Предложения по совершенствованию норм законодательства в целях противодействия нелегальному обороту табачной продукции в Российской Федерации

Декабрь 2021 г.

Нелегальная торговля табаком является серьезной системной проблемой

Нелегальная торговля табаком это:

- Выпадающие доходы федерального бюджета (потери от недополученных сумм акцизов и НДС в 2021 году могут составить более 100 млрд. рублей);
- Выпадающие доходы региональных и местных бюджетов
- Генерация преступных доходов;
- Недобросовестная / незаконная конкуренция;
- Насыщение рынка продукцией сомнительного качества;
- Беспрепятственный доступ несовершеннолетних к табачной продукции.

Основные направления совершенствования законодательства

Первоочередные общие меры:

- Повышение ответственности
- Изъятие и уничтожение нелегальной продукции
- Единая минимальная цена, как индикатор

Меры по пресечению нелегального производства в РФ:

- Регистрация и контроль использования оборудования
- Контроль использования специальных марок

Меры по предотвращению нелегального ввоза в РФ:

- Лимит для физлиц при ввозе из ЕАЭС и перемещении в РФ
- Дополнительные полномочия КНО и ПОО
- Особый порядок перемещения в рамках ЕАЭС
- Ответственность за перемещение через Госграницу

Изменения законодательства, вступившие в силу:

- **Введена Единая минимальная цена (ЕМЦ) табачной продукции, ниже которой производителям/импортерам запрещено устанавливать МРЦ для сигарет и папирос (как индикатор выявления нелегальной продукции).**
  - *Закон 504-ФЗ подписан Президентом РФ и официально опубликован 30 декабря 2020 г. Вступил в силу с 1 апреля 2021 года.*
- **Введен запрет на перемещение физлицами по территории РФ немаркированной специальными/акцизными марками табачной продукции (более 200 сигарет, или 50 сигарилл /сигар, или 250 гр. табака).**
  - *Закон 506-ФЗ подписан Президентом РФ и официально опубликован 30 декабря 2020 г.*
- **Введена ответственность за ввод в оборот и оборот немаркированных товаров и лекарственных препаратов для медицинского применения, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации.**
  - *Закон 204-ФЗ подписан Президентом РФ и официально опубликован 11 июня 2021 г.*
- **Таможенные органы РФ и Пограничные органы ФСБ наделены полномочиями по производству дознания по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных частью первой статьи 200.2 УК РФ**
  - *Закон 328-ФЗ подписан Президентом РФ и официально опубликован 15 октября 2020 г.*
- **Внесены поправки в Постановление Правительства РФ от 26.01.2010г. № 27 «О специальных марках для маркировки табачной продукции», предусматривающие введение обеспечительных механизмов в виде банковской гарантии/авансового платежа по акцизам, при приобретении специальных (акцизных) марок, гарантирующих своевременность и полноту уплаты акцизов при реализации табачной продукции, производимой на территории РФ;**
  - *Постановление Правительства РФ № 1253 от 17 августа 2020 г.*
- **В целях контроля за экспортным перемещением табачной продукции на территории ЕАЭС принято решение Коллегии ЕЭК о применении таможенной процедуры таможенного транзита при экспорте алкогольной и табачной продукции.** *Решение Коллегии ЕЭК № 63 принято 8 июня 2021 года.* (Применение таможенной процедуры таможенного транзита позволит обеспечить учет и контроль за процессом экспортных поставок указанных товаров до места их убытия из ЕАЭС с использованием информационных систем таможенных органов, а также средств таможенной идентификации).

Необходимые изменения законодательства:

- **Повысить административную ответственность за незаконные производство и сбыт табачной продукции и предусмотреть в КоАП обязательное уничтожение изъятой нелегальной табачной продукции.**
  - *№ 697153-7 «О внесении изменений в КоАП РФ» внесён в ГД. Получен положительный отзыв Правительства. Принят в 1-ом чтении 22 апреля 2021 года.*
- **Ввести обязательную регистрацию основного технологического оборудования для производства табачной продукции с определением обязательных требований к его обороту и предусмотреть обязательное уничтожение оборудования, не зарегистрированного в установленном порядке, и оборудования, используемого для производства нелегальной табачной продукции**.
  - *№ 1120889-7 «О внесении изменений в ФЗ-15». Внесен в ГД 1 марта 2021г.*
- **Определить в УПК РФ порядок обязательного уничтожения изъятых из нелегального оборота табачной продукции и оборудования и правила хранения вещественных доказательств.**
  - *№ 1123777-7 «О внесении изменений в УПК РФ». Внесен в ГД 4 марта 2021г. Получен положительный отзыв Правительства в июле 2021г.*
- **Предусмотреть ответственность за незаконное перемещение табачной продукции в крупном размере через государственную границу РФ с государствами-членами ЕАЭС.**
  - *В Правительстве обсуждается концепция изменений. Срок реализации предложения - IV квартал 2021 г.*
- **Ввести уголовную ответственность за производство и оборот табачной продукции без средств идентификации в крупном или в особо крупном размере (ч.5 ст.171.1 УК РФ).**
  - *Требуется разработка и внесение поправок.*
- **В целях соблюдения принципов уплаты косвенных налогов в ЕАЭС, разработать и принять комплекс мер, направленных на обеспечение прозрачности процесса трансграничного перемещения подакцизной продукции между странами – членами ЕАЭС**
  - Разработан проект Соглашения ЕАЭС о применении навигационных пломб для отслеживания перемещения продукции.

Изменения, вступившие в силу.

Введение единой минимальной цены табачной продукции

В отсутствии действенного механизма минимальной цены рынок активно насыщался нелегальной продукцией

Действовавшее законодательство	Принятые изменения
В соответствии с положениями ст. 13 ФЗ-15: • Минимальные розничные цены устанавливались на уровне 75% от максимальных розничных цен. • Максимальная розничная цена (МРЦ) определяется производителем или импортером табачной продукции. • Отсутствовал единый минимальный ценовой порог.	• В ФЗ-15 введен термин Единая минимальная цена (ЕМЦ) табачной продукции, ниже которой производителям/импортерам запрещено устанавливать МРЦ для сигарет и папирос (минимальный порог - по аналогии с алкогольной продукцией). • Определена формула расчета ЕМЦ с учетом ставки акциза, НДС и коэффициента. • Реализация сигарет и папирос потребителям в рознице допускается только по МРЦ. • Реализация потребителям в рознице сигарет и папирос с МРЦ ниже ЕМЦ допускается в течение 3 месяцев с момента установления ЕМЦ, при этом МРЦ не должна быть ниже ЕМЦ предыдущего периода. • **С 1 апреля 2021 года ЕМЦ = 108 руб.** • **В 2021 г. реализация ранее произведенной продукции с МРЦ ниже ЕМЦ разрешена до 1 июля 2021 года.**

Статус

Закон 504-ФЗ подписан Президентом РФ и официально опубликован 30 декабря 2020 г.
Вступил в силу с 1 апреля 2021 года.

Контроль перемещения немаркированной табачной продукции гражданами для личного потребления

Отсутствие какого-либо лимита сигарет, разрешенных к перемещению для личного потребления

Проблема	Принятые изменения:
• Контрабандисты безнаказанно перемещали нелегальную табачную продукцию на территорию России с территории других государств-членов ЕАЭС. • При этом, в отношении алкогольной продукции ст. 26 ФЗ-171 предусмотрены ограничения на перемещение физлицами немаркированной продукции, а ст. 14.17.2 КоАП РФ предусмотрена ответственность (штраф и конфискация) за незаконное перемещение физическими лицами немаркированной алкогольной продукции сверх лимита.	• Статья 18 ФЗ-15 «Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма, последствий потребления табака или потребления никотинсодержащей продукции» дополнена положением о запрете перемещения физлицами по территории РФ немаркированной специальными/акцизными марками табачной продукции (более 200 сигарет, или 50 сигарилл /сигар, или 250 гр. табака).

Статус

Закон 506-ФЗ подписан Президентом РФ и официально опубликован 30 декабря 2020 г.

Изменения в Уголовно-процессуальном кодексе Российской Федерации

Расширения полномочий таможенных и пограничных органов по производству дознания

Действовавшее законодательство	Предлагаемые изменения
Полномочиями по производству дознания по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных частью первой статьи 200.2 УК РФ были наделены следователи органов внутренних дел.	Таможенные органы РФ наделены полномочиями по производству дознания по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных частью первой статьи 200.2 УК РФ Пограничные органы ФСБ наделены полномочиями по производству дознания по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных частью первой статьи 200.1 и частью первой статьи 200.2 УК РФ. Сохраняется возможность производства предварительного следствия следователями органа, выявившего преступление.

Статус

Закон 328-ФЗ подписан Президентом РФ и официально опубликован 15 октября 2020 г.

Контроль за оборотом специальных марок (банковская гарантия/предоплата)

Несовершенство процедуры выдачи специальных марок

Действовавшее законодательство	Принятые изменения
Действовавшие нормы законодательства позволяли приобретать специальные марки без предоставления гарантий уплаты акцизов.	Внесены поправки в Постановление Правительства Российской Федерации от 26.01.2010г. № 27 «О специальных марках для маркировки табачной продукции», предусматривающие: - Внедрение обеспечительных механизмов в виде банковской гарантии/авансового платежа по акцизам, при приобретении специальных (акцизных) марок, гарантирующих своевременность и полноту уплаты акцизов при реализации табачной продукции, производимой на территории РФ; - Порядок уничтожения специальных марок не соответствующих установленным требованиям, а также табачной продукции, маркированной такими марками.

Статус

Постановление Правительства РФ № 1253 от 17 августа 2020 г.

Ответственность за производство и оборот товаров без маркировки средствами идентификации

Отсутствие ответственности за производство и оборот товаров без маркировки средствами идентификации

Действующее законодательство	Предлагаемые изменения
- Нормы отсутствовали	Законом уточнены нормы статья 6.34 и статьи 15.12 КоАП РФ, предусматривающие ответственность за ввод в оборот и оборот немаркированных товаров и лекарственных препаратов для медицинского применения, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации. Введена новая статья 15.12.1., предусматривающая ответственность за непредставление сведений и (или) нарушение порядка и сроков представления сведений либо представление неполных и (или) недостоверных сведений оператору государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих маркировке средствами идентификации.

Статус

Закон 204-ФЗ подписан Президентом РФ и официально опубликован 11 июня 2021 г.
http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202106110053

Законопроекты в Государственной Думе

Ответственность за незаконные производство и сбыт табачной продукции

Действующие штрафные санкции низкие и неэффективные

Действующее законодательство	Предлагаемые изменения
Статья 15.12. КоАП предусматривает небольшие штрафы (4-5 тысяч для физлиц, 10-15 тысяч для должностных лиц) за производство или продажу табачной продукции без соответствующей маркировки или с нарушением порядка нанесения маркировки.	Дополнить новой статьей 14.53.1, устанавливающей штраф за перемещение физлицами немаркированной табачной продукции и предусматривающей конфискацию указанной продукции. В части 4 статьи 15.12. КоАП ужесточить штрафы за оборот немаркированной табачной продукции (до 30-50 тысяч для физлиц, до 100-150 тысяч для должностных лиц). В статье 32.4 КоАП предусмотреть обязательное уничтожение конфискованной табачной продукции.

Статус

Законопроект № 697153-7 «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» внесён в ГД РФ.
Внесен в ГД. Получен положительный отзыв Правительства. Рекомендован Комитетом ГД по государственному строительству и законодательству к принятию в 1-ом чтении. Принят в 1-ом чтении 22 апреля 2021г. Срок предоставления поправок до 21 мая 2021 г. https://sozd.duma.gov.ru/bill/697153-7

Контроль оборудования и обязательное уничтожение изъятой нелегальной табачной продукции и оборудования для ее производства

Отсутствуют нормы об обязательном уничтожении изъятых из нелегального оборота табачной продукции и оборудования

Действующее законодательство	Предлагаемые изменения
- Нормы отсутствуют	• Предлагается в 15-ФЗ дать определение табачной продукции и основного технологического оборудования, находящихся в незаконном обороте и предусмотреть их обязательное изъятие и уничтожение. • Законопроектом предлагается введении нормы об обязательной регистрации основного технологического оборудования для производства табачной продукции в государственной информационной системе мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации и предусматривается обязательное изъятие и уничтожение основного технологического оборудования, не зарегистрированного в системе.

Статус

- № 1120889-7 «О внесении изменений в статьи 11 и 18 Федерального закона «Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма, последствий потребления табака или потребления никотинсодержащей продукции» (в части обязательной регистрации оборудования для производства табачной продукции и табачных изделий). ***Внесен в ГД 1 марта 2021г. Срок предоставления отзывов до 10 июня 2021г.*** ***https://sozd.duma.gov.ru/bill/1120889-7***

Контроль оборудования и обязательное уничтожение изъятой нелегальной табачной продукции и оборудования для ее производства

Отсутствуют нормы об обязательном уничтожении изъятых из нелегального оборота табачной продукции и оборудования

Действующее законодательство	Предлагаемые изменения
- Нормы отсутствуют	• В целях сокращения государственных расходов, возникающих в связи с необходимостью длительного хранения изъятой из нелегального оборота табачной продукции и средств ее производства в УПК РФ предлагается определить порядок обязательного уничтожения изъятых из нелегального оборота табачной продукции и оборудования.

Статус

- № 1123777-7 «О внесении изменений в Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» (в части противодействия незаконному обороту табачной продукции).
  Внесен в ГД 4 марта 2021г. Получен положительный отзыв Правительства - 30.07.2021.
  https://sozd.duma.gov.ru/bill/1123777-7

Инициативы, обсуждаемые министерствами и ведомствами

Ответственность за незаконное перемещение через государственную границу РФ

Ответственность за незаконное перемещение табачной продукции в крупном размере через Государственную границу РФ с государствами - членами Таможенного союза в рамках ЕАЭС не предусмотрена

Действующее законодательство	Предлагаемые изменения
• Статьей 200.2 УК РФ предусмотрена уголовная ответственность за незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза алкогольной продукции и табачных изделий в крупном размере при этом ответственность за незаконное перемещение указанной продукции через Государственную границу Российской Федерации с государствами - членами Таможенного союза в рамках ЕАЭС не предусмотрена.	В статье 200.2 УК РФ предусмотреть также и ответственность за незаконное перемещение табачной продукции через Государственную границу РФ с государствами - членами Таможенного союза в рамках ЕАЭС. ***ИЛИ*** Внести табачную продукцию в перечень стратегически важных товаров и ресурсов для целей применения статьи 226.1 УК РФ, предусматривающей ответственность за незаконное перемещение товаров и ресурсов через Государственную границу РФ с государствами - членами Таможенного союза в рамках ЕАЭС.

Статус

Требуется разработка и внесение поправок. Реализация данного предложения предусмотрена планом мероприятий по реализации Стратегии по противодействию незаконному обороту промышленной продукции в Российской Федерации на период до 2025 года путем включения алкогольной и табачной продукции в перечень стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226[1] Уголовного кодекса Российской Федерации, а также важных товаров и ресурсов, для которых крупным размером признается стоимость, превышающая 100 тыс. рублей. (Срок реализации - IV квартал 2021 г.).

Ответственность за незаконные производство и сбыт табачной продукции

Отсутствие уголовной ответственности за производство и оборот табачной продукции с использованием поддельных средств идентификации в крупном размере

Действующее законодательство	Предлагаемые изменения
- Нормы отсутствуют	• Дополнить часть 5 статьи 171.1 УК РФ нормами, предусматривающими введение уголовной ответственности за ввод в оборот и оборот табачной продукции без средств идентификации или с использованием поддельных средств идентификации в крупном размере или в особо крупном размере.

Статус

Требуется разработка и внесение поправок.