

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
(Смоленский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова)

Кафедра менеджмента и таможенного дела

ОТЧЕТ

О прохождении производственной (преддипломной) практики  
(вид практики)  
Студента Поляковой Натальи Алексеевны 5 курса  
Специальность 38.05.02 Таможенное дело  
(наименование специальности)

Место прохождения практики ЗАО «ФМ Логистик Кастомс»  
Срок практики с «06» апреля 2020 г. по «03» июня 2020 г.

Руководитель практики от предприятия (организации)

Силутина Н.А., начальник отдела  
таможенных операций  
(Ф.И.О., должность)



[Handwritten Signature]  
(подпись)

Руководитель практики от Филиала

Яроцкая Е.В., доцент  
(Ф.И.О., должность) м.п.

[Handwritten Signature]

г. Смоленск  
2020 г.

## ПЛАН – ГРАФИК

1. Ф.И.О. студента Поляковой Натальи Алексеевны
2. Курс, группа 5, ТД-151о
3. Место прохождения производственной (преддипломной) практики ЗАО «ФМ Ложистик Кастомс»
4. Срок производственной (преддипломной) практики с «06» апреля 2020 г. по «03» июня 2020 г.

| Дата       | Перечень намечаемых работ   |
|------------|---|
| 06.04.2020 | Характеристика организации  |
| 17.04.2020 | Анализ структуры управления организации   |
| 04.05.2020 | Нормативно-правовые акты, регулирующие таможенный контроль  |
| 15.05.2020 | Порядок взимания акцизов в странах ЕАЭС   |
| 22.05.2020 | Характеристика основных программных средств, применяемых для автоматизации таможенных операций на предприятии |
| 26.05.2020 | Анализ совершения таможенного контроля в отношении товаров, подлежащих маркировке акцизными марками           |
| 28.05.2020 | Проблемы таможенного контроля при администрировании подакцизных товаров                                       |
| 03.06.2020 | Индивидуальное задание по теме ВКР (анализ предмета исследования на конкретном объекте)                       |

Руководитель практики от Филиала:

начальник отдела  
таможенных операций  
(Занимаемая должность)

Силутина Н.А.  
Ф.И.О.



06.04.2020  
Дата

Руководитель практики от предприятия/организации:

доцент  
(Занимаемая должность)

Яроцкая Е.В.  
Ф.И.О.

06.04.2020  
Дата

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
(Смоленский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова)

Кафедра менеджмента и таможенного дела  
Специальность 38.05.02 Таможенное дело

Дневник

практики производственной (преддипломной)  
(вид практики)

Студента группа ТД 151о, курс 5, Поляковой Натальи Алексеевны  
(Ф.И.О. студента)

| Дата                    | Содержание работы  | Замечание<br>руководителя<br>практики от<br>предприятия<br>(организации) | Замечание<br>руководите<br>ля<br>практики от<br>Филиала |
|-------------------------|--|--|---|
| 06.04.<br>2020          | Ознакомление с заданием практики. Инструктаж по технике безопасности и должностными обязанностями, выполняемые во время прохождения практики. Знакомство с работниками отдела, распорядком работы отдела.  | нет  |   |
| 07.04-<br>16.04<br>2020 | Осуществлять контроль за соблюдением таможенного законодательства и законодательства РФ Изучение внутренней нормативной документации функционирования отделения. Анализ деятельности организации, определение видов деятельности и особенностей функционирования | нет  |   |

| Дата             | Содержание работы   | Замечание руководителя практики от предприятия (организации) | Замечание руководителя практики от Филиала |
|------------------|---|--|--|
| 18.04-03.05 2020 | Изучение должностных инструкций, документации, оформляемых в отделении. Анализ структуры управления организации   | <i>нет</i>   |  |
| 04.05-14.05 2020 | Выполнение поручений руководителя практики. Изучение нормативно-правовых актов, регулирующих таможенный контроль  | <i>нет</i>   |  |
| 15.05-21.05 2020 | Порядок взимания акцизов в странах ЕАЭС. Участие в текущих производственных совещания.  | <i>нет</i>   |  |
| 22.05-25.05 2020 | Характеристика основных программных средств, применяемых для автоматизации таможенных операций на предприятии. Изучение особенностей декларирования различных видов товаров | <i>нет</i>   |  |
| 26.05-27.05 2020 | Анализ совершения таможенного контроля в отношении товаров, подлежащих маркировке акцизными марками   | <i>нет</i>   |  |

| Дата            | Содержание работы   | Замечание руководителя практики от предприятия (организации) | Замечание руководителя практики от Филиала |
|-----------------|---|--|--|
| 28.05-2.06 2020 | Проблемы таможенного контроля при администрировании подакцизных товаров   | нет  |  |
| 03.06. 2020     | Оформление отчета практики, обработка собранной информации<br>Индивидуальное задание по теме ВКР (анализ предмета исследования на конкретном объекте) | нет  |  |

Начальник отдела  
таможенных операций

ЗАО «ФМ Логистик Кастомс»



*[Handwritten signature]*  
(подпись)

*Сергей И.А.*  
(расшифровка)



Кафедра Менеджмента и таможенного дела

Специальность 38.05.02 Таможенное дело

Специализация Таможенные платежи и валютное регулирование

### ЗАДАНИЕ

на практику производственной (преддипломной)  
(указать вид и тип практики)  
студента 5 курса, ТД 151о

Поляковой Натальи Алексеевны  
(фамилия, имя, отчество)

1. Срок сдачи студентом отчета 3.06.2020 г.

2. Календарный план

| Содержание выполняемых работ и заданий по программе практики  | Сроки выполнения |            |
|---|------------------|------------|
|   | Начало           | Окончание  |
| 1   | 2                | 3          |
| Ознакомление с заданием практики. Инструктаж по технике безо-пасности и должностными обязан-ностями, выполняемые во время прохождения практики. Знакомство с работниками отдела, распорядком работы отдела.   | 06.04.2020       | 06.04.2020 |
| Осуществлять контроль за соблюдением таможенного законодате-льства и законодательства РФ Изучение внутренней нормативной документации функционирования отделения. Анализ деятельности организации, определение видов деятельности и особенностей функционирования | 07.04.20         | 16.04. 20  |
| Изучение должностных инструкций, документации, оформляемых в отделении. Анализ структуры управления организации   | 18..04.20        | 03.05.2020 |
| Выполнение поручений руководителя практики. Изучение нормативно-правовых актов, регулирующих таможенный контроль  | 04.05.20         | 14.05.20   |
| Порядок взимания акцизов в странах ЕАЭС. Участие в текущих производственных совещания   | 15.05.20         | 21.05.20   |
| Характеристика основных программных средств, применяемых для автоматизации таможенных операций на предприятии. Изучение особенностей декларирования различных видов товаров   | 22.05-20         | 25.05.20   |
| Анализ совершения таможенного контроля в отношении товаров, подлежащих маркировке акцизными марками   | 26.05.20         | 27.05.20   |

| продолжение таблицы   |          |          |
|---|----------|----------|
| 1   | 2        | 3        |
| Проблемы таможенного контроля при администрировании подакцизных товаров   | 28.05.20 | 2.06.20  |
| Оформление отчета практики, обработка собранной информации. Индивидуальное задание по теме ВКР (анализ предмета исследования на конкретном объекте) | 03.06.20 | 03.06.20 |

### 3. Место прохождения ЗАО «ФМ Логистик Кастомс»

Руководитель практики от кафедры Филиала

Руководитель практики от базы практики

Задание принял к исполнению



## ХАРАКТЕРИСТИКА

Настоящая характеристика дана студентке группы ТД 151о курса 5 специальности «Таможенное дело» «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Смоленский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова Поляковой Натальи Алексеевны.

Студентка проходила практику производственной (преддипломной) практики с с «06» апреля 2020 г. по «03» июня 2020 г в ЗАО «ФМ Логистик Кастомс».

В ходе прохождения практики Полякова Н.А. изучила порядок и правила ведения аналитической работы, перемещение через таможенную границу товаров отдельных категорий товаров, декларирование товаров и взимание таможенных платежей, способы отправления деловой корреспонденции через различные способы почтовой связи и закрепила знания, полученные на учебных занятиях в университете.

По ходу практики применяла знания в сфере таможенного законодательства и таможенного права, пользуясь Конституцией РФ, Договора о ЕАЭС от 29.05.2014 (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.08.2017), Федерального закона от 27.11.2010 г. (Ред. от 28.11.2018) №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», Постановления Правительства РФ от 27.07.2012 N 775 (ред. от 27.09.2018) «Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции» (вместе с «Требованиями к образцам акцизных марок для маркировки алкогольной продукции») нормативно-правовыми и подзаконными актами в сфере таможенного дела.

Полякова Н.А. проявила себя как трудолюбивый, доброжелательный, коммуникабельный, исполнительный сотрудник, с уважением относящийся к




коллективу, показывая отличные знания в сфере таможенного законодательства.

По результатам прохождения производственной практики студентка Полякова Н.А. получает отличную оценку.

Начальник отдела  
таможенных операций

ЗАО «ФМ Ложистик Кастомс»



  
(подпись)

1 Семургина И.А.  
(расшифровка)

## СОДЕРЖАНИЕ

|  |    |
|--|----|
| <b>Введение</b> .....  | 3  |
| 1. Характеристика организационной структуры ЗАО «ФМ Ложистик Кастомс».....   | 6  |
| 2. Характеристика деятельности отдела таможенных операций ЗАО «ФМ Ложистик Кастомс»... ..  | 9  |
| 3. Нормативно-правовые акты, регулирующие таможенный контроль .....  | 12 |
| 4. Порядок взимания акцизов в странах ЕАЭС в период 2017-2019 гг.....  | 16 |
| 5. Характеристика основных программных средств, применяемых для автоматизации таможенных операций на предприятии.....              | 24 |
| 6. Анализ совершения таможенного контроля в отношении товаров, подлежащих маркировке акцизными марками .....                       | 26 |
| 7.. Проблемы таможенного контроля при администрировании подакцизных товаров.....   | 32 |
| 8. Определение направлений совершенствования контроля в отношении подакцизных товаров при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС..... | 36 |
| <b>Заключение</b> .....  | 41 |

## ВВЕДЕНИЕ

Таможенные платежи, на всех исторических этапах развития российского государства являлись источником пополнения казны. Роль таможенных платежей заключалась и в регулировании торгового баланса, и всей торгово-промышленной деятельности.

Спустя значительное количество времени, таможенные платежи продолжают выполнять свою роль. Таможенные платежи служат не только в качестве средства пополнения бюджета. Изменяя размер ставок пошлин, можно влиять на наполняемость рынка товарами, его качество, а также доля иностранных производителей на рынке. Таким образом можно сказать, что таможенные платежи это многогранная система, применение которой требует особых знаний и ответственности.

Нельзя обойти стороной и таможенные процедуры. Их применение играет также высокую роль в обеспечении таможенного законодательства. Посредством применения таможенных процедур можно утверждать о полном взыскании таможенных платежей, контроля перемещаемых товаров, а также об открытости к сотрудничеству с иностранными товаропроизводителями и перевозчиками.

В настоящее время акцизы относятся к одной части налоговых поступлений государства, что приводит к тому, что контроль над их применением влияет на пополнение государственного бюджета, а также и на экономику страны в целом. Акцизы, взимаемые при ввозе на таможенную территорию, представляют собой инструмент государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

К товарам, которые ввозятся на территорию РФ, применяется широкий круг мер таможенного контроля, а также они имеют высокий уровень налогообложения. К ним, в первую очередь относятся: табак, спирт, автомобили, автомобильный бензин и т.д.

В связи с тем, что акциз представляет собой одно из современных направлений пополнения бюджета государства, поэтому за уплатой акцизного налога ведется усиленный контроль. На территорию ЕАЭС довольно часто ввозят алкогольную и табачную продукцию, в последнее время на эту продукцию имеется большой спрос, и поэтому подделываются акцизные марки. Сама акцизная марка является неотъемлемой частью акциза в отношении конкретных товаров. Незаконный ввоз товаров, товаров с неоплаченными акцизами и акцизными марками, а так же их распространение на таможенной территории ЕАЭС, не только имеет влияние на экономику страны подрывая возложенные функции на акциз, что является проблемой современного акциза, но и влечет за собой как административную так и уголовную ответственность.

Реакция государства на различные возможности нарушения установленного им порядка очень важна. В этой связи, таможенный контроль над оборотом тех или иных товаров является очень важной частью в работе таможенных органов.

В условиях функционирования Евразийского экономического союза представляются актуальными вопросы контроля за применением акцизов при ввозе товаров на таможенную территорию, гармонизации налогового законодательства государств - членов ЕАЭС.

Цель преддипломной практики - закрепление, систематизация и расширение теоретических знаний, приобретение профессиональных навыков в осуществлении таможенных операций, предшествующих подачи таможенной декларации, приобретение практического опыта по декларированию товаров; приобретение практических навыков работы о таможенном контроле, таможенных процедурах и таможенных платежах.

Задачи практики:

- охарактеризовать организационную структуру ЗАО «ФМ Логистик Кастомс»;



- рассмотреть деятельность отдела таможенных операций ЗАО «ФМ Ложистик Кастомс»;

- изучить нормативно-правовые акты, регулирующие таможенные операции;

- изучить порядок взимания акцизов в странах ЕАЭС;

- изучить таможенный контроль в отношении товаров, подлежащих маркировке акцизными марками;

- определить проблемы таможенного контроля при администрировании подакцизных товаров.

В качестве информационной базы исследования использованы информация с официального сайта ЗАО «ФМ Ложистик Кастомс» <https://smolensk.catalogxy.ru/firms/www.fmlogistic.com.htm>, а так же знания и умения, полученные лично во время прохождения практики, под руководством специалистов

## **1.ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЫ ЗАО «ФМ ЛОЖИСТИК КОСТОМС»**

Компания FM Logistic (ФМ «Ложистик Костомс») была основана в 1967 году Франции. Свою деятельность в России группа FM Logistic начала в 1994 году. На сегодняшний день компания является одним из крупнейших в России логистических операторов, предоставляя своим клиентам полный спектр логистических услуг: складирование, переупаковка, расфасовка, перевозка всеми видами транспорта, таможенное оформление грузов. В 1998 году был открыт первый собственный складской комплекс европейского уровня в Химкинском районе Московской области. В настоящий момент на территории России действует 7 региональных складов (Санкт- Петербург, Владивосток, Екатеринбург, Новосибирск, Ростов-на-Дону, Хабаровск, Иркутск).

Весной 2004 года был открыт второй собственный складской комплекс FM Logistic, расположенный на юге Московской области, в Чеховском районе. В комплекс предоставляемых компанией услуг входят: Складирование Транспортировка Таможенное оформление Упаковка Штат компании FM Logistic в России насчитывает более 2 300 человек.

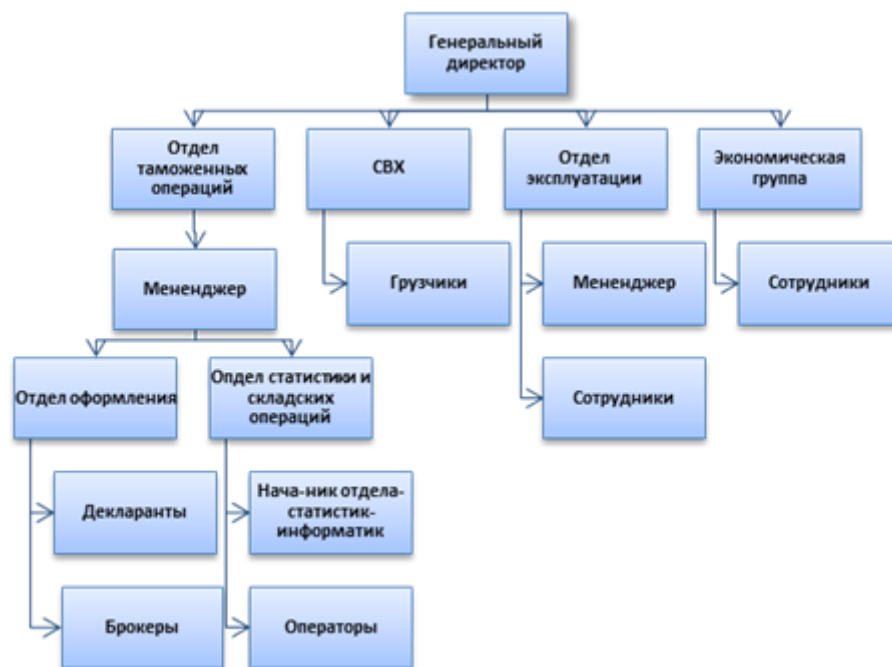
Смоленский филиал был создан в 2002 году, основной вид деятельности таможенное оформление грузов при международных перевозках.

Организационную структуру управления целесообразно охарактеризовать как линейно-функциональную. При этом, в рамках структуры управления протекает управленческий процесс, между участниками которого распределены задачи и функции управления, а следовательно - права и ответственность за их выполнение.

С этих позиций организационную структуру управления можно рассматривать как форму разделения и кооперации управленческой

деятельности, в которой происходит процесс управления, направленный на достижение поставленных целей.

Представим структуру управления на рисунке 1.



**Рис.1. Организационная структура управления ФМ «Логистик Кастомс»**

Проанализировав линейно-функциональную структуру можно сделать вывод о том, что она обеспечивает такое разделение управленческого труда, при котором линейные звенья управления призваны командовать, а функциональные — консультировать, помогать в разработке конкретных вопросов и подготовке соответствующих решений, программ, планов.

Функциональные подразделения данной структуры могут сами отдавать распоряжения нижестоящим звеньям, но не по всем, а по ограниченному кругу вопросов, определяемых их функциональной специализацией [6].

В основе линейно-функциональной структуры является специализация управленческой деятельности по функциональным подсистемам организации.

Передача текущего управления руководителям линейных подразделений и функциональное разделение управленческой деятельности организации в целом позволяют высшему руководству сосредоточиться на решении стратегических проблем развития предприятия, обеспечить наиболее рациональное взаимодействие с внешней средой.

Достоинство рассматриваемой организационной структуры – гибкость.

Линейно-функциональная организация обеспечивает достаточные возможности реструктуризации линейных подразделений по мере развития организации, изменения технологии и отделения родственных производств. С расширением предприятия изменяется и набор функциональных отделов, и содержание выполняемых задач [8].

Анализируя организационную структуру ФМ «Ложистик Костомс» можно выделить следующие достоинства и недостатки.

Достоинства:

- стимулирование деловой и профессиональной специализации в условиях этой структуры управления;
- высокая производственная реакция организации, так как она построена на узкой специализации производства и квалификации специалистов;
- уменьшение дублирования усилий в функциональных областях; улучшение координации деятельности в функциональных областях.

Недостатки:

- отсутствие тесных взаимосвязей и взаимодействия на горизонтальном уровне между подразделениями;
- резкое увеличение объема работы руководителя организации и его заместителей из-за необходимости согласования действий разных функциональных служб;
- чрезмерно развитая система взаимодействия по вертикали;
- утрата гибкости во взаимоотношениях работников аппарата управления из-за применения формальных правил и процедур;



- слабая инновационная и предпринимательская реакция организации с такой организационной структурой управления;
- отрицательное реагирование на требования внешней среды;
- затруднение и замедление передачи информации, что сказывается на скорости и своевременности принятия управленческих решений, цепь команд от руководителя к исполнителю становится слишком длинной, что затрудняет коммуникацию.

По функциональному принципу ЗАО «ФМ Логистик Кастом» разделена на 4 подразделения, условно объединяемые в четыре крупных блоков.

Таким образом, приведенный пример показывает сложную иерархию вертикальных взаимоотношений. Помимо этого, они включают в себя так называемые отношения управленческого аппарата, работающего в виде института советников и помощников под началом линейного или функционального руководителя.

## 2. ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТДЕЛА ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ЗАО «ФМ ЛОЖИСТИК КАСТОМС»

Отдел таможенных операций предназначен для таможенного оформления.

Таможенное оформление является сложным процессом, который реализовывается отделом таможенного оформления. Отдел таможенного оформления и контроля – это одна из частей таможенного органа.

Состав, структура и штатная численность отдела изменяются и утверждаются приказом генерального директора общества по представлению начальника управления и по согласованию с заместителем генерального директора по коммерческим вопросам.

Руководство работой отдела осуществляет начальник отдела.

Начальник отдела принимается на работу, увольняется с нее приказом генерального директора общества по представлению начальника управления и по согласованию с заместителем генерального директора по коммерческим вопросам.

На должность начальника отдела назначается лицо, имеющее высшее образование, стаж работы по специальности пять лет.

В его подчинении находятся:

- декларанты;
- брокеры.

Декларант представляет собой лицо которое объявляет или сообщает сведения о имуществе, товарах или осуществляемой деятельности в соответствующие государственные органы, данное лицо может выступать в качестве собственника или посредника.

Брокер – это посредническое лицо между двумя заинтересованными сторонами: между покупателем и продавцом, между страховщиком и страхователем, между заемщиком и кредитуемым и т.д.

Отдел отвечает за таможенное оформление (ТО) и подчиняется заместителю начальника таможенного органа по организации таможенного контроля.

Задачи отдела:

- в полной мере реализовать политику РФ относительно таможни.
- следить за соблюдением таможенного законодательства.
- защищать экономические интересы РФ, оказывать содействие внешнеэкономическому развитию предприятий, граждан, регионов.
- осуществление ТО и таможенного контроля (ТК).
- взаимодействие с другими отделами таможенного органа.

Функции отдела:

- анализировать и обобщать материалы, предлагать, каким образом улучшить ТО и таможенный контроль.
- определить схемы ТО и ТК в пределах компетенции отдела.
- принимать сообщения о желании вывезти грузы, назначать время, а также место ТО и ТК.
- помещать грузы под процедуру доставки, получать уведомления об осуществлении доставки грузов в нужные места.
- осуществлять проверку транспортных средств, которые предназначены для перевозки грузов под ТК.
- проводить контроль отправления товаров на склады хранения.
- осуществлять прием документов для ТО и ТК.
- использовать средства для идентификации товаров.
- выполнять основные операции ТО.
- контролировать, правильно ли оценен товар.
- контролировать уплату и начисление таможенных платежей.
- контролировать классификацию грузов в соответствии с ТН ВЭД.
- контролировать соблюдение валютного законодательства.
- контролировать обоснованность предоставления льгот.
- контролировать обоснованность тарифных претензий.

- проводить досмотр товаров, а также транспортных средств.
- принимать меры относительно правонарушений.
- поставлять протоколы по правонарушениям.
- содействовать остальным подразделениям таможенного органа.
- осуществлять профессиональную подготовку должностных лиц отдела.

Проанализировав деятельность отдела можно сделать вывод о том, что в отделе осуществляется деятельность по следующим направлениям: анализируем все нужные документы; заполнение таможенной декларации; подготовка всех необходимых документов; осуществление расчета таможенной стоимости, уплата налогов.



### **3. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ТАМОЖЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ**

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

К первому блоку относятся договора ЕАЭС, Кодексы РФ.

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

Формы таможенного контроля описываются в главе 45 ТК ЕАЭС (статьи 322-337).

Сфера налогов и налогообложения изложена в разделе XVII части Третьей Договора ЕАЭС.

В этом разделе описываются общие принципы налогообложения государств – членов ЕАЭС (статья 71). Статья 72 содержит принципы косвенного налогообложения, а статья 73 касается налогообложения доходов физических лиц.

В соответствии со статьей 71 Соглашения ЕАЭС общие принципы налогообложения выглядят таким образом:

1. Товары, перемещенные на территории из одного государства в другое, облагаются косвенными налогами.
2. Государства, участвующие во взаимной торговле, взимают налоги, другие сборы и платежи таким образом, что налогообложение в районе всей территории является благоприятным и однородным.

3. Участники конференции определяют направления сотрудничества в области косвенных налогов: НДС и акцизов.

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

1. Сбор косвенных налогов при взаимной торговле товарами осуществляется в соответствии с принципом страны назначения, которая предусматривает освобождение 0% НДС и освобождение от акциза.

2. Косвенное налогообложение осуществляется на территории государства, в котором продаются товары, работы, услуги.

3. Неотъемлемой частью данного Договора является Протокол № 18 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг» [5, с.78].

Он включает в себя:

1. Порядок применения косвенных налогов при экспорте товаров;
2. Порядок взимания косвенных налогов при импорте товаров;
3. Порядок взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг.

Согласно нормам данного Договора во взаимной торговле пяти государств реализован принцип взимания косвенных налогов по стране назначения в условиях отмены таможенного оформления и таможенного контроля на внутренних границах[5].

Но сам кодекс чаще всего содержит нормы, которые ссылаются на законодательство государства – участника ЕАЭС. «Наднациональное регулирование таможенных отношений дополняется решениями Евразийской экономической комиссии». Возникает необходимость внесения дополнений, изменений в национальные налоговые законодательства стран ЕАЭС.

Различие в налоговых законодательствах стран участниц ЕАЭС снижает активность взаимовыгодных торговых отношений. В странах ЕАЭС, а именно в Республике Армения, Республике Казахстан, Республике

Киргизия, Республике Беларусь и Российской Федерации, активно ведется работа по сближению и унификации налоговых законодательств [3, с.194].

Глава 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ (часть вторая) с изм. И доп., вступ. В силу с 01.04.2020) посвящена вопросам, связанным с налогообложением подакцизных товаров. Она была введена в действие одновременно с первыми четырьмя главами второй части Налогового кодекса РФ от 5 августа 2000 г. в соответствии с Федеральным законом от 5 августа 2000 г. № 118-ФЗ «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах», а именно с гл. 21 «Налог на добавленную стоимость», гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» и гл. 24 «Единый социальный налог (взносы)» [2].

Второй блок нормативно-правовых актов можно характеризовать как Федеральные законы РФ, Постановления Правительства РФ.

В ФЗ от 3 августа 2018 г. N 301-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» говорится о том, что ставка акциза на прямогонный бензин, бензол, параксиллол, ортоксиллол определена с учетом корректирующего коэффициента, который постепенно увеличивает ее значение в течение 6 лет начиная с 1 января 2019 г. На величину снижения ставки вывозной пошлины на нефть определены особенности расчета ставки акциза на нефтяное сырье.

Плательщики налогов (в частности акциза), порядок и формы уплаты, исполнения обязанности по уплате, а также сроки уплаты налога установлены в ФЗ от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2016) Глава 12 «Общие положения об уплате таможенных платежей».

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

маркировке марками акцизного сбора. Так как на подакцизные товары существует огромное количество подделок подакцизных товаров, то возникла потребность в маркировке этих товаров и особом таможенном контроле [11, с.47-51].

Одним из важных нормативно-правовых актов, регулирующих маркировку алкогольной продукции акцизными марками, является Постановление Правительства РФ от 27.07.2012 N 775 (ред. от 27.09.2018) «Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции». В соответствии с 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» Правительство Российской Федерации постановило утвердить прилагаемые в нем требования к образцам акцизных марок для маркировки алкогольной продукции» [15].

Данное Постановление содержит требования к образцам акцизных марок для маркировки алкогольной продукции. Все изменения и дополнения, вносимые в данное Постановление, были необходимы в связи с образованием Евразийского экономического союза между Республикой Казахстан, Республикой Беларусь, Республикой Армения, Республикой Кыргызстан и Российской Федерацией.

В Постановлении Правительства РФ от 20.02.2010 N 76 (ред. от 07.02.2019) «Об акцизных марках, для маркировки ввозимых на таможенную территорию Р.Ф табачной продукции» содержатся правила изготовления, приобретения акцизных марок на ввозимую табачную продукцию, а так же порядок маркировки табачных изделий, учета, идентификации и уничтожения поврежденных акцизных марок.

Таможенные операции с алкогольной и табачной продукцией осуществляются только при наличии маркировки данных товаров акцизными марками. Также таможенные операции с подакцизными товарами связаны с

множеством сложностей, поэтому они находятся под пристальным вниманием и контролем со стороны государственных органов.

В третий блок входят Приказы и Постановления ФТС.

В Приказе ФТС от 09 марта 2006 г. № 183 (ред. от 27.11.2012) «Об утверждении инструкции о взаимодействии таможенных органов и действиях должностных лиц таможенных органов по обеспечению организаций акцизными марками для маркировки алкогольной продукции, ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации и контроля за использованием акцизных марок» объясняются подробные инструкции о взаимодействии таможенных органов и действиях должностных лиц».

Нормативно-правовая база в странах участницах ЕАЭС достаточно широка, по таможенному контролю перемещения подакцизных товаров и их обязательной маркировкой и налогообложению подакцизных товаров.

В странах ЕАЭС существуют незначительные расхождения в некоторых аспектах налогового законодательства и внутреннего государственного регулирования подакцизных товаров, подлежащих маркировке. Это обусловлено стремлением стран - участниц союза к гармонизации и максимальной схожести в законопроектах [6].

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

#### **4. ПОРЯДОК ВЗИМАНИЯ АКЦИЗОВ В СТРАНАХ ЕАЭС В ПЕРИОД 2017-2019 ГГ**

В настоящее время понятие акциза как таможенного платежа закреплено в Налоговом Кодексе. Акциз, как таможенный платеж – это платеж, носящий характер косвенного налога, выступает в виде надбавки к цене подакцизного товара, ввозимого на территорию ЕАЭС [2].

Данный вид платежа взимается всеми странами-участницами ЕАЭС, законодательная основа которых, установлена на национальном уровне и закреплена в налоговых кодексах, за исключением Армении, в ней такая основа отражена в законе Республики Армения «Об акцизном налоге».

При ввозе подакцизных товаров на территорию ЕАЭС, взимание регулируется договором о Евразийском экономическом союзе, протоколом указанном в приложении №18, согласно которому, в данном случае акцизы взимает федеральная налоговая служба, кроме подакцизных товаров, маркируемых акцизными марками (например, сигареты, алкогольная продукция)[4].

Рассмотрим мировой опыт применения акцизов на примере стран участниц Евразийского экономического союза.

Налоговое законодательство Республики Беларусь предполагает невысокие ставки акциза в виде установленной суммы в белорусских рублях на физическую единицу товара, то есть твердые (специфические) ставки. Приложение 1 к Налоговому кодексу Республики Беларусь предусматривает дифференциацию ставок акцизов (белорусских рублей за единицу налогообложения) в зависимости от даты взимания налога.

Например, акциз на масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей с 1 января по 30 июня составлял 312,50, а с 1 июля по 31 декабря – 327,50 белорусских рублей. Основные категории

товаров, облагаемых акцизом, схожи с категориями подакцизных товаров, установленных законодательством Российской Федерации.

От обложения акцизами освобождаются:

- 1) экспортируемые подакцизные товары;
- 2) реализуемые (передаваемые) конфискованные и (или) бесхозяйные подакцизные товары, подакцизные товары, от которых произошел отказ в пользу государства;
- 3) спирт, отпущенный для производства лекарственных средств.

Законодательство Республики Казахстан устанавливает акциз на все виды спирта, алкогольную продукцию, пиво с объемным содержанием этилового спирта не более 0,5 процентов, табачные изделия, бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо, легковые автомобили (кроме автомобилей с ручным управлением, специально предназначенных для инвалидов), сырую нефть, газовый конденсат.

Взимание акциза осуществляется с помощью применения специфических ставок в виде установленной суммы в национальной валюте Республики Казахстан (тенге) на единицу измерения товара. На все виды спирта и виноматериал ставки акциза дифференцируются в зависимости от целей дальнейшего использования спирта и виноматериала [23, с 117].

Закон Республики Армении об акцизном налоге в качестве налогооблагаемой базы устанавливает количество (объем) товаров, подлежащих обложению акцизным налогом, выраженное в установленных настоящим Законом натуральных единицах измерения, в отношении которых сумма акцизного налога исчисляется по ставкам и в порядке, установленным законом [2, с.140].

Подакцизные товары, представленные Законом Республики Армения об акцизном налоге, включают в себя следующие категории:

- 1) алкогольные напитки (пиво, виноградные и прочие вина, вермут);
- 2) спиртные напитки (водка, ликеры);
- 3) этиловый спирт;

- 4) табак;
- 5) нефть и нефтепродукты;
- 6) нефтяные газы и прочие газообразные углеводороды;
- 7) дизельное топливо.

К перечню подакцизных товаров законодательством Кыргызской республики относят следующие товары:

- 1) спирт этиловый;
- 2) пиво солодовое, вина виноградные натуральные, включая крепленые; сусло виноградное; ликёры;
- 3) сигары, сигары с обрезанными концами, сигариллы (тонкие сигары) и сигареты из табака или его заменителей;
- 4) прочие изделия, содержащие табак;
- 5) нефть сырая и нефтепродукты сырые.

Освобождаются от уплаты акциза следующие импортируемые товары:

- 1) товары, необходимые для эксплуатации транспортных средств, являющимися транспортом средствами международной перевозки грузов, багажа и пассажиров, во время следования в пути и в пунктах промежуточной остановки;
- 2) товары, освобождаемые от уплаты акциза в рамках таможенных процедур, установленных таможенным законодательством Кыргызской Республики;
- 3) конфискованные, бесхозные ценности, а также ценности, перешедшие по праву наследования государству.

Исходя из изложенного выше, можно сделать вывод о том, что в рамках Евразийского экономического союза странами-участницами установлены схожие категории товаров, облагаемых акцизом. Сведение категорий подакцизных товаров к единому перечню осуществлено в рамках унификации и гармонизации налогообложения государств-членов Евразийского экономического союза[5].



Анализ показал, во первых, что наряду с унифицированными аспектами взимание акциза в странах ЕАЭС имеет ряд отличий, которые отражены в нормативно-правовых актах стран. Так в национальных законодательствах стран участниц ЕАЭС, закреплены различные формулировки плательщиков акциза, которые представлены в таблице 1. В тоже время, в них указаны одни и те же лица [29, с.117].

Таблица 1

**Формулировки плательщиков акциза в странах-участницах  
ЕАЭС\***

| Страна    | Плательщики акциза  |
|-----------|---|
| Россия    | Организации, индивидуальные предприниматели, лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, определяемые в соответствии с правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле. |
| Казахстан | Физические и юридические лица   |
| Беларусь  | Организации, индивидуальные предприниматели, физические лица  |
| Киргизия  | Субъект, который производит, в том числе на давальческой основе, подакцизные товары на территории Кыргызской Республики и/или импортирует подакцизные товары на территорию Кыргызской Республики.   |
| Армения   | Юридические лица (в том числе зарегистрированные в установленном порядке в Республике Армения представители и филиалы иностранных юридических лиц) и физические лица  |

\* Налоговый кодекс РФ, Республики Казахстан, Республики Беларусь, Киргизии и закон «об акцизном налоге» (дата обращения 10.05.2020).

Во вторых, в каждой стране участнице ЕАЭС существует различный состав подакцизных товаров, но есть и товары, которые являются подакцизными в каждом отдельном государстве. Анализ показал, что данными товарами являются: алкогольная продукция (пиво, вино и др.), табачные изделия (сигареты, сигариллы, сигары), бензин и ещё несколько

товаров, которые в некоторых странах выделены отдельно, а в других содержатся в группе, например, водка. При этом размер ставок этих товаров различен в странах участницах ЕАЭС.

Проанализируем размер ставок акцизного налогообложения в странах-участницах ЕАЭС на примере наиболее популярных товаров таких как: пиво, сигары и бензин и приведем данные в таблице 2 [7].

Таблица 2

**Размер ставок акциза стран-участниц ЕАЭС на 1 января 2019 год\***

| Страны ЕАЭС | Пиво, за 1 литр           |                  | Сигары, за 1 штуку       |                  | Бензин, за 1 тонну        |                  |
|-------------|---------------------------|------------------|--------------------------|------------------|---------------------------|------------------|
|             | Валюта ставок стран ЕАЭС  | Валюта РФ (руб.) | Валюта ставок стран ЕАЭС | Валюта РФ (руб.) | Валюта ставок стран ЕАЭС  | Валюта РФ (руб.) |
| Россия      |                           | 21               |                          | 188              |                           | 13100            |
| Беларусь    | 0.35 белорусских рублей   | 11,12            | 4,07 белорусских рублей  | 129,14           | 306.17 белорусских рублей | 9733,9           |
| Казахстан   | 57 тенге                  | 10,66            | 750 тенге                | 140,29           | 0                         | 0                |
| Армения     | 30%, но не менее 105 драм | 13,80            | 1500 драм                | 197,15           | 25000 драм                | 3285,9           |
| Киргизия    | 30 сомов                  | 27,88            | 115 сомов                | 106,89           | 5000 сомов                | 4647,43          |

\* Налоговый кодекс РФ, Республики Беларусь, Республики Казахстан, Киргизии и закон «об акцизном налоге» (дата обращения 10.05.2020).

Анализ таблицы показал, что акциз на алкогольную продукцию самый высокий в Киргизии, самый низкий в Казахстане. Пропорции относительно размеров других акцизов сохранены, т.е. если самый высокий акциз на пиво в Киргизии, то на водку, вино и т.д. он тоже самый высокий. Что касается табачных изделий, самый высокий акцизный налог в Армении, самый низкий – в Киргизии. Бензин облагается самым высоким налогом при ввозе в Россию, а самым низким в Казахстан. По ставкам акциза видно, какую политику преследует государство в отношении той или иной группы подакцизных товаров[7].

В настоящее время, в странах-участницах ЕАЭС существуют отдельные товары, которые облагаются акцизами, которые существуют

только в данной стране. Например, автомобили считаются подакцизным товаром только в РФ и Казахстане.

Таблица 3

**Динамика роста ставок акцизов на табачную продукцию в странах-участницах ЕАЭС\***

| Страна                                 | Года   |   |   |
|--|--|---|---|
|  | 2017   | 2018  | 2019  |
| Россия (сигареты, папиросы)            | 1 420 руб. за 1000 шт. но не менее 1600 руб. за 1000 шт. | 1718 рублей за 1000 штук и дополнительно 14,5% расчетной цены, отталкиваясь от максимальной себестоимости в розницу, но не меньше 2335 рублей за 1000 шт. | 1 890 руб. за 1000 штук от максимальной розничной цены 2335 руб. за 1000 шт.                                |
| Казахстан(табак трубочный курительный) | 6 200 тенге 1000 шт.                                     | 7 500 тенге/1 000 штук  | 8 700 тенге /1 000 штук   |
| Кыргызстан(сигареты с фильтром)        | 1000 сомов за 1000 шт.                                   | 1200 сомов за 1000 шт.  | 1280 сомов за 1000 шт.  |
| Армения (сигареты)                     | 1 562 драм за 1 000 штук + 14,5 %                        | 15%, но не менее 7 257 драмов (15 долларов) за тысячу штук  | 8 370 драмов, (17,24 доллара) за тысячу штук (не пачек) вместо прежних 7 257 драмов (15 долларов) за тысячу |

\* Налоговый кодекс РФ, Республики Беларусь, Республики Казахстан, Киргизии и закон «об акцизном налоге» (дата обращения 10.05.2020).

Анализ показал, что отсутствие данных товаров в перечнях, облагаемых акцизом, связано с тем, что автомобильная промышленность в Киргизии, Армении и Белоруссии отсутствует. В отношении динамики акцизов особенно выявлена тенденция роста ставок акцизов в России и Армении, представленная в таблице 3.

В 2014 году в России ставка акциза на сигареты и папиросы составляла 800 рублей + 8.5%, но не менее 1 040 рублей за 1000 штук, а уже в 2018 году она повысилась до 1718 рублей за 1000 штук. В 2019 году ставка акциза на сигареты и папиросы составляет 1 890 рублей за 1000 штук + 14.5% расчетной стоимости. А в 2020 году ставка акциза будет составлять 1966

рублей за 1000 штук. У Армении так же повысилась ставка акциза на сигареты с 1 250 драм за 1000 штук в 2016 году до 7 257 драм в 2018 году, а так же уже с января 2019 года ставка составляет не менее 8 370 драм за 1000 штук. Кроме того, различия заключаются в дроблении групп, например, в Армении для любого дизельного топлива фиксированная ставка налогообложения, в отличие от России и Беларуси, где эта группа ещё делится на классы [47].

В данном случае рост ставок акциза можно связать с высоким потребительским спросом на данный товар, что позволяет государству повысить поступления средств в федеральный бюджет, а так же к попыткам уменьшить незаконный ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Также можно отметить ежегодное изменение. Например, в 2014 году ставка акциза составляла 11 110 рублей за 1 тонну, в 2015 году – 7 300 рубля за 1 тонну, в 2016 году – 10 500 рублей за 1 тонну, в 2017 году ставка составляла 12 300 рубля за 1 тонну. А в 2018 году ставка акцизного налога составляла 13.100 за 1 тонну, в 2019 году ставка осталась на уровне 2018 года [48].

Анализ показал, что в РФ увеличение в 2018 году по сравнению с 2016 годом составило 58,91%. В Казахстане увеличение в 2018 году по сравнению с 2016 годом составило 63,1%. В Киргизии увеличение в 2018 году по сравнению с 2016 годом составило 57,77%. В Белоруссии увеличение в 2018 году по сравнению с 2016 годом составило 58,74%. В Армении увеличение в 2018 году по сравнению с 2016 годом составило 53,98%. [47].

По импорту подакцизных товаров в 1 квартале 2018 года: -первое место занимают транспортные средства. Их доля по сравнению с 1 кварталом 2017 года увеличилась с 61,12% до 61,9%. Стоимостной объём импорта увеличился на 27,68%. Натуральный объём увеличился на 34,06%; - второе место занимает алкогольная продукция. Удельный вес этой товарной группы увеличился с 9,55% в 1 квартале 2017 года до 9,95% в 1 квартале 2018 года,

при этом стоимостной объём увеличился на 31,41%. Натуральный объём увеличился на 21,64%; - третье место в товарной структуре импорта занимает табачная продукция. Её доля уменьшилась с 3,82% до 3,15%.

Таким образом, за время существования Евразийского экономического союза все государства-члены Союза пришли к формированию примерного единого перечня товаров, облагаемых акцизом, а в дальнейшем планируется установление единого уровня ставок акцизов на товары, ввозимые на таможенную территорию.

## **5.ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ ПРОГРАММНЫХ СРЕДСТВ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ДЛЯ АВТОМАТИЗАЦИИ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Современное предприятие немислимо без активного использования информационных технологий.

Трудно представить себе формирование и организацию работы цепей доставки товаров без интенсивного, постоянного оперативного обмена информацией, без быстрого реагирования на потребности рынка.

Сегодня практически невозможно обеспечить требуемое потребителями качество товаров и услуг без применения информационных систем и программных комплексов для анализа, планирования и поддержки принятия коммерческих решений в логистической системе.

Более того, именно благодаря развитию информационных систем и технологий логистика стала доминирующей формой организации товародвижения на высоко-конкурентных рынках экономически развитых стран.

Техническими средствами, которыми пользуется предприятие являются:

- электронно-вычислительная техника;
- персональные компьютеры;
- серверы;
- периферийное оборудование;
- средства коммуникации;
- автоматизированное оборудование.

К программным средствам ИТ в логистике относятся:

- 1) программные средства общего назначения:

– ИСУП информационная система управления предприятием как программная база для создания логистических информационных систем (ЛИС);

– САПР-системы - средства компьютерного проектирования;

– АСУТП-системы - средства управления технологическим процессом.

– Роботизации, управления автоматизированным оборудованием, в том числе системы контроля за ходом технологического процесса;

– средства управленческого моделирования - моделирование бизнес-процессов;

– различные офисные приложения - текстовые редакторы, табличные редакторы, средства создания презентаций, органайзеры;

– СУБД - обеспечивающие функционирование ИСУП. вспомогательные СУБД;

– прочие программные средства.

2) специализированные программные средства:

– входящие в состав корпоративных информационных систем (КИС) - подавляющее большинство КИС содержат модуль Логистики или блок Логистика, состоящий, в свою очередь, из нескольких модулей;

– самостоятельные программные средства, реализующие отдельные логистические функции.

Использование средств ИТ в предприятии направлено на обеспечение товародвижения и взаимодействия между подразделениями предприятия и между предприятиями в процессе закупки и распределения товаров.

Поэтому в качестве основного направления исследования следует принимать деление логистических систем по фазам материального потока с характеристикой обеспечивающих функций логистики (запасы, транспортировка).

## **6.АНАЛИЗ СОВЕРШЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В ОТНОШЕНИИ ТОВАРОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ МАРКИРОВКЕ АКЦИЗНЫМИ МАРКАМИ**

Анализ деятельности таможенных органов при проведении таможенного контроля в отношении товаров подлежащих маркировке акцизными марками зависит, как показал анализ от набора факторов, влияющих на таможенный контроль. К основным из них относятся:

- нормативно-правовая база;
- политика функционирования подразделения по контролю за ввозом и оборотом товаров;
- регламент организации проведения скоординированных контрольных мероприятий и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон;
- обеспечением соблюдения торговых ограничений;
- переход к использованию информационной системы таможенных органов для осуществления автоматизированного контроля за исполнением лицензий.

Деятельность таможенных органов по осуществлению контроля правильности классификации товаров и правильности определения происхождения товаров в 2019 году характеризуется следующими результатами:

- принято 42 491 решение о классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС);
- возбуждено 1 823 дела об АП;
- откорректированы сведения о происхождении товаров по 9 952 ДТ;
- при контроле обоснованности предоставления преференциального режима таможенными органами было отказано в предоставлении



(восстановлении) тарифных преференций по 5 737 ДТ, дополнительно начислено таможенных платежей на сумму 966,98 млн. рублей.

По итогам работы ФТС России по направлению контроля таможенной стоимости, включая таможенный контроль после выпуска товаров в форме проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в соответствии со статьей 326 ТК ЕАЭС и приказом ФТС России от 25 августа 2009 г. № 1560 «Об утверждении порядка проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств», в 2019 году проведено порядка 183 тысяч корректировок таможенной стоимости товаров.

По направлению валютного контроля по результатам проведенных таможенными органами 10 301 проверок соблюдения участниками ВЭД (юридическими лицами) требований актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования возбуждено 14 591 дело об АП по статье 15.25 КоАП РФ (в 2018 году проведено 10 690 проверок, возбуждено 13 806 дел об АП).

В настоящее время проводимый таможенный контроль позволяет своевременно выявить нарушения при расчете и оплате акцизов за товары, перемещаемые на территорию ЕАЭС.

Проанализируем особенности таможенного контроля в отношении товаров, подлежащих маркировке акцизными марками.

Одной из основных особенностей данных товаров является их таможенное оформление, которое осуществляется на основе классификации товаров.

Данные товары классифицируются на:

- товары, маркировка для которых не предусмотрена;
- товары, подлежащие маркировке, которая основывается на получении специальной маркировки и обязательной уплаты акцизного сбора.

Для маркированных товаров заинтересованное лицо (российский или иностранный товаропроизводитель или посредническая компания), обращается в специальное подразделение ФТС России – Центральную

акцизную таможенную, на которую возложена обязанность по осуществлению таможенного контроля подакцизных товаров. Данное таможенное подразделение осуществляет выдачу акцизных марок согласно заявлению, к которому должны быть приложены документы по сделке, а также лицензия Минтпромторга – при ввозе ряда товаров. В случае ввоза алкогольной продукции импортер должен дополнительно представить документы, подтверждающие его подключение к ЕГАИС.

Анализ показал, что для получения акцизных марок импортер обращается в таможенный орган, уполномоченный выдавать акцизные марки с полным пакетом документов и заявлением. При подаче заявления по установленной форме импортер обязан оплатить приобретаемые марки акцизного сбора.

В 2019 году стоимость акцизных марок составляет (без учета НДС):

- алкогольная продукция – 1690 руб. за 1 тыс. штук (Постановление Правительства РФ от 27.07.2012 № 775 в ред. от 27.09.2018);

- табачная продукция – 200 руб. за 1 тыс. штук (Постановление Правительства РФ от 20.02.2010 № 76 в ред. от 07.02.2019).

По-прежнему действующий перечень подакцизных товаров на 2020 год регламентирует статья 181 НК РФ.

Причём с 1 января 2020 года список подакцизных товаров стал больше. Это новая редакция ст. 181, дополненная подп. «г», «д», «е» и «ж» ст. 1 Закона от 29.09.2019 № 326-ФЗ.

В итоге, с 01.01.2020 в состав подакцизных товаров вошли:

- любые электронные сигареты (до 2020 г. – только одноразовые) и устройства для нагревания табака, используемые для образования табачного пара, вдыхаемого потребителем, путем нагревания табака без его горения или тления (акциз – 50 руб. за шт.);

- виноград, который использован для производства вин, шампанского, ликёров, виноматериалов, виноградного сусла и других спиртных напитков, произведенных по технологии полного цикла (акциз – 30 руб. за 1 т);

- пиво крепостью до 0,5 градусов включительно;
- виноматериалы (предназначенных для производства дистиллятов), виноградное и фруктовое сусло.

Второй особенностью является то, что вместе с акцизными марками таможенным органом выдается временная декларация и разрешение на ввоз товара. Заявитель должен обеспечить маркировку товара до пересечения границы [3, с.146].

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

Третьей особенностью является передвижения подакцизных продуктов физическими лицами с целью их индивидуального использования, а также адвокатскими лицами в торговых целях. В проанализированных нормативных актах сформулированы принципы передвижения подакцизных товаров физическими лицами с целью их индивидуального использования, а также адвокатскими лицами в торговых целях. В отношении товаров, перемещаемых физическими лицами, применяются нормы указанные в Главе 37 Таможенного кодекса ЕАЭС [1].

Четвертой особенностью является порядок перемещения подакцизных товаров в коммерческих целях. Согласно законодательству РФ до ввоза на территорию России, подакцизная продукция должна быть промаркирована марками акцизного сбора. Ввоз на таможенную территорию ЕАЭС товаров, подлежащих маркировке акцизными марками, но немаркированных ими, запрещен [1].

Особенности таможенного оформления подакцизных товаров предусматривают и особый порядок их ввоза в Россию. В отличие от иных товаров, подакцизная продукция, ввозится через ограниченное число

таможенных постов, входящих в структуру Центральной акцизной таможни. Данные подразделения имеют отдельные склады временного хранения (СВХ), на которых весь товар проходит таможенный контроль на соответствие документации, в том числе проверяется наличие на товаре акцизных марок РФ.

При перемещении товара импортер должен уплатить акцизный сбор, уменьшаемый на стоимость акцизных марок. Таможенные органы проверяют рассчитанную сумму налога и размер оплаты и при отсутствии замечаний выдают документ по оплате косвенных налогов, а также разрешают выпуск товара на территорию РФ.

Таможенный контроль подакцизных товаров предусматривает обязательное получение от импортера обязательства по ввозу товара в определенном количестве. Данный документ оформляется после получения акцизных марок. Срок ввоза товара по данному обязательству не должен превышать восьми месяцев. Если импортер не успевает в этот срок, то он обязан вернуть полученные марки. Аналогичная обязанность возникает и в случае, если фактическое число ввезенного товара окажется менее заявленного. [1].

В отношении подакцизной продукции, не подлежащей маркировке, действует аналогичный порядок ввоза на территорию таможенного пространства России, как и для маркированных, за исключением необходимости приобретать акцизные марки. Для таких подакцизных товаров как продукты нефтехимической промышленности, транспортные средства, акцизный сбор оплачивается авансом в сумме процентов от таможенной стоимости ввозимого товара.

Импортер данной категории товаров при его помещении на СВХ должен предоставить декларацию соответствия требованиям безопасности ЕАЭС. В отношении транспортных средств обязательным является предоставление сертификата соответствия экологическому классу Евро-4 и выше, а также документов, подтверждающих его оснащение системой вызова

экстренных служб. Процедура таможенного оформления данной категории товара завершается выдачей Паспорта транспортных средств. [1].

По правилам ввоза подакцизных товаров на территорию РФ ввозят и ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, которые не являются акцизным товаром, но ряд межправительственных соглашений в рамках ЕАЭС, например, Решение коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.15 г. (ред. от 16.10.2018) № 30 «О мерах нетарифного регулирования», и внутренние регламенты ФТС России, предусматривают для них такой же порядок, за исключением ювелирных изделий, предназначенных для личного использования [16].

В целях осуществления контроля за соблюдением порядка маркировки акцизными марками подакцизных товаров, для которых она обязательна, а также за соблюдением порядка их перемещения местом доставки подакцизных товаров, ввозимых на территорию ЕАЭС, является зона таможенного контроля, находящаяся только в регионе деятельности таможенного органа, обладающего компетенцией по совершению таможенных операций в отношении данных товаров.

Перечень таких таможенных органов установлен приказом Минфина России № 78н от 12.04.2018 г «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных и других определенных видов товаров». В соответствии с данным приказом также определены таможенные органы, которые в праве выдавать акцизные марки для маркируемой подакцизной продукции [7].

Маркированный товар, для маркировки которого импортером приобретались марки, должен быть фактически ввезен и представлен уполномоченному таможенному органу, а также помещен под соответствующую таможенную процедуру и выпущен в соответствии с ней в пределах срока.

## **7. ПРОБЛЕМЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПРИ АДМИНИСТРИРОВАНИИ ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ**

В настоящее время, проблема нарушения законодательства в сфере осуществления таможенной деятельности остается актуальной для любого государства, что подтверждено нормативно-правовой базой, которая в полном объеме предусматривает все аспекты нарушения законодательства, а также ответственности за эти нарушения.

В РФ административная ответственность, связанная с неправомерными действиями с маркируемыми подакцизными товарами, регулируется Кодексом РФ об административных правонарушениях, а уголовная ответственность – Уголовным кодексом РФ.

Анализ показал, что ст. 15.12 КоАП РФ предусмотрена ответственность за производством и продажей товаров без маркировки и необходимой информации, в отношении которых установлены требования, а также при нарушении установленного порядка нанесения маркировки и необходимой информации [3].

Производство товаров без надлежащей маркировки и нанесения необходимой информации, а также нарушение порядка маркировки и нанесения информации влечет наложение административного штрафа в размере:

- 5000-10000 рублей с конфискацией предметов административного правонарушения в отношении организаций-производителей и ИП;

- 50000-100000 рублей с конфискацией предметов административного правонарушения в отношении юридических лиц [3].

Продажа товаров и продукции без надлежащей маркировки и нанесения необходимой информации, а также нарушение порядка маркировки и нанесения информации влечет наложение административного штрафа в размере:

- 2000-4000рублей с конфискацией предметов административного правонарушения в отношении граждан;

- 5000-10000 рублей с конфискацией предметов административного правонарушения в отношении должностных лиц;

- 50000-300000 рублей с конфискацией предметов административного правонарушения в отношении в отношении юридических лиц [3].

Производство алкогольной или табачной продукции без маркировки и необходимой информации, которая предусмотрена законодательством РФ, а также с нарушением порядка их нанесения влечет наложение административного штрафа в размере:

- 10000-15000 рублей с конфискацией предметов административного правонарушения в отношении в отношении должностных лиц;

- 100000-150000 рублей с конфискацией предметов административного правонарушения в отношении в отношении юридических лиц [3].

Оборот алкогольной продукции или табачной без маркировки и необходимой информации, которая предусмотрена законодательством РФ, а также с нарушением порядка их нанесения влечет наложение административного штрафа в размере:

- 4000-5000 рублей с конфискацией предметов административного правонарушения в отношении в отношении граждан;

- 10000-15000 рублей с конфискацией предметов административного правонарушения в отношении в отношении должностных лиц;

- 200000-300000 рублей с конфискацией предметов административного правонарушения в отношении в отношении юридических лиц [3].

Предметами административных правонарушений в данной статье выступают подлежащие маркировке подакцизные товары. Нарушениями, подлежащими административным наказанием в соответствии с данной статьей, признаются действия или бездействия в отношении отсутствия

обязательной маркировки подакцизных товаров, не приобретение специальных марок в нужном количестве, а также сбыт, перевозка, купля-продажа данной продукции без акцизных марок.

Также стоит уточнить, что статьей 23.1 КоАП РФ установлены лица, которые имеют компетенции рассматривать дела о правонарушениях в соответствии со статьей 15.12 КоАП в части нарушений, связанных с подакцизными товарами, которые подлежат маркировке. Статьей 28.3 КоАП РФ установлены должностные лица, которые уполномочены составлять протоколы об административных правонарушениях также указанных статьей 15.12 КоАП РФ [3].

Уголовным кодексом РФ предусматривается ответственность за совершение более опасных преступлений, наносящих более тяжелый вред окружающим по сравнению с КоАП РФ.

Так статьей 180 УК РФ предусмотрена ответственность за незаконное использование средств индивидуализации товаров.[4].

Незаконное использование чужого товарного знака или сходных с ним обозначений наказывается штрафом в размере 100000-300000 рублей или в размере заработной платы (иного дохода) за период до двух лет, или могут быть назначены обязательные работы (до 480 часов), исправительные или принудительные работы (до двух лет), либо может быть назначено наказание в виде лишения свободы на срок до двух лет со штрафом до 80000 рублей (а также в размере ЗП/иного дохода за период до 6 месяцев). Данные меры наказания назначаются в том случае, если деяние было совершено неоднократно или причинило крупный ущерб [4].

Незаконное использование предупредительной маркировки в отношении не зарегистрированного в РФ товарного знака или наименования места происхождения товара наказывается штрафом в размере до 120000 рублей или в размере ЗП/иного дохода за период до одного года, либо наказывается обязательными работами до 360 часов или исправительными работами до одного года. Данные меры наказания применяются также в том



случае, если деяние было совершено неоднократно или причинило крупный ущерб [4].

В том случае, если одно из вышеперечисленных деяний было совершено группой лиц по предварительному сговору, то могут применяться следующие меры наказания:

- штраф в размере 200000-400000 рублей или в размере ЗП/иного дохода за период 1,5-3 года;
- принудительные работы до 4-х лет;
- лишение свободы до 4-х лет со штрафом в размере до 100000 рублей (или в размере ЗП/иного дохода за период до одного года) [3].

В том случае, если одно из вышеперечисленных деяний было совершено организованной группой, то могут применяться следующие меры наказания:

- штраф в размере 500000-1000000 рублей или в размере ЗП/иного дохода за период 3-5 лет;
- принудительные работы до 5-ти лет;
- лишение свободы до 6-ти лет со штрафом в размере до 500000 рублей (или в размере ЗП/иного дохода за период до трех года) [4].

Статья 200.2 предусматривает уголовную ответственность за контрабанду алкогольной продукции и табачных изделий[4].

Незаконное перемещение алкогольной продукции и табачных изделий в крупном размере через таможенную границу ЕАЭС наказывается штрафом в размере 300000-1000000 елей или в размере ЗП/иного дохода за период 1-3 года, либо принудительными работами или лишением свободы до 5-ти лет [2].

В том случае, если данное деяние было совершено группой лиц по предварительному сговору или должностным лицом с использованием своего служебного положения, то наказание применяется в виде лишения свободы на срок 3-7 лет со штрафом до 1000000 рублей (или в размере ЗП/иного дохода на срок до 5-ти лет) [4].

Необходимо уточнить, что данные деяния признаются совершенными в крупном размере, если стоимость алкогольной или табачной продукции превышает 250000 рублей. Однако при расчете размера стоимости незаконно перемещенной продукции из всей стоимости вычитается та часть, которая в соответствии с таможенным законодательством может перемещаться без декларирования или же была задекларирована [3].

Уголовным кодексом РФ также предусмотрена ответственность за производство, приобретение, хранение, перевозку или сбыт товаров без маркировки, что закреплено статьей 171.1 УК РФ [4].

Также в том случае, если контрабанда подакцизных товаров сопровождается уклонением от уплаты таможенных платежей, то данное деяние будет квалифицироваться совместно со статьей 194 УК РФ [4].

## **8. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАПРАВЛЕНИЙ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОНТРОЛЯ В ОТНОШЕНИИ ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ ПРИ ВВОЗЕ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ЕАЭС**

После вступления в силу нового Таможенного Кодекса ЕАЭС и Федерального закона №289 от 03.08.2018 «О таможенном регулировании» полномочия таможенных органов расширились: таможенные органы контролируют не только товарные знаки, которые внесены в реестр объектов интеллектуальной собственности, но и товарные знаки, которые зарегистрированы в Роспатенте. Теперь таможенные органы вправе приостанавливать выпуск товара по собственному усмотрению, то есть они могут действовать по собственной инициативе.

В качестве эффективно контроля товаров, подлежащих маркировке акцизными марками, признается здоровье населения, недопущение нанесения морального вреда потребителю, а также увеличение налоговых поступлений в федеральный бюджет государства.

Федеральная таможенная служба в своей деятельности по противодействию изготовлению и распространению контрафактной продукции руководствуется нормами Таможенного кодекса ЕАЭС, а именно главой 52 ТК ЕАЭС «Меры по защите прав на объекты интеллектуальной собственности, принимаемые таможенными органами». Также таможенные органы руководствуются нормами КоАП РФ и УК РФ, данные о которых приведены в предыдущем пункте ВКР [45].

Для эффективного проведения таможенного контроля таможенными органами применяются различные технические средства. При таможенном досмотре применяются такие технические средства, как, например, досмотровые зеркала, эндоскопы, ТС обнаружения неоднородностей и скрытых полостей и другие. Данные технические средства применяются с целью обнаружения скрытых товаров, так как они обычно сокрыты в

труднодоступных местах, различных свободных полостях автомобилей и других транспортных средств.

Также у таможенных органов есть возможность с помощью определенных технических средств проводить проверку маркировки товаров специальными марками, наличие на них идентификационных знаков. К таким ТС относятся программно-аппаратные комплексы для исследования документов, денежных знаков и защищенных бумаг, приборы для определения их подлинности, а также более простые ТС (лупа, ультрафиолетовые фонари, фломастеры флуоресцентные).

Данные технические средства призваны содействовать таможенным органам в поиске незаконно перемещаемых товаров, а также в подтверждении подлинности имеющихся акцизных марок, так как они могут являться поддельными или подложными, о чем было сказано в предыдущем пункте. Акцизные марки имеют определенные степени защиты, некоторые из которых можно рассмотреть визуально, другие требуют применения технических средств [24, с.77-82].

Позднее при поддержке СОБР были задержаны трое подозреваемых, вследствие чего было выяснено наличие сети складов хранения и продажи контрафактной продукции, при обыске которых было выявлено более 50 тысяч пачек табачной продукции без наличия акцизных марок, более 7 тысяч бутылок алкогольных напитков и около 7 тонн спиртосодержащей продукции.

Стоит обратить на эффективную совместную деятельность таможенных органов с другими органами исполнительной власти. Так, например, 13 февраля 2019 года в Смоленске была пресечена торговля немаркированными сигаретами и спиртными напитками. Управлением экономической безопасности и противодействия коррупции регионального УМВД была получена информация о незаконной торговле алкогольной и табачной продукцией.

После подтверждения информации следователями совместно с автоинспекторами было остановлено транспортное средство, перевозившей 50 тысяч пачек сигарет без акцизных марок (груз был оценен более чем в 2 миллиона рублей).

На подозреваемых было заведено уголовное дело за производство, приобретение, хранение, перевозку и сбыт товаров без маркировки и нанесения информации.

В современных условиях, когда активно развиваются цифровые и мобильные технологии появилась возможность проверки подлинности различных документов, банкнот, товаров с помощью мобильных устройств [39, с.76-78].

Однако, аутентификация защитных элементов с помощью мобильного устройства только развивается, но является весьма перспективной, а также разрабатывается и тестируется рядом заинтересованных структур в различных странах мира (в некоторых уже широко используется)[49, с 20-23].

Использование данной системы позволит значительно сократить количество контрафактной продукции, так как вовлечет широкую массу потребителей к проверке подлинности товаров, к тому же данная система достаточно проста в применении и не требует больших затрат в процессе работы [49, с.20-23].

Один из мировых лидеров в производстве защитной полиграфической продукции является АО «Гознак», а также они разрабатывают и идентификационное программное обеспечение. Для использования приложения необходим смартфон с камерой и доступом к сети «Интернет».

Для начала работы с приложением, потребителю необходимо установить приложение «Проверка идентификационных марок» с официального сайта АО «Гознак» на свое устройство. Далее потребителю необходимо просканировать на марке 2D-штрих-код, который передается на сервер. С использованием базы данных определяется проверочный код,

который присвоен этой марке, и эти данные передаются на смартфон. Потребителю остается только визуально сравнить полученный код на смартфон с фактическим кодом на акцизной марке, который расположен на защитной нити или на защитной голографической фольге [49, с 20-23].

Все операции, осуществляемые с помощью приложения аутентификации защитных элементов, фиксируется, то есть в базе данных сохраняется количество запросов по серийному номеру марки, а также определяется IP-адрес пользователя и приблизительная геопозиция. С помощью всех этих данных можно установить наличие и местоположение контрафактной продукции, то есть становится возможным удаленный контроль товаров, которые подлежат маркировке акцизными марками [36, с. 140].

Данные технологии активно развиваются и внедряются для контроля различных категорий товаров. Так с 2014 года началась работа по внедрению подобных сервисов для контроля лекарственных препаратов. На упаковки лекарственных препаратов также наносятся определенные двухмерные кода, которые считываются аптечным сканером или смартфоном с помощью определенного приложения, и далее проверяются по базе данных.

Таким образом, можно сделать вывод, что для прекращения распространения продукции без наличия акцизных марок и нанесения другой информации необходимо: активное сотрудничество различных органов исполнительной власти, а также производителей и продавцов; эффективное правоприменение и неотвратимость наказания; высокие штрафы для недобросовестных участников ВЭД и других лиц, участвующих в нелегальном обороте продукции; конфискация и уничтожение оборудования производителей контрафактной продукции; выравнивание акцизов на уровне стран-участниц ЕАЭС

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подакцизные товары являются той категорией товаров, которые облагаются особым налогом, а именно акцизом. Акциз является частью налоговых поступлений государства, таким образом, контроль над их применением влияет на пополнение государственного бюджета, а также и на экономику страны.

Таможенные операции и таможенное оформление в отношении подакцизных товаров производится только на специализированных таможенных постах.

Подакцизные товары делятся на такие категории как:

- товары, которые подлежат маркировке акцизными марками;
- иные товары, в отношении которых уплачивается акциз при их ввозе на таможенную территорию ЕАЭС в соответствии с законодательством ЕАЭС о налогах и сборах;

В связи с изменениями, которые коснулись акцизных марок производители и импортеры алкогольной продукции теперь должны маркировать алкогольную продукцию специальными акцизными марками и марками, на которые организация-изготовитель должна наносить двухмерный штрих код с идентификатором ЕГАИС. Этот идентификатор позволяет идентифицировать саму марку и маркируемую ими алкогольную продукцию.

Неправомерные действия с маркируемыми подакцизными товарами продолжают расти. Контрабанда такой продукции несет большую опасность как для экономической безопасности страны, так и для здоровья граждан и окружающей среды. Данные о количестве возбужденных уголовных и административных дел, а также общее число лиц, подвергнутых наказанию показывают, что борьба с осуществлением незаконной деятельности с

маркируемыми подакцизными товарами ведется активно и имеет эффективные показатели.

Однако, правоохранительным органам удастся конфисковать не все объемы контрабанды и пресечь пути их распространения. Поэтому, возможно, стоит обратить внимание не только на усиление контроля товаров, которые подлежат маркировке, а на устранение причин развития данной нелегальной отрасли. Так, по мнению большинства аналитиков государственная политика увеличения акциза (на примере табачной продукции) является неразумной и влечет опасность, как для государственного бюджета, так и для граждан в целом.

Также у таможенных органов есть возможность с помощью определенных технических средств проводить проверку маркировки товаров специальными марками, наличие на них идентификационных знаков.

К таким техническим средствам относятся программно-аппаратные комплексы для исследования документов, денежных знаков и защищенных бумаг, приборы для определения их подлинности, а также более простые ТС (лупа, ультрафиолетовые фонари, фломастеры флуоресцентные).

Данные технические средства призваны содействовать таможенным органам в поиске незаконно перемещаемых товаров, а также в подтверждении подлинности имеющихся акцизных марок, так как они могут являться поддельными или подложными, о чем было сказано в предыдущем пункте. Акцизные марки имеют определенные степени защиты, некоторые из которых можно рассмотреть визуально, другие требуют применения технических средств

Что касается потока контрабандных сигарет в Российскую Федерацию, то основная их часть поступает из Республики Беларусь. Производство сигарет в Республике Беларусь превышает спрос на внутреннем рынке страны в 2 раза, что и создает благоприятные условия для их нелегального вывоза в соседние страны.



В соответствии с исследованием одной из аудиторских компаний KPMG за 2018 год средняя цена пачки сигарет в РФ составляет 1,3 евро, а в РБ – 0,58 евро.

Несомненно, необходимо активное внедрение современных технологий, которые уже характеризуются высокой эффективностью и дешевизной: контроль товаров, подлежащих маркировке акцизными марками, может осуществляться удаленно по средствам использования потребителями специализированного приложения, с помощью чего возможно дальнейшее установление наличия и местоположения контрафактной продукции.