

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

Февраль 2022 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 и обязательное изъятие нелегальной продукции
- Единая минимальная цена, как индикатор
- Обязательное уничтожение нелегальной продукции

Меры по пресечению нелегального производства в РФ:

- Контроль использования специальных марок
- Регистрация и контроль использования оборудования

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

* Красным шрифтом выделены принятые законодательные изменения, вступившие в силу.

Изменения законодательства, вступившие в силу:

- Введена административная ответственность за перемещение физлицами по территории РФ немаркированной табачной продукции сверх установленного лимита и повышены штрафы по ст. 15.12 КоАП РФ за производство и оборот табачной продукции без маркировки.
 - *Закон 2-ФЗ подписан Президентом РФ и официально опубликован 28 января 2022 г. Вступил в силу с 8 февраля 2022 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 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.*
- 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:

- **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.*
- **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.*
- **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**
 - *Одобрен проект Соглашения ЕАЭС о применении навигационных пломб для отслеживания перемещения продукции.*

Изменения, вступившие в силу.

Ответственность за незаконные производство и сбыт табачной продукции



Действующие штрафные санкции низкие и неэффективные

Действующее законодательство	Принятые изменения
<p>Статья 15.12. КоАП предусматривала 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.</p>	<p>КоАП дополнен новой статьей 14.53.1, предусматривающей штраф для граждан в размере 15 – 25 тысяч рублей с конфискацией продукции, за перемещение физлицами немаркированной табачной продукции сверх установленных лимитов (1 блок сигарет и т.д.).</p> <p>В части 4 статьи 15.12. КоАП размеры штрафов увеличены до 10 – 20 тысяч рублей для граждан, до 30 – 50 тысяч рублей для должностных лиц, и до 300 – 500 тысяч рублей для юридических лиц.</p> <p>Сотрудники полиции наделены полномочиями по составлению протоколов об административных правонарушениях по новой статье 14.53.1.</p>

Статус

**Закон 2-ФЗ подписан Президентом РФ и официально опубликован 28 января 2022 г.
Вступил в силу с 1 февраля 2022 года.**

Введение единой минимальной цены табачной продукции



В отсутствии действенного механизма минимальной цены рынок активно насыщался нелегальной продукцией

Действовавшее законодательство	Принятые изменения
<p>В соответствии с положениями ст. 13 ФЗ-15:</p> <ul style="list-style-type: none">• 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.	<ul style="list-style-type: none">• 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 января 2022 года ЕМЦ = 112 руб.• С 1 января 2022 года реализация ранее произведенной продукции с МРЦ ниже 112 руб., но не ниже 108 руб. разрешена до 31 марта 2022 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:
<ul style="list-style-type: none">• 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.	<ul style="list-style-type: none">• 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
<p>Полномочиями по производству дознания по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных частью первой статьи 200.2 УК РФ были наделены следователи органов внутренних дел.</p>	<p>Таможенные органы РФ наделены полномочиями по производству дознания по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных частью первой статьи 200.2 УК РФ</p> <p>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.</p> <p>Сохраняется возможность производства предварительного следствия следователями органа, выявившего преступление.</p>

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: <ul style="list-style-type: none">- 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	<p>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.</p> <p>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.</p>

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

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	<ul style="list-style-type: none">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. В декабре 2021 года рекомендован профильным комитетом ГД к принятию в 1-ом чтении.

<https://sozd.duma.gov.ru/bill/1123777-7>

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	<ul style="list-style-type: none">• 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>

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
<ul style="list-style-type: none">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.	<p>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.</p> <p><i>ИЛИ</i></p> <p>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.</p>

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 226¹ 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	<ul style="list-style-type: none">• 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.