последним предлагаемым к реализации мероприятием является нанесение RFID-меток на дорогую алкогольную продукцию с уменьшением акциза на стоимость таких меток. Предполагается как повышение степени защиты, прежде всего, дорогой алкогольной продукции, так и увеличение эффективности её обработки, включая таможенные процедуры. Разработана система мер, включающая в себя возможность применения вычета по суммам акцизов за использование RFID-меток, однако, это потребует внесения изменений в положения Налогового Кодекса РФ.

По итогам проведённого в главе 3 исследования сформулируем следующие выводы:

— в качестве первого выявленного недостатка выступает существенное различие акцизном обложении алкогольной продукции в разных странах ЕАЭС, что ведёт к рискам, связанным с уклонением от уплаты акцизов. С целью уменьшения данного риска предлагается гармонизация акцизов на территории стран-участниц ЕАЭС, состоящая как в гармонизации объектов акцизного обложения, так и в гармонизации ставок акцизов. Предложенная система объектов нацелена на упрощение классификации алкогольной продукции, а система ставок учитывает уровень экономического развития страны, и зависит от ВВП по паритету покупательной способности;

— второй выявленной проблемой является сложность взаимодействия со странами-экспортёрами по классификации алкогольной продукции. Предлагается организация взаимодействия со странами-экспортёрами в части

единообразной классификации и учёту алкогольной продукции через дружественные страны, для чего сформирован механизм обмена информацией от страны-экспортёра алкогольной продукции стране, которая её ввозит. Это позволит повысить соответствие между классификациями РФ и страны-экспортёра;

— третьей проблемой является возможность нанесения акцизных марок за пределами территории РФ. Это формирует как риски непоставки маркированной продукции, так и политические риски, связанные с взаимодействием с недружественными странами. С целью решения данной проблемы предложены два мероприятия. Первое мероприятие состоит в полной локализации нанесения акцизных марок на территории РФ. Для этого требуется внесение изменений в законодательство страны, прежде всего, в закон № 171-ФЗ. Следствием этого будет являться снижение рисков непоставки маркированной продукции. Второе мероприятие состоит в нанесении RFID-меток на дорожную алкогольную продукцию с уменьшением акциза на стоимость таких меток для отдельных категорий алкогольной продукции. Это позволит повысить эффективность контроля маркировки, так как в отличие от акцизных марок даст возможность контролировать сразу значительное количество перемещаемых товаров.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Алкогoльная продукция представляет собой продукцию, содержащую этиловый спирт в размере более 0,5 об. %, к которой относятся спиртные и алкогoльные напитки, вино, крепленое и игристое вино, виноградосодержащие напитки, пиво и приготовленные на его основе, а также сидр, пуаре и медовуха. Товарная классификация алкогoльной продукции в ТН ВЭД ЕАЭС предполагает их деление по наиболее важным отличительным признакам, закреплённым в Главе 22 данного документа. Особенностью действующего таможенного тарифа на алкогoльную продукцию является относительно низкий его уровень на пиво и виноматериалы, прежде всего, на виноградное сусло, умеренный – на вино, существенный – на крепкий алкогoль. Максимальный уровень таможенного тарифа приходится на чистый неденатурированный спирт с крепостью более 80 об. %, по которому она составляет 100 %, но не менее 2 евро/л, а также в случае, когда такой спирт имеет крепость менее 80 об. %, когда она составляет 4 евро/л.

На сегодняшний день параллельно ходят акцизные марки и федеральные специальные марки. Акцизные марки будут действовать до конца срока годности алкогoльной продукции, вся новая продукция маркируется с использованием федеральных специальных марок. Данные марки используются для отслеживания движения алкогoльной продукции на рынке.

Основными этапами таможенного контроля алкогoльной продукции в РФ в условиях ЕАЭС выступают приобретение федеральных специальных марок в ФС Росалкогoльтабакконтроль, направление данных марок товаропроизводителю или на транзитный склад, ввоз алкогoльной продукции с наклеенными марками, а также подача таможенной декларации в таможенный орган. Таможенные органы контролируют перемещаемую алкогoльную продукцию через таможенную границу путём сравнения сведений, поданных импортёром с данными ЕГАИС. При необходимости может осуществляться осмотр или досмотр перемещаемых алкогoльных товаров. Все операции с

ними проводятся через ЕГАИС, что позволяет отследить все экземпляры товара вплоть до единицы. В случае нарушения маркирования алкогольной продукции предусматривается административная и/или уголовная ответственность. Импортер также должен обеспечить уплату акцизных платежей за ввозимую алкогольную продукцию.

Крупнейшими статьями в импорте алкогольной продукции выступают виноградные вина (код ТН ВЭД 2204) и крепкий алкоголь (код ТН ВЭД 2208). В целом, по ним наблюдается динамика, аналогичная динамике общих объёмов импорта. Доля данных статей составляет 40 % и более. Наблюдается рост объёмов импорта солодового пива – более 2 раз в денежных объёмах при росте доли с 7,3 % до 14,1 %.

По виноградным винам преобладает ввоз вин в небольшой (до 2 л.) фасовке, увеличивается объём ввоза игристых вин. Однако, в целом наблюдается уменьшение широты ассортимента ввоза данной алкогольной продукции. По крепкому алкоголю наблюдается рост в денежном выражении по всем статьям, за исключением водки, что связано с тем, что производство такой продукции в нашей стране развито существенно слабее, а по отдельным видам, например, по виски, практически отсутствует. В результате этого, на долю спиртовых настоек из дистиллированного виноградного вина и виски приходится в совокупности более 70 % импорта крепкого алкоголя.

В структуре ввоза алкогольной продукции выделяются три группы стран по виду основных импортируемых продуктов – импортирующие, преимущественно, вино, крепкий алкоголь и пиво. В первую группу входят Франция, Италия, Испания, Грузия. Во вторую группу входят США, Великобритания и Армения. Единственной страной, которая импортирует, преимущественно, пиво, выступает Германия.

В условиях санкций, введённых в период с 2014 года фиксируется рост долей таких стран в поставках алкогольной продукции, как Италия, Испания, Грузия, Германия и Армения. Снижение поставок в структуре было зафиксировано по таким странам, как Франция, Великобритания, США. Также,

уменьшилась доля прочих стран-поставщиков – с 30 % до 27,7 %.

По Германии и, частично, Армении, наблюдается рост доли основного вида импортируемой продукции, что свидетельствует о концентрации поставок и уменьшении ассортимента. По Грузии и Армении, напротив, наблюдается небольшое снижение доли основного вида импорта, что свидетельствует о расширении ассортимента. По остальным странам доли основных видов продукции по странам оставались в период 2016-2021 гг. достаточно стабильными, что говорит об отсутствии резких изменений в ассортименте поставок, хотя и свидетельствует о некотором его уменьшении.

В качестве основных правонарушений, которые фиксируются ФТС РФ при операциях по перемещению алкогольной продукции через таможенную границу РФ, выступают уклонение от уплаты таможенных и прочих платежей (ст. 194 УК РФ), контрабанда сильнодействующих веществ, наряду с контрабандой критически важных объектов (ст. 226.1 УК РФ), а также контрабанда алкогольной продукции и/или табачных изделий (ст. 200.2 УК РФ). При этом, последний вид правонарушений начиная с 1 апреля 2024 года в виде отдельной статьи исключён, так как оно стало регламентироваться ст. 226.1 УК РФ.

ФТС РФ осуществляется деятельность как по выявлению правонарушений в ходе оперативно-розыскной деятельности, так и возбуждение уголовных дел по ним. Количество выявленных в результате оперативно-розыскной деятельности преступлений невелико, и составляет около 20 ед. Существенно большее количество преступлений возбуждается ФТС РФ по выявленным фактам правонарушений, их количество колеблется от 50 до более 100 в отдельные годы. Общий размер контрабанды по алкогольной продукции варьируется от 0,2 до 0,6 млрд. руб. Положительной тенденцией является снижение среднего размера выявленной контрабанды – с 10,2 до 4,4 млн. руб., что свидетельствует как о росте эффективности деятельности таможенных органов по противодействию контрабандному импорту, так и о некотором снижении экономической привлекательности контрабанды для

участников внешнеэкономической деятельности. ФТС РФ является эмитентом акцизных марок, до передачи их выдачи применительно к алкогольной продукции Росалкогольрегулированию выдавалось до 1,1 млрд. ед. Начиная с 2021 года их количество снизилось до 0,2-0,4 млрд. ед.

Первой выявленной проблемой является существенное различие акцизном обложении алкогольной продукции в разных странах ЕАЭС. Она состоит в том, что ввиду существенного уровня различий в доходах населения и развитии государства в разных странах объединения наблюдается существенный разброс в размерах акцизов на различные виды алкогольной продукции. При этом, существенно различаются и подходы к её классификации для целей акцизного обложения. В результате этого, одни и те же виды продукции могут существенно различаться в цене, в результате чего это стимулирует как внутреннее перемещение такой продукции, так и повышает стимулы для ввоза для страны с низким уровнем акцизного обложения для последующей перевозки в страны с высоким уровнем акцизного обложения.

В качестве второй проблемы выступают сложности взаимодействия со странами-экспортёрами по классификации алкогольной продукции. В результате этого, одна и та же продукция в РФ и в стране-экспортёре может быть классифицирована по-разному. Следствием этого становятся риски неправильной классификации товара, его маркировки, а также взимания с него того или иного акциза.

В качестве третьего недостатка выступает возможность нанесения акцизных марок за пределами территории РФ. Это ведёт к риску непоставки маркированного алкогольного товара, манипуляций с акцизными марками, а также рискам, которые связаны с размещением заказов на нанесение марок в недружественных странах, то есть – политических рисков.

Первым предложенным мероприятием является гармонизация акцизов на территории стран-участниц ЕАЭС. Ввиду максимального уровня экономического развития и максимальных размеров рынка РФ в качестве базисной ставки акциза предложена ставка РФ, а уровень ставок в других странах

ЕАЭС определяется путём применения понижающего коэффициента. Одновременно с этим предложен подход к классификации алкогольной продукции для целей обложения акцизами. В качестве критериев предлагается использовать критерий пищевого назначения, содержания спирта, а также источника происхождения. Это позволит уменьшить стимулы для уклонения от маркировки алкогольной продукции, а также по уплате акцизов.

В качестве второго предлагаемого мероприятия выступает организация взаимодействия со странами-экспортёрами в части единообразной классификации и учёту алкогольной продукции через дружественные страны. В его ходе будет необходимым предоставление РФ как импортёру, или другой стране, в которая также выступает импортёром российской алкогольной продукции, информации из ЕГАИС (аналогичной иностранной информационной системы) относительно перемещаемой продукции. Это даст возможность как более точной классификации таких товаров, так и повысит эффективность таможенных процедур в отношении её.

В качестве третьего предлагаемого мероприятия выступает полная локализация нанесения акцизных марок на территории РФ. Это связано с необходимостью минимизации экономических рисков в виде непоставки маркированной продукции в РФ, а также снижения политических рисков, связанных с экономическим взаимодействием с недружественными странами.

Последним предлагаемым к реализации мероприятием является нанесение RFID-меток на дорогую алкогольную продукцию с уменьшением акциза на стоимость таких меток. Предполагается как повышение степени защиты, прежде всего, дорогой алкогольной продукции, так и увеличение эффективности её обработки, включая таможенные процедуры. Разработана система мер, включающая в себя возможность применения вычета по суммам акцизов за использование RFID-меток, однако, это потребует внесения изменений в положения Налогового Кодекса РФ.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Батюшкина, Д. С. Идентификация и фальсификация алкогольной продукции в таможенном деле / Д. С. Батюшкина // Молодежный вектор таможни. – 2022. – № 1(1). – С. 5-8.
- 2 Волков, В. Ф. Особенности проведения таможенного контроля при ввозе алкогольной продукции на территорию ЕАЭС / В. Ф. Волков, К. А. Боровкова // Современные информационные технологии и процессы : Коллективная монография. – М.: ООО «Издательство «Экон-Информ», 2023. – С. 56-67.
- 3 Вопросы идентификации и классификации товаров в таможенных целях: теория и практика : Материалы 4-й Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Орел, 30 июня 2020 года. – Орел: Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева, 2020. – 186 с.
- 4 Еловая, Е. М. Таможенный контроль в отношении алкогольной продукции / Е. М. Еловая, В. А. Горелько // Актуальные проблемы социально-экономического развития современного общества : Сб. статей IV международной научно-практической конференции, Киров, 25 мая 2023 года / Под редакцией М.П. Разина, Л.Н. Шмаковой, Н.С. Семено, М.Л. Зеленкевич, Т.В. Борздовой. – Киров: ФГБОУ ВО «Кировский государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения Российской Федерации, 2023. – С. 453-457.
- 5 Зайцева, Е. А. Контроль классификационного кода алкогольной продукции по ТН ВЭД ЕАЭС для снижения таможенных рисков / Е. А. Зайцева // Вопросы идентификации и классификации товаров в таможенных целях: теория и практика : Материалы 5-й Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Орел, 21 июня 2021 года. – Орёл: Орловский государственный университет экономики и торговли, 2021. – С. 88-91.

6 Зыков, А. А. Совершенствование таможенного контроля при ввозе в Российскую Федерацию подакцизных товаров на примере алкогольной и табачной продукции / А. А. Зыков, А. С. Васильева, А. М. Тюнева // Зеленый коридор. Наука и образование в таможенном деле. – 2022. – № 1(19). – С. 26-37.

7 Зыков, А. А. Совершенствование порядка перемещения через таможенную границу Евразийского экономического союза подакцизных товаров на примере алкогольной и табачной продукции / А. А. Зыков, А. А. Теплякова // Зеленый коридор. Наука и образование в таможенном деле. – 2022. – № 2(20). – С. 77-84.

8 Игнатов, В. А. Некоторые аспекты таможенного и налогообложения алкогольной продукции в Российской Федерации / В. А. Игнатов // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – № 5-2(56). – С. 186-189.

9 Ковалева, Э. В. Некоторые особенности ввоза алкогольной и спиртосодержащей продукции на территорию Российской Федерации / Э. В. Ковалева // Вызовы и решения для бизнеса: энергия регионов : Сб. материалов II Международного внешнеэкономического научно-практического форума, Москва, 14 октября 2021 года. – М.: Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, 2021. – С. 204-212.

10 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 30.12.2001 N 195-ФЗ [Электр. источник]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/ (дата обращения 01.03.2024).

11 Кондратов, М. В. Требования к маркировке алкогольной продукции, как элемент защиты от импорта некачественной алкогольной продукции / М. В. Кондратов, Н. В. Серегина // Вопросы идентификации и классификации товаров в таможенных целях: теория и практика : Материалы 5-й Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Орел, 21 июня 2021 года. – Орёл: Орловский государственный университет эконо-

мики и торговли, 2021. – С. 108-112.

12 Кулешов, А.В. Особенности проведения таможенного контроля при ввозе алкогольной продукции на территорию ЕАЭС / А.В. Кулешов, Е.Г. Чухаева // БИТ. – 2022. – №2(22). – С. 42-47.

13 Лузгина, Ю. В. Проблемы, связанные с перемещением через таможенную границу ЕАЭС алкогольной продукции и основные направления по их решению / Ю. В. Лузгина, Ю. Ю. Солдатова // Инициативы молодых - науке и производству : Сб. статей II Всероссийской научно-практической конференции для молодых ученых и студентов, Пенза, 19–20 октября 2021 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2021. – С. 96-101.

14 Лучкин, А. Г. Таможенный контроль при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию / А. Г. Лучкин, Н. А. Афанасьева // Социально-экономическое развитие региона: опыт, проблемы, инновации : сб. научных статей по материалам докладов и сообщений VIII Международной научно-практической конференции, Смоленск, 25 мая 2021 года. – Смоленск: Издательство «Маджента», 2021. – С. 35-39.

15 Лысенкова, Н. А. Особенности взимания акцизов алкогольной продукции / Н. А. Лысенкова // Мавлютовские чтения : материалы XVI Всероссийской молодежной научной конференции, Уфа, 25–27 октября 2022 года. Том 6. – Уфа: Уфимский государственный авиационный технический университет, 2022. – С. 80-85.

16 Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2): федер. закон № 117-ФЗ от 05.08.2000 г. [Электр. источник]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165. – 01.03.2024.

17 Нестеренко, А. Анализ таможенного налогообложения алкогольной продукции / А. Нестеренко, Ф. А. Новиков // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2023. – № 1-2(95). – С. 37-39.

18 Никулкина, И. В. Особенности и проблемы применения акцизов и НДС при ввозе в государствах - членах ЕАЭС / И. В. Никулкина, Д. И. Тере-

хова // Теория и практика общественного развития. – 2023. – № 6(182). – С. 153-161.

19 Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 8 декабря 2023 г. N 03-07-11/118526 Об определении налоговой базы по НДС для подакцизных товаров [Электр. источник]. – URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/408207397>. – 01.04.2024.

20 Постановление Правительства РФ от 29.12.2020 N 2348 «О маркировке алкогольной продукции федеральными специальными марками» (вместе с «Правилами изготовления федеральных специальных марок», «Правилами приобретения федеральных специальных марок», «Правилами уничтожения федеральных специальных марок», «Правилами маркировки федеральными специальными марками алкогольной продукции», «Требованиями к образцам федеральных специальных марок») [Электр. источник]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_373172/ (дата обращения 01.03.2024).

21 Приказ Минфина России от 08 сентября 2020 № 185н «О компетенции таможенных органов по совершению определенных таможенных операций и осуществлению конкретных функций в отношении подакцизных и определенных видов товаров» [Электр. источник]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_361941. – 01.03.2024.

22 Провоторова, В. Д. Роль ЕГАИС в системе контроля на алкогольном рынке и учете алкогольной продукции / В. Д. Провоторова, А. В. Захарова // Государственное регулирование экономики: политико-экономические аспекты : сборник научных трудов по материалам 8-й Международной научно-практической конференции, Москва, 24 ноября 2022 года / Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Государственный университет управления. – Москва: Государственный университет управления, 2023. – С. 139-142.

23 Распоряжение ФТС РФ от 10.04.2006 N 130-р «О перечне кодов в соответствии с ТН ВЭД России алкогольной продукции, подлежащей марки-

ровке акцизными марками, ввозимой (импортируемой) на таможенную территорию Российской Федерации» [Электр. источник]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59502. – 01.03.2024.

24 Серегина, Н. В. Особенности проведения экспертизы алкогольной продукции в таможенных целях / Н. В. Серегина, О. Ю. Еремина // Особенности государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в современных условиях : Материалы VIII Всероссийской научно-практической конференции, Ростов-на-Дону, 15–19 ноября 2021 года. – Ростов-на-Дону: Ростовский филиал ГКОУ ВО «Российская таможенная академия», 2021. – С. 449-456.

25 Сивонкина, М. О. Исследование теоретических основ и нормативно-правового регулирования таможенного контроля ввоза на территорию Российской Федерации алкогольной продукции / М. О. Сивонкина // Молодой ученый. – 2023. – № 22(469). – С. 324-325.

26 Сметанина, А. Б. Особенности идентификации крепких спиртных напитков в таможенных целях / А. Б. Сметанина, Н. В. Серегина // Потребительский рынок: качество и безопасность товаров и услуг : Материалы XI Международной научно-практической конференции, Орёл, 26 ноября 2021 года. – Орёл: Издательство «Картуш», 2022. – С. 210-213.

27 Соколова, Т. Л. Проблемы и перспективы использования ЕГАИС в рамках осуществления государственного контроля в сфере производства и оборота алкогольной и спиртосодержащей продукции / Т. Л. Соколова // Проблемы и перспективы развития научно-технологического пространства : Материалы VI Международной научной интернет-конференции, Вологда, 14–17 июня 2022 года / Вологодский научный центр Российской академии наук. – Вологда: Вологодский научный центр Российской академии наук, 2022. – С. 326-329.

28 Спир, Л. Ю. Проблемы таможенного контроля правильности классификации алкогольной продукции / Л. Ю. Спир // Актуальные проблемы развития ЕАЭС в условиях современных глобальных изменений : Материалы

Всероссийской научно-практической конференции, Иркутск, 14 декабря 2021 года / Под науч. ред. И.В. Цвигун, А.В. Шалака. – Иркутск: Байкальский государственный университет, 2022. – С. 138-143.

29 Сырица, Г. С. Анализ порядка взимания таможенных платежей при ввозе алкогольной продукции на территорию Российской Федерации в 2017-2021 гг / Г. С. Сырица // Первые шаги в науке : Альманах научных работ студентов. Том Выпуск XXVI. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал Российской таможенной академии, 2022. – С. 56-66.

30 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Подписан в г. Москве 11.04.2017) [Электр. источник]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315. – 01.03.2024.

31 Тарасов, Н. А. ЕГАИС как инструмент таможенного регулирования ввоза алкогольной продукции / Н. А. Тарасов // Перспективы развития таможенных администраций в условиях углубления евразийской интеграции : Сб. материалов XII Международной научно-практической конференции, Москва, 22–23 октября 2020 года / Российская таможенная академия. – Москва: Российская таможенная академия, 2020. – С. 203-206.

32 Уголовный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 13.06.1996 N 63-ФЗ [Электр. источник]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699. – 01.03.2024.

33 Федеральный закон от 22.11.1995 N 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» [Электр. источник]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8368/ (дата обращения 01.03.2024).

34 Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 № 289-ФЗ [Электр. источник]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093. – 01.03.2024.

35 Худжатов, М. Б. Таможенные аспекты маркировки алкогольной продукции, ввозимой на территорию Российской Федерации / М. Б. Худжатов // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2023. – № 1. – С. 13-21.

36 Царева, П. А. Особенности таможенного оформления алкогольной продукции в рамках территорий стран-членов ЕАЭС / П. А. Царева // Сибирь в пространстве международных отношений: прошлое, настоящее, будущее 2022 : Материалы региональной студенческой научно-практической конференции, Иркутск, 09 апреля 2022 года / Отв. ред. И.В. Олейников, А.А. Распопина. – Иркутск: Байкальский государственный университет, 2022. – С. 144-148.

37 Царева, П. А. Особенности таможенного оформления алкогольной продукции / П. А. Царева // Актуальные проблемы развития ЕАЭС в условиях современных глобальных изменений : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, Иркутск, 14 декабря 2021 года / Под научной редакцией И.В. Цвигун, А.В. Шалака. – Иркутск: Байкальский государственный университет, 2022. – С. 156-159.

38 Чалкина, Н. А. Таможенно-тарифное и нетарифное регулирование ввоза спиртосодержащей продукции в Российскую Федерацию в условиях ЕАЭС / Н. А. Чалкина, Е. А. Царевская // Мировые научные парадигмы в цифровую эпоху: взгляд в будущее : Материалы VIII Международной научно-практической конференции, Ростов-на-Дону, 30 октября 2022 года. Том Часть 1. – Ростов-на-Дону: ООО «Манускрипт», 2022. – С. 251-253.

39 Шибаршина, О. Ю. Таможенный контроль импорта алкогольной продукции на таможенную территорию России / О. Ю. Шибаршина, М. А. Щенева // Управление социально-экономическим развитием регионов: проблемы и пути их решения : Сб. научных статей 12-ой Международной научно-практической конференции, Курск, 24–25 июня 2022 года. – Курск: Курский филиал ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», 2022. – С. 282-285.

40 Щербак, Ю. В. Проблематика таможенного контроля за оборотом алкогольной продукции / Ю. В. Щербак, В. В. Колесник // Современные тенденции развития торговли и таможенного дела : Тезисы докладов и выступлений VIII Международной научной конференции молодых ученых, Донецк, 17 ноября 2022 года. – Донецк: Донецкий национальный университет, 2022. – С. 241-244.

41 Якушенкова, К. В. Классификация и идентификационные признаки алкогольной продукции в таможенных целях / К. В. Якушенкова, О. В. Евдокимова // Вопросы идентификации и классификации товаров в таможенных целях: теория и практика : Материалы 4-й Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Орел, 30 июня 2020 года. – Орел: Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева, 2020. – С. 179-182.