СОДЕРЖАНИЕ

Ведение 2

1. Общие сведения о компетенциях ФНС России 4

2. НК об акцизах на алкоголь и спиртосодержащую продукцию 8

3. ФНС и госрегулирование рынка алкогольной продукции 12

3.1. Лицензирование в области производства алкоголя и его оборота 12

3.2. Выдача акцизных марок 15

этиловым спиртом 17

3.4. Единая государственная автоматизированная информационная система (ЕГАИС) 19

3.5. Последние изменения законодательства в госрегулировании алкогольного рынка 22

Заключение 25

Литература 26

# Ведение

Представленная контрольная работа (КР) по дисциплине "Правовые основы деятельности налоговых инспекций" посвящена теме "Компетенция налоговых органов в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции".

В ходе выполнения данной работы мы ознакомились с действующим Российским законодательством по этому вопросу.

Цель контрольной работы: осветить состояние законодательства России в отношении участия Федеральная налоговая служба (ФНС России) в госрегулировании рынка алкогольной продукции.

Первые попытки установления государственного контроля над производством и продажей крепкого спиртного в России были предприняты еще в конце XV века - при Иване III. Тогда вводились запреты на продажу спиртного вне "царевых кабаков", и легальную водку можно было купить лишь у официальных целовальников, плативших значительный налог казне. В то же время, несмотря на строгие кары, которые грозили тем, кто продает алкоголь "из-под полы", в России всегда существовало незаконное самогоноварение.

В 1987 году советское руководство приняло решение свернуть борьбу с производством и потреблением алкоголя вне госмонополии и негласно наступала экономическая свобода на этом рынке. В 1992 году Указом президента России Бориса Ельцина была отменена государственная монополия на водку (т.е. на ее производство, ввоз, продажу, ее объемы и цены).11 июня 1993 года был издан указ президента о восстановлении государственной монополии на производство, хранение и оптовую продажу алкогольной продукции. Правительству России было поручено за три месяца сформировать Государственную инспекцию по обеспечению монополии. Но на рынке уже активно действовали независимые производители, проконтролировать деятельность которых было практически невозможно. Образованная указом Госинспекция по обеспечению госмонополии на алкоголь, ставшая затем федеральной службой, а потом и госкомитетом, в апреле 1998 года была упразднена. В новейшей истории России разговоры о введении госмонополии на водку возникали неоднократно, но закон о госмонополии на производство алкоголя так и не был принят.

Как известно из новейшей экономической истории России, становление рыночной экономики в отношении регулирования рынка алкогольной продукции прошло несколько этапов: от свободного нерегулируемого рынка этой продукции (конец 80-х – начало 90-х) до полного государственного административного контроля, что было ознаменовано принятием соответствующего Закона [2].

В связи с этим, основной задачей нашей контрольной работы станет обзор действующего законодательства в области прав и полномочий ФНС России по регулированию указанного рынка.

Те выводы к которым мы прейдем в результате исследования компетенций ФНС в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции мы отразим в Заключении данной КР.

## 1. Общие сведения о компетенциях ФНС России

В соответствии со статьей 30 НК РФ [1] налоговые органы в Российской Федерации составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а так же правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей. В эту систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы.

Таким образом, налоговые органы осуществляют свои функции и взаимодействуют с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами посредством реализации полномочий, предусмотренных НК РФ и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Уточним, что в соответствии с Положением о Федеральной налоговой службе [6], Федеральная налоговая служба (ФНС России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей.

Кроме того, ФНС России осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, обеспечивает представления в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований РФ по денежным обязательствам.

И еще: ФНС России регистрирует:

1. контрольно-кассовую технику, используемую организациями и индивидуальными предпринимателями,
2. а так же выдает лицензии (разрешения) на:
* производство, хранение и оборот этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции;
* производство табачных изделий;
* учреждение акцизных складов;
* на осуществление деятельности по изготовлению защищенной от подделок полиграфической продукции, в том числе бланков ценных бумаг, а также торговли указанной продукцией;
* проведение всероссийских лотерей.

Статья 31 НК РФ посвященная правам налоговых органов содержит 14 пунктов [1].

Таким образом, мы должны кратко отметить, что налоговые органы вправе осуществлять следующее:

1) требовать документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты налогов, сборов;

2) проводить налоговые проверки;

3) производить выемку документов при проведении налоговых проверок;

4) вызывать в налоговые органы налогоплательщиков или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой;

5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика;

6) осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения помещения и территории,

А так же проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества. [17] ;

7) определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками, на основании имеющейся у них информации;

8) требовать от налогоплательщиков устранения выявленных нарушений законодательства;

9) взыскивать недоимки, а также пени и штрафы;

10) требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, сумм налогов, сборов, пеней и штрафов;

11) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

12) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым известны обстоятельства, имеющие значение для налогового контроля;

13) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;

14) предъявлять в суды иски:

Подчеркнем, что все эти права ФНС в полной мере относятся и к алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Статья 32 НК РФ посвящена обязанностям налоговых органов и содержит 12 пунктов.

Исходя из этого, налоговые органы обязаны (наиболее важные положения):

1) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;

3) вести в учет организаций и физических лиц;

4) бесплатно информировать налогоплательщиков и налоговых агентов о действующих налогах и сборах;

8) соблюдать налоговую тайну;

9) направлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа;

10) представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням и штрафам.

11) осуществлять совместную сверку сумм уплаченных налогов, сборов, пеней и штрафов.

Еще раз остановимся на том, что все обязанности ФНС так же как и права в полной мере относятся и к алкогольной и спиртосодержащей продукции.

## 2. НК об акцизах на алкоголь и спиртосодержащую продукцию

Глава 22 НК РФ посвящена акцизам. Акцизными сборами облагаются отдельные виды товаров народного потребления, такие как, например, вино и табак, бензин.

Налогоплательщиками акциза признаются:

1) организации;

2) индивидуальные предприниматели;

3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.

Кроме того, согласно Федеральному закону от 21.07. 2005 г. N 107-ФЗ налогоплательщиками акцизов признаются оптовые организации, учредившие акцизные склады до 1.01. 2006 года и осуществляющие с 1.01. 2006 года реализацию алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9% -ов, поступившей на акцизные склады этих организаций до 1.01. 2006 года и (или) отгруженной в их адрес до указанной даты.

Статья 181 НК РФ [1] содержит перечень спиртосодержащих подакцизных товаров:

1) Спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;

2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9% -ов.

3) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5% -а, за исключением виноматериалов);

4) пиво.

В НК РФ не рассматриваются как подакцизные спиртосодержащие товары (то есть льготы по акцизам):

* лекарственные, лечебно-профилактические, диагностические средства, а так же изготавливаемые аптечными организациями по индивидуальным рецептам и требованиям лечебных организаций;
* препараты ветеринарного назначения, для применения в животноводстве на территории Российской Федерации, разлитые в емкости не более 100 мл;
* парфюмерно-косметическая продукция разлитая в емкости не более 100 мл с объемной долей этилового спирта до 80% -ов включительно и (или) парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта до 90% -ов включительно при наличии на флаконе пульверизатора, разлитая в емкости не более 100 мл;
* подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти;

Таким образом, акцизами не облагается лекарственная спиртосодержащая продукция а так же спиртосодержащая ветеринарная и парюмерно-косметическая продукция в малых упаковках и с пулевелизатором.

Статья 182 НК РФ посвящена объект налогообложения по акцизам, которыми признаются следующие операции:

1) реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров.

7) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов) либо другим лицам в собственность в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья (материалов);

8) передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров, за исключением передачи произведенного денатурированного этилового спирта для производства неспиртосодержащей продукции в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом;

9) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд;

10) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный капитал;

11) передача на территории Российской Федерации организацией произведенных ею подакцизных товаров своему участнику при его выходе из организации при выделе его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или разделе такого имущества;

12) передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;

13) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

20) получение (оприходование) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции. Получение денатурированного этилового спирта - это приобретение денатурированного этилового спирта в собственность.

Налоговая ставка в отношении спиртосодержащих товаров исчисляется, как правило, в рублях и копейках за единицу измерения (1 литр).

Например, с 1.01. по 31 декабря 2009 года включительно на спирт этиловый из всех видов сырья (в том числе этиловый спирт - сырец) действует ставка в размере 27 руб.70 коп. за 1 литр.

Акциз по подакцизным товарам уплачивается по месту производства таких товаров. Налоговый орган производит проверку обоснованности налоговых вычетов и принимает решение о возмещении путем зачета или возврата соответствующих сумм либо об отказе (полностью или частично) в возмещении.

Для того чтобы иметь право на налоговые вычеты сумм акциза по денатурированному спирту, налогоплательщику необходимо получить свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, предусмотренное ст.179.2 НК РФ.

Статья 185 НК РФ [1] посвящена особенностям налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации.

## 3. ФНС и госрегулирование рынка алкогольной продукции

### 3.1. Лицензирование в области производства алкоголя и его оборота

Согласно статьям 18 и 19 Федерального закона [2] организации, осуществляющей импорт и оптовую продажу продукции, выдается лицензия на осуществление закупки, хранения и поставки алкогольной и спиртосодержащей продукции. Таким образом, поставки этилового спирта осуществляются только организациями, которые имеют лицензии на производство, хранение и поставки произведенного этилового спирта, в том числе денатурата.

В соответствии с Административным регламентом исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению лицензирования в соответствии с законодательством Российской Федерации деятельности в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, утвержденным приказом Минфина России [15] государственную функцию по осуществлению лицензирования в соответствии с законодательством Российской Федерации деятельности в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, ФНС России исполняют в отношении следующих видов деятельности:

а) производство, хранение и поставки произведенного этилового спирта, в том числе денатурата;

б) производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции;

в) производство, хранение и поставки произведенной спиртосодержащей пищевой продукции;

г) производство, хранение и поставки спиртосодержащей непищевой продукции;

д) хранение этилового спирта.

Территориальными Управлениями ФНС России исполняется государственная функция в отношении следующих видов деятельности:

а) хранение алкогольной продукции;

б) хранение спиртосодержащей пищевой продукции;

в) закупка, хранение и поставки алкогольной продукции;

г) закупка, хранение и поставки спиртосодержащей пищевой продукции;

д) закупка, хранение и поставки спиртосодержащей непищевой продукции.

Лицензированию подлежат следующие группы товаров:

а) спирты;

б) алкогольная продукция;

в) спиртосодержащая пищевая продукция,

г) спиртосодержащая непищевая продукция, в том числе денатурированная.

Таким образом, ФНС России и его Управления, которые выдают лицензии на осуществление указанных видов деятельности в отношении спиртосодержащей и алкогольной продукции являются лицензирующими органами.

За выдачу лицензий (продление срока действия лицензии) взимаются сборы:

производство, хранение и поставки этилового спирта, алкогольной продукции (за исключением вина) – 3 млн. руб.,

производство, хранение и поставки вина, спиртосодержащей продукции – 250 тыс. руб.,

закупка, хранение и поставки алкогольной, спиртосодержащей продукции – 250 тыс. руб.,

За переоформление лицензии взимаются сборы в размере 1 тыс. руб.

При исполнении государственной функции лицензирования ФНС осуществляются следующие административные процедуры:

- рассмотрение заявления о выдаче лицензии и прилагаемых к нему документов на соответствие установленным законодательством Российской Федерации лицензионным требованиям;

- рассмотрение перечня видов нового основного технологического оборудования и прилагаемых к нему документов;

- рассмотрение заявления о переоформлении лицензии и прилагаемых к нему документов;

- рассмотрение заявления о продлении срока действия лицензии и прилагаемых к нему документов;

- принятие решения о приостановлении действия лицензии;

- рассмотрение заявления об устранении обстоятельств, повлекших за собой приостановление действия лицензии;

- рассмотрение заявления о прекращении действия лицензии;

- принятие решения об обращении в суд с заявлением об аннулировании лицензии;

- рассмотрение заявления о выдаче временного разрешения на право хранения и реализации остатков продукции;

- ведение государственного реестра.

И так ФНС России занимается:

- выдачей лицензий;

- продлением срока действия лицензий;

- переоформлением лицензий;

- учетом сведений о лицензировании в Едином реестре.

Таким образом, мы можем сделать вывод, что к компетенции ФНС относится лицензирование всех операций по всем видам спиртосодержащей и алкогольной продукции как подлежащей так и не подлежащей налогообложению.

### 3.2. Выдача акцизных марок

Акци́зные ма́рки, или акци́зные бандеро́ли, - вид фискальных марок для оплаты акцизного сбора на отдельные виды товаров народного потребления, таких как, например, вино и табак. Применение акцизных марок позволяет государству своевременно обнаруживать товары, не оплаченные акцизным сбором, а покупателю гарантирует качество и количество покупаемого товара. Выпускаются во многих странах. Для акцизного сбора с отдельных табачных изделий в России и некоторых других странах применяются акцизные марки (бандероли), напечатанные на узких длинных полосках бумаги, которыми оклеиваются упаковки (коробка, пачка) табака, папирос, сигарет или махорки. Вскрыть упаковку можно только разорвав бандероль. Применение акцизных бандеролей позволяет государству своевременно обнаруживать товары, не оплаченные акцизным сбором, а покупателю гарантирует качество и количество покупаемого товара. Акцизные бандероли или их фрагменты являются знаками обязательных сборов. В некоторых странах, например, США и Канаде, вместо акцизных бандеролей применяются марки, которыми заклеивается упаковка товара.

Алкогольные марки (специальная или акцизная) - марки, предназначенные для отслеживания происхождения алкогольных напитков. В Российской Федерации акцизные марки были введены в обращение постановлением Правительства РФ от 14 апреля 1994 года "О введении на территории Российской Федерации марок акцизного сбора". Обязательной маркировке подлежали пищевой спирт, винно-водочные изделия, табак и табачные изделия, ввозимые на территорию России. Реализация подлежащих маркировке товаров без наличия на них марок акцизного сбора на территории России запрещена с 1 января 1995 года. Введены в использование на территории РФ в 2006 году. На марках изображён штрихкод в формате PDF417, который позволяет с помощью ЕГАИС установить производителя каждой бутылки.

Среди многочисленных полномочий, которые входят в компетенцию Федеральной налоговой службы РФ (ФНС) в области исполнения функций государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, можно выделить обязанность, выдачи акцизных марок. Таким образом, одной из функций ФНС является выдача федеральных специальных марок для маркировки алкогольной продукции, производимой на территории Российской Федерации.

Фальсифицировать наклейки крайне трудно, поскольку они обладают 17 отличительными особенностями, не все из которых видны невооружённым глазом. В их число входят:

* защитная металлическая нить;
* голограмма;
* аббревиатура РФ, меняющая цвет при наблюдении под углом;
* надпись "Россия", видимая при наблюдении под углом;
* микротекст "Федеральная специальная марка";
* фигурная надсечка, предотвращающая от повторного использования марки;
* участок, изменяющий при нагревании цвет;
* гильоширная композиция.

Правила нанесения на федеральные специальные марки сведений о маркируемой алкогольной продукции утверждены Постановлением Правительства [13]. Согласно пункту 3 этого постановления, цена федеральной марки составляет 1,3 тыс. руб. за 1 тыс. штук без учета НДС.

До недавнего времени механизм исполнения данной функции оставался во многом неясен. Поэтому Министерство финансов, выпустило посвященный этому вопросу Административный регламент по выдаче акцизных марок, утвержденный приказом Минфина [16]. Данный регламент устанавливает сроки и последовательность административных процедур и административных действий ФНС, порядок взаимодействия ФНС с организациями. Этот порядок действует с 28 июня 2008 года. Целевой аудиторией документа являются фирмы, осуществляющие на территории России производство и реализацию (за исключением экспорта) алкогольной продукции с содержанием этилового спирта более 9% -ов объема готовой продукции (заявители). Но на продавцов импортного алкоголя процедура не распространяется.

Важным аспектом Регламента является установление перечня документов, необходимых для получения специальных марок (п.28 Регламента). Данный перечень - закрытый. Заявитель обязан представить следующее:

* заявление;
* справку ИФНС об отсутствии задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов за нарушение налогового законодательства;
* отчет об использовании выданных марок;
* копию лицензии;
* копию сертификата соответствия технических средств фиксации;
* документы, подтверждающие правомерность использования товарного знака; обязательство об использовании приобретаемых марок в соответствии с их назначением.

### 3.3. Регистрация организаций, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом

Статья 179.2. НК РФ посвящена выдачи ФНС РФ свидетельств о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом. В соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах организациям, осуществляющим операции с денатурированным этиловым спиртом, в целях отнесения их к налогоплательщикам акцизов налоговыми органами выдаются свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом.

Свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, выдаются организациям, осуществляющим следующие виды деятельности:

1) производство денатурированного этилового спирта;

2) производство неспиртосодержащей продукции, в качестве сырья для производства которой используется денатурированный этиловый спирт;

3) производство спиртосодержащей продукции в металлической аэрозольной упаковке, в качестве сырья для производства которой используется денатурированный этиловый спирт;

4) производство спиртосодержащей продукции в металлической аэрозольной упаковке, в качестве сырья для производства которой используется денатурированный этиловый спирт.

В связи с введением с 1.01. 2007 года налогообложения акцизами производителей спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции и продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке, в качестве сырья для производства которых используется денатурированный этиловый спирт, утвержден порядок выдачи свидетельств о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом.

В соответствии с этим порядком указанные свидетельства выдаются на производство денатурированного этилового спирта и неспиртосодержащей продукции, в качестве сырья для производства которой используется денатурированный этиловый спирт, а так же и на производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции и продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке.

Свидетельства на производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции и продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке будут выдаются при наличии у организации в собственности мощностей по производству, хранению и отпуску этой продукции, в качестве сырья для производства которой используется денатурированный этиловый спирт.

Выданное свидетельство ФНС может быть аннулировано в случае производства иной спиртосодержащей продукции, чем указано в свидетельстве, а также в случае передачи свидетельства другому лицу.

### 3.4. Единая государственная автоматизированная информационная система (ЕГАИС)

Единая государственная автоматизированная информационная система (ЕГАИС) введена в соответствии со статьей 8 Федерального закона [2]. С 19.10. 2008г. вступил в силу ее Административный регламент [19]. Правила функционирования ЕГАИС утверждены соответствующим Постановлением Правительства [9]. Порядок направления подтверждения о фиксации сведений об алкогольной продукции в ЕГАИС и уведомления об отказе в фиксации указанных сведений установлен Приказом Министерства финансов [20].

Постановлениями Правительства [7] и [8] для учета объема импорта продукции и для учета объема оборота (за исключением импорта) продукции предусмотрены разные виды технических средств ЕГАИС.

ЕГАИС предназначена для автоматизации государственного контроля за объемом производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

ЕГАИС позволяет:

- обеспечивать полноту и достоверность учета производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции; с возможностью детализации до субъекта РФ, производителя, вида, наименования продукции, крепости, объема, правильности начисления акциза;

- обеспечивать ведение учета импорта этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции с контролем правильности начисления акциза с возможностью детализации до страны происхождения, производителя, поставщика, импортера, вида, наименования продукции, крепости, объема;

- обеспечивать ведение учета федеральных специальных марок и акцизных марок с возможностью детализации до организации, осуществляющей производство и оборот алкогольной продукции или импорт алкогольной продукции;

- производить анализ состояния и тенденций развития производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции на территории РФ и ее регионов;

- затруднить реализацию контрафактной продукции за счет проверки сопроводительных документов, удостоверяющих легальность производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, между отправителем и покупателем, которая осуществляется в электронном виде.

Организации, осуществляющие производство этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и использующие для этих целей основное технологическое оборудование, которое изготовлено на территории Российской Федерации или за ее пределами, согласно ст.8 Федерального закона №171-ФЗ [2] обязаны иметь на указанное оборудование сертификат соответствия и положительное заключение государственной экологической экспертизы, выданные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Это оборудование должно соответствовать следующим требованиям:

* основное технологическое оборудование для производства этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, должно быть оснащено автоматическими средствами для измерения и учета концентрации и объема безводного спирта в готовой продукции, объема готовой продукции;
* основное технологическое оборудование для производства вина должно быть оснащено автоматическими средствами измерения и учета объема готовой продукции;
* технологическое оборудование и оборудование для учета объема оборота и (или) использования для собственных нужд этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции должны быть оснащены техническими средствами фиксации и передачи информации об объеме производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в ЕГАИС, включающими в себя средства защиты информации.

ЕГАИС внедрена для обязательного использования компаниями, работающими с оптовыми партиями спиртосодержащей продукции в Российской Федерации в 2005 году. Разработана ФГУП НТЦ "Атлас", который подчинялся ФСБ. Внедрение сопровождалось техническими неполадками и значительным финансовым ущербом, понесенным участниками рынка и государством. В частности, это было заметно, когда под регулирование ЕГАИС было решено подвести производителей парфюмерии (так как в своем производстве, те применят спиртосодержащие элементы), то данная отрасль встала на продолжительный срок, так как следить за использованием ничтожно малых количеств спиртовых растворов не оказалось возможным.

В докладе, направленном министром финансов премьеру Михаилу Фрадкову (07 августа 2006) признается что ЕГАИС фактически не работает. "К причинам сложившейся ситуации относится неготовность технических средств и программного обеспечения ЕГАИС, - говорится в документе. - Это до сих пор не позволяет получить в ходе работы ЕГАИС информацию об объемах поставленной и отпущенной в розничную сеть продукции. ЕГАИС на данный момент не позволяет осуществлять мониторинг рынка".

В ноябре 2007 года было начато внедрение новой версии ЕГАИС разработки ГНИВЦ ФНС России. Закончить внедрение было запланировано в конце этого же года. Но из-за недоработок разработчиков системы (более 500 человек) сроки перехода с ЕГАИСА разработки ФГУП НТЦ "Атлас" на новую версию постоянно сдвигались. Первоначально, программное обеспечение, разработанное ГНИВЦ ФНС России, по своей сути напоминало элементарный почтовый клиент, который обеспечивает отправку текстовых файлов. Производить в ней учет и контроль было практически невозможно. В реальности же этот программный продукт был лишь одним модулем, отвечающим за связь между заводом и РЦУКом.

Окончательный переход был запланирован на ноябрь 2008-го года. На некоторых заводах уже было снято программное обеспечение разработки ФГУП НТЦ "Атлас" и в полном объеме тестируется новая версия.

Таким образом, мы пришли к выводу, что на данный момент ФСН ведут автоматизированный учет самых разнообразных сведений о производстве, переработка, хранении и реализации алкогольной и спиртосодержащей продукции. При чем часть сведений поступает в электронном виде непосредственно с производств.

### 3.5. Последние изменения законодательства в госрегулировании алкогольного рынка

Как известно в России сейчас действует государственная монополия по административному контролю за алкогольной и спиртоводочной продукцией, осуществляемая Минсельхозом и Минфином. По итогам исследований проводимых нами в рамках данной контрольной работы, мы пришли к выводу, что большая часть этих функций на практике исполняется ФНС.

В феврале 2008 года ФГУП "Росспиртпром" был преобразован в открытое акционерное общество, 100 процентов акций которого принадлежат государству. Мы посчитали, что это определенный шаг по созданию госмонополии на спиртопроизводство. О создании единой структуры, контролирующей оборот спиртного, заявил в середине ноября 2008 года первый вице-премьер Виктор Зубков. Сообщалось, что это ведомство будет подчинено напрямую правительству. "Это будет новый орган при правительстве, который будет заниматься решением всего блока вопросов по рынку алкогольной продукции", - заявил в ноябре Зубков.

Вместе с тем нам стало известно, что Президент России Дмитрий Медведев 31 декабря 2008 года подписал Указ[[1]](#footnote-1) (и он уже вступил в силу) об образовании Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка. Как говорится в документе, службе перейдут функции "по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции", а также функции по контролю над производством и оборотом данной продукции, по надзору и оказанию услуг в этой сфере. Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка является правопреемником федеральных органов исполнительной власти, которые ранее осуществляли указанные функции. То есть эта Служба получит большую часть бывших полномочий Минсельхоза и Минфина. Руководство деятельностью Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка будет осуществлять правительство РФ, говорится в документе.

К полномочиям нового органа будет относиться создание нормативно-правовой базы в сфере рынка алкогольной продукции.

Указом предписано Правительству Российской Федерации следующее:

* обеспечить проведение мероприятий по организации деятельности Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка в соответствии с этим Указом;
* уточнить функции федеральных органов исполнительной власти в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции с учетом функций, возложенных на Федеральную службу по регулированию алкогольного рынка этим Указом;
* установить предельную штатную численность работников центрального аппарата Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка и фонд оплаты их труда, а также размер ассигнований на содержание аппаратов территориальных органов Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка;
* утвердить положение о Федеральной службе по регулированию алкогольного рынка, предусмотрев в нем, что Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка является правопреемником федеральных органов исполнительной власти, ранее осуществлявших указанные функции, по обязательствам, в том числе по обязательствам, возникшим в результате исполнения судебных решений;
* привести свои акты в соответствие с этим Указом.

Вместе с тем вопросы, касающиеся работы Единой государственной системы учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (ЕГАИС), по-прежнему останутся в ведении Федеральной налоговой службы (ФНС).

# Заключение

Таким образом, мы рассмотрели тему "Компетенция налоговых органов в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции" и пришли к следующим выводам:

- Налоговые органы РФ являются в настоящий момент конкретными агентами Правительства РФ в части сплошного государственного контроля за производством, сбытом, ввозом и вывозом всей алкогольной и спиртосодержащей продукции.

В связи с этим ФНС РФ выполняют свои права и обязанности, определенные НК РФ. А конкретно к их компетенции в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции на наш взгляд относится следующее:

* Они регистрируют налогоплательщиков акцизов.
* Ведут Единый реестр.
* Выдают соответствующие лицензии.
* Занимаются акцизными марками
* Занимаются налоговыми проверками, включая обследование помещений и инвентаризацию товаров и сырья.

Вместе с тем, Указ президента от 31.01.08 в недалеком будущем (в течении 2009 года) повлечет за собой радикальные изменения в этих вопросах. То есть функции ФНС в части регулирования рынка спиртосодержащей продукции перейдет ко вновь создаваемому органу: Федеральной службе по регулированию алкогольного рынка. Спикер Совета Федерации Сергей Миронов поддерживая создание этой службы сказал, что "Этот шаг будет способствовать усилению контроля за производством и оборотом алкогольной продукции"[[2]](#footnote-2).

# Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изменениями и дополнениями).
2. Федеральный закон от 22 ноября 1995 г. N 171-ФЗ "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, N 48, ст.4553), ред. от 02.11. 2004.
3. Федеральный закон от 21.07. 2005 г. N 114-ФЗ "О сборах за выдачу лицензий на осуществление видов деятельности, связанных с производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, N 30, ст.3125);
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 8.07. 1997 г. N 825 "О ведении государственного сводного реестра выданных, приостановленных и аннулированных лицензий на производство, хранение и оптовую реализацию этилового спирта и алкогольной продукции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, N 28, ст.3442);
5. Постановление Правительства Российской Федерации от 6 декабря 1999 г. N 1344 "Об утверждении Положения о лицензировании деятельности по производству, хранению и поставке спиртосодержащей непищевой продукции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 50, ст.6227);
6. Постановление Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 40, ст.3961);
7. Постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2005 г. N 873 "О требованиях к техническим средствам фиксации и передачи информации об объеме производства и оборота алкогольной продукции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, N 5, ст.541);
8. Постановление Правительства Российской Федерации от 28 апреля 2006 г. N 253 "О требованиях к техническим средствам фиксации и передачи информации об объеме производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, N 19, ст. 2079);
9. Постановление Правительства Российской Федерации от 25.08. 2006г. № 522 "О функционировании единой государственной автоматизированной информационной системы учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 36, ст.3830).
10. Постановление Правительства Российской Федерации от 28 июня 2006 г. N 396 "О требованиях к автоматическим средствам измерения и учета концентрации и объема безводного спирта в готовой продукции, объема готовой продукции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, N 27, ст.2941);
11. Постановление Правительства Российской Федерации от 25 июня 2007 г. N 400 "О перечне районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, в которых разрешаются производство, поставки и розничная продажа питьевого этилового спирта" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, N 27, ст.3287) (далее Постановление Правительства Российской Федерации от 25 июня 2007 г. N 400);
12. Постановление Правительства Российской Федерации от 25 июня 2007 г. N 401 "Об утверждении перечней парфюмерно-косметической продукции, на деятельность по обороту которой не распространяется действие Федерального закона "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, N 27, ст.3288);
13. Постановлением Правительства РФ от 21 декабря 2005г. № 785 "О маркировке алкогольной продукции федеральными специальными марками" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, № 52, ст.5748).
14. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 22 июня 2006 г. N 898-р "Об утверждении перечня спиртосодержащей непищевой продукции, для производства которой основное технологическое оборудование не требует оснащения автоматическими средствами измерения и учета концентрации и объема безводного спирта в готовой продукции, объема готовой продукции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, N 26, ст.2871).
15. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 10 октября 2008 г. N 111н "Об утверждении административного регламента исполнения Федеральной Налоговой Службой государственной функции по осуществлению лицензирования в соответствии с законодательством российской федерации деятельности в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции"
16. Приказ Минфина РФ от 4 мая 2008 г. N 50н "Об утверждении Административного регламента Федеральной налоговой службы по исполнению государственной функции по выдаче федеральных специальных марок для маркировки алкогольной продукции, производимой на территории Российской Федерации"
17. Приказ Минфина РФ и МНС РФ от 10 марта 1999 г. NN 20н, ГБ-3-04/39 "Об утверждении положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке"
18. Приказ Минфина РФ от 9 октября 2006 г. N 125н "Об утверждении Порядка выдачи свидетельств о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом"
19. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19.08. 2008г. № 82н "Об утверждении Административного регламента по исполнению Федеральной налоговой службой государственной функции по ведению единой государственной автоматизированной информационной системы учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции"
20. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.01. 2006г. № 4н "Об утверждении Порядка направления подтверждения о фиксации сведений об алкогольной продукции в единой государственной автоматизированной информационной системе учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и уведомления об отказе в фиксации указанных сведений" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 16.01. 2006 г., регистрационный номер 7344; "Российская газета", № 6, 17.01. 2006 г).
21. Интернет-сайт ФНС России: www. nalog. ru.
1. Указ Президента РФ от 31 декабря 2008 г. N 1883 "Об образовании Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка" [↑](#footnote-ref-1)
2. http://www.newsru.com/russia/02jan2009/mironov.html [↑](#footnote-ref-2)