9. Вериго С.А. Система управления рисками как составная часть таможенного контроля. В сборнике: Образование в высшей школе: проблемы и перспективы развития Материалы Межвузовской научно-практической конференции. 2016. С. 105–110.
10. Гокинаева И.А. Основы таможенного дела. Часть 1. Таможенные процедуры. Учебное пособие. — СПб: Университет ИТМО, 2015. — 58 с.
11. Демичев А. А., Логинова А. С. Основы таможенного дела. — М., 2014. — С. 78.
12. Демичев А. А., Логинова А. С. Основы таможенного дела. — М., 2014. — С. 78.
13. Джабиев А.П. Экономическая и торгово-политическая роль таможенных пошлин // Горизонты экономики. 2015. № 3 (22). С. 50–53.
14. Логинова А. С. Таможенные платежи: Учебное пособие. — СПб.: Троицкий мост. 2016.
15. Макарова И.Г., Положенцева А.Д. Особенности применения таможенной процедуры временного ввоза в таможенном союзе ЕАЭС. Интеллектуальный потенциал XXI века: ступени познания. 2016. № 33. С. 167–171.
16. Ожигина В.В. Этапы международной экономической интеграции в условиях глобализации: соответствует ли практика теории? // Актуальные проблемы гуманитарных и социально-экономических наук. — 2016. — № 10–4. — С. 86–90.
17. Свинухов В.Г., Сенотрусова С.В., Чернова В.В. Проблемные вопросы защиты прав хозяйствующих субъектов при возврате излишне уплаченных таможенных платежей. Современный юрист. 2014. № 3 (8). С. 101–112.
18. Спасский В. Евразийской интеграции 21 год. перспективы развития ЕАЭС // Международная жизнь, № 1, 2015.
19. Таможенная политика России в условиях членства в ЕАЭС и ВТО / Фомина Э.А. Сборник Наука сегодня: глобальные вызовы и механизмы развития Материалы международной научно-практической конференции. В 2-х частях. 2018. С. 32–34.
20. Таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности в условиях ЕАЭС. — Саратов: ИЦ «Наука», 2017. — 163 с.

Гомон И.В., Новосельцева Е.П., Комаристая В.В.
Контрабанда алкогольной и табачной продукции при перемещении через
таможенную границу Российской Федерации

*Калужский Государственный Университет им. К.Э. Циолковского
(Россия, Калуга)*

doi: 10.18411/lj-12-2019-84

idsp: ljjournal-12-2019-84

Аннотация

В статье были рассмотрены проблемы перемещения через таможенную границу Евразийского экономического союза обманным путем, с сокрытием от таможенного контроля алкогольной и табачной продукции. так же были рассмотрены основные термины и их определение. Проанализированы показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации по статье УК 200.2 РФ за последние годы. Также рассмотрен ряд проблем, связанных с данной темой и пути решения контрабанды табачной и алкогольной продукции.

Ключевые слова: контрабанда, алкогольная продукция, табачные изделия, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Уголовный кодекс РФ.

Abstract

The article deals with the problems of moving across the customs border of the Eurasian economic Union fraudulently, with the concealment of alcohol and tobacco products from customs control. the main terms and their definition were also considered. The indicators of law enforcement activities of the customs authorities of the Russian Federation under article 200.2 of the criminal code of the Russian Federation in recent years are analyzed. A number of problems related to this topic and ways of solving the smuggling of tobacco and alcohol products are also considered.

Keywords: smuggling, alcohol products, tobacco products, Customs code of the Eurasian economic Union, the criminal code of the Russian Federation.

Вопрос контрабанды является востребованным для экономики любой страны. Анализ информационных источников показал, какое отрицательное воздействие контрабанда оказывает на экономику государства.

Сам термин «контрабанда» представляет собой перемещение через таможенную границу Евразийского экономического союза, помимо или с сокрытием от таможенного контроля, либо с обманом использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием.

Также необходимо понимать, кто является субъектом контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий - это любое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет (необязательно гражданин Российской Федерации). Это может быть декларант, уполномоченное лицо таможенного представителя или таможенного перевозчика, иное лицо, передающее товар через таможенную границу. [1]

Основными причинами обострения обстановки, связанной с нахождением на рынке Российской Федерации контрафакта и фальсификата, являются следующие факторы:

- пробелы в нормативных актах РФ, связанные с отсутствием точного определения понятия контрафакта и фальсификата;
- неуправляемость расчета ущерба, который был причинен правообладателю товарного знака;
- Нехватка техники, а также соответствующих специалистов в правоохранительных органах, с помощью которых возможно произвести экспертизу продукции.
- На территории РФ, в настоящий момент времени, действуют ГОСТы, ОСТы и ТУ.

В случаях ГОСТ и ОСТ, мы можем получить доступ к рецептуре продукции и технологии производства, которая отражается в документации, находящейся на учете у субъектов контроля и надзора. В случае же технических условий это зачастую невозможно, по причине отсутствия единой системы их учета, а также допуска значительных отступлений от рецептуры.

В случае появления или роста правонарушений и преступлений наиболее простым способом противодействия представляется ужесточение имеющегося законодательства, будет являться введение уголовной ответственности за попытки контрабанды табачной продукции. Причем данная мера зачастую является необходимой из-за того, что административным мерам определенно не создать работающую преграду на пути огромных потоков нелегального табака.

31 декабря 2014г. №530-ФЗ в Уголовный кодекс РФ была внесена статья 200.2 «Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий». [2]

Данная статья показывает меру наказания за контрабанду алкогольной и табачной продукции в крупном размере, для понятия значения крупного размера обратимся к примечаниям данной статьи. [2]

В примечании данной статьи замечено, что деяния признаются совершенными в крупном размере, если стоимость алкогольной продукции и (или) табачных изделий превышает двести пятьдесят тысяч рублей. Было произведено понижение суммы стоимости продукции с 1.5 млн до 250 тыс. Данное понижение было сделано для того, чтобы повысить прибыль со штрафов нелегальной контрабанды. Статья показывает нам наказания за контрабанду алкогольной продукции и (или) табачных изделий. Наказания довольно обширны: от штрафа до лишения свободы вплоть до 12 лет. Причем данные наказания распространяются не только на одного человека, но и на группу лиц. [2]

В свою очередь стоит отметить, что при вычислении размера стоимости незаконно перемещенных алкогольной продукции и табачных изделий из общей стоимости незаконно перемещенных алкогольной продукции и табачных изделий подлежит только та часть стоимости указанных товаров, которая таможенным законодательством Союза разрешена к перемещению без декларирования и (или) была задекларирована.

Однако в соответствии с Кодексом РФ административная ответственность за контрабанду алкогольной и табачной продукции также предусмотрена статьей 16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров». [5]

Данная статья состоит из трех частей:

1. Наказание за недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию.
2. Наказание за заявление декларантом при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений об их классификационном коде, сопряженное с заявлением при описании товаров неполных или недостоверных сведений об их количестве, свойствах и характеристиках.
3. Случаи предоставления таможенным органам недостоверных сведений, документов.

Уже сейчас можно сказать, что статья 200.2 значительно способствует сокращению контрабанды алкоголя и табачной продукции. Однако статистика за последний год говорит об обратном.

Если обратиться к статистике табачного рынка в России, то можно выделить следующее:

- Доля нелегальной табачной продукции за 2016 год составила 2.23% от общего табачного рынка. [6]
- В свою очередь, доля нелегальных сигарет в России за 2017 год составляла 4.7%, что вдвое больше, чем показания предыдущего года. [7]
- по исследованиям компании Nielsen на табачном рынке в России доля нелегальных сигарет за 2018 год увеличилась и составила 15,6%. Данный рост поспособствовал потере федерального бюджета порядка 100 млн рублей (по итогу 2019г.). По статистике основным поставщиком нелегальных сигарет в Россию является Белоруссия – 36% всего объема нелегальных сигарет, следующее место занимают страны дальнего зарубежья 15,7%, российские сигареты с подозрительной акцизной маркой – 9,6%. [3]

Благодаря этой небольшой статистике, можно сделать вывод, что с течением времени контрабанда табачной продукции стремительно растет, поскольку данный рост составляет проценты, которые увеличиваются вдвое за каждый год.

Одним из путей решения контрабанды табачных изделий можно считать их отслеживание, что представляет собой определение прошлого и нынешнего местонахождения. В тоже время можно производить отслеживание регистрации будущего местонахождения всех табачных упаковок, к примеру, пакетов, картонных упаковок и поддонов, в цепочке поставок до момента уплаты сборов или же выполнения других обязательств.

Отследить и в тоже время проследить за перемещением табачных изделий возможно, однако данное действие требует применения международно-признанных стандартов, например, для распознавания и регистрации данных и обмена данными. Для начала стоит предложить оборудование для считывания и регистрации данных,

которое можно будет применить для использования в международном контексте, к примеру, для телефонов.

В свою очередь теневой рынок алкоголя не отстает, так, к примеру, за 2016 год доля теневого рынка алкоголя в России составляет 20-30% от общего рынка (известия). За 2017 год эти цифры особо не изменились и составили те же 20-30%. [8]

За 2018 год в России доля теневого рынка алкоголя немного увеличилась и составляет порядка 30-40%. Причем за последние годы в России участились случаи открытия нелегального рынка пивоварной продукции.

Основными решениями контрабанды алкогольной продукции можно считать:

- Введение минимальной цены от производителя;
- Установка минимальной розничной цены;
- Запуск системы ЕГАИС;
- Ограничение мест и времени продажи алкоголя;

Так, по итогам работы ФТС:

- За 2016 год таможенными органами Российской Федерации было возбуждено 2 235 уголовных дел. Доля контрабанды от общего количества возбужденных уголовных дел составила 43%. В свою очередь по статье 200.2 УК РФ было возбуждено 32 дела.
- За 2017 год таможенными органами Российской Федерации было возбуждено 2 103 уголовных дел. Доля контрабанды от общего количества возбужденных уголовных дел составила 52%. В свою очередь по статье 200.2 УК РФ было возбуждено 52 дела.
- За 2018 год таможенными органами Российской Федерации было возбуждено 2 054 уголовных дела. Доля контрабанды от общего количества возбужденных уголовных дел составила 50%. В свою очередь по статье 200.2 УК РФ было возбуждено 52 дела.

В свою очередь по административной ответственности за период 2018 года таможенные органы РФ возбудили 143 148 дел об административных правонарушениях. Причем 32 212 данных дел (22,5% от общего количества возбужденных дел об АП) – по статье 16.2 КоАП РФ (недекларирование либо недостоверное декларирование товаров). Реже всего предметами административных правонарушений являются: валюта, табак, продукция растительного происхождения, текстильные материалы и изделия, древесина и изделия из неё, а также алкогольная продукция. [4]

Таким образом, мы проанализировали принципы уголовной и административной ответственности за контрабанду алкогольной и табачной продукции.

1. Жеребцов А.П. вопросы квалификации контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий // Российское право: Образование. Практика. Наука. 2016 №1. С. 20-24.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 07.06.2017) // Собрание законодательства РФ. — 17.06.1996. — № 25. — ст. 2954.
3. Эксперты заявили о росте доли нелегальных сигарет в России. [Электронный ресурс]. URL: <https://iz.ru/948087/2019-11-27/eksperty-zaiavili-o-roste-doli-nelegalnykh-sigaret-v-rossii>
4. <http://old.customs.ru> – Федеральная таможенная служба
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. 02.12.2019)
6. <https://www.rbc.ru> Новости дня в России и в мире РБК
7. <https://lenta.ru> Новости России и мира сегодня
8. <https://iz.ru> Известия – новости политики, экономики, спорта, культуры