

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(НИУ «БелГУ»)

ЮРИДИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
КАФЕДРА СУДЕБНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ И КРИМИНАЛИСТИКИ

**КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ МАРОК
АКЦИЗНОГО СБОРА**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по специальности 40.05.03 Судебная экспертиза
очной формы обучения, группы 01001309
Коханцева Антона Юрьевича

Научный руководитель:
доцент кафедры судебной
экспертизы и криминалистики
Юридического института
НИУ «БелГУ», к. филол. н.
Ярощук И. А.

Рецензент:
Эксперт ЭКО УМВД
по г. Белгороду
майор полиции Печерикина Н.С.

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
ГЛАВА I. Теоретические основы криминалистического исследования марок акцизного сбора	7
1.1. Криминологическая характеристика производства и оборота акцизных марок в Российской Федерации.....	7
1.2. История разработки фискальных марок для оплаты акцизного сбора.....	22
1.3. Правовые основы производства и применения марок акцизного сбора в РФ.....	28
1.4. Отечественная практика применения и классификация акцизной и специальной марок для алкогольной продукции.....	33
1.5. Отечественная практика применения и классификация акцизной и специальной марок для табачной продукции.....	43
ГЛАВА II. Признаки подделки защитных средств акцизных марок и основные методические положения их исследования	51
2.1. Защитные средства акцизных марок.....	51
2.2. Виды подделок марок акцизного сбора, и наблюдаемые при этом явления.....	65
2.3. Методика исследования марок акцизного сбора.....	69
Заключение	73
Библиографический список использованной литературы	77
Приложение	84

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Акцизные сборы за счет их относительной легкости сбора и четко выраженной налоговой базы для современной российской налоговой системы являются важным источником поступлений денежных средств в бюджет государства.

По данным статистики, за 2017 года алкогольные напитки в среднем выросли в цене на 3 – 7% по отношению к аналогичному периоду прошлого года, в то время как налог на табачную продукцию возрос примерно на 10 – 12 %.

Но даже без повышений на некоторую алкогольную и табачную продукцию ее цена значительно высока, что, безусловно, влияет на теневой рынок внутри страны.

Так, в 2015 году разница в цене на алкогольную продукцию внутри Евразийского экономического союза привела к потоку нелегального импорта дешевого алкоголя из Белоруссии и Казахстана. На это также повлияло снижение потребительской возможности граждан, ведь товары данной категории намного ниже рыночной стоимости их легальных аналогов.

По данным Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка, за январь – февраль 2016 года было выявлено в нелегальном обороте 51,3 тысячи декалитров этилового спирта и алкогольной продукции, в том числе водки 23,9 тысячи декалитров.

Таким образом, государственный бюджет не получил из-за нелегальной продукции около 120 млрд руб. только за 2017 год, что, безусловно, отразилось на экономике страны.

Поэтому одним из приоритетных направлений деятельности федеральных органов налоговой полиции является раскрытие и расследование преступлений, связанных с незаконным изготовлением и сбытом немаркированной алкогольной и табачной продукции.

В середине 2017 года депутаты федеральным законом ужесточили наказание по статье Уголовного кодекса № 327.1 «Изготовление, сбыт поддельных акцизных марок, специальных марок или знаков соответствия либо их использование», увеличив срок лишения свободы и принудительных работ до 5 лет.

Также в целях борьбы с контрафактной табачной и алкогольной продукцией Постановлением Правительства РФ № 775 от 27 июля 2012 года были введены новые стандарты производства акцизных марок, и включали в себя припрессовку медной голографической фольги с демультиплицированным орнаментальным узором и повторяющимися голографическими изображениями Герба Российской Федерации и аббревиатуры «РФ», специальные защитные нити с нерегулярным окном, в котором просматривается изображение в виде полосок розового цвета, а также элементы для приборного контроля.

В борьбе с нелегальным оборотом алкогольной и табачной продукции остается актуальным применение криминалистических методов исследования поддельных акцизных марок, так как современные методы, одним из которых является Единая государственная автоматизированная информационная система, внедренная с 1 января 2016 года, применяемая во всех точках продажи алкогольной продукции, не всегда способны выявить контрафактную продукцию в силу качественной подделки акцизной марки.

Поэтому, для правоохранительных органов, а в частности и для экспертов, является важным проведение работ по выявлению поддельных марок акцизного сбора.

Разработанность темы. Проблемой криминалистического исследования поддельных марок акцизного сбора занимались такие ученые, как Григорович В. Л., Анчибадзе Н. А., Петухов М. Ф., Соколов И. А., Обухов Е. М., Бова А. П., Шведова Н. Н., которые выпустили научные издания в области криминалистического исследования поддельных акцизных марок. Однако с развитием и внедрением современных технологий по

изготовлению и подделке акцизных марок встает вопрос о расширении исследования в этой области.

Объектом работы являются правовые и фактические данные, устанавливаемые с помощью экспертных исследований акцизных марок с использованием общетехнических отраслей знания и специальных научных исследований, проводимых с целью установления закономерностей возникновения признаков при законном и криминальном изготовлении марок акцизного сбора.

Предметом работы являются акцизные марки алкогольной и табачной продукции России, их материал и содержание, а также законодательные акты, связанные с изготовлением, применением и подделкой акцизных марок.

Цель работы – анализ исторических и современных аспектов изготовления, применения и криминалистического исследования марок акцизного сбора.

Достижение поставленной цели работы обеспечивается решением следующих **задач**:

1. рассмотреть историческую сводку об акцизных марках в России, установить их назначение;
2. определить понятие и виды акцизной марки;
3. проанализировать правовые основы изготовления и использования марок акцизного сбора в Российской Федерации;
4. установить основные средства защиты акцизных марок и описать их элементы и реквизиты;
5. выявить методы подделки марок акцизного сбора и охарактеризовать признаки поддельных марок акцизного сбора;
6. описать методику исследования марок акцизного сбора.

Теоретико-методологические основы исследования. В основу исследования положены основополагающие диалектико-материалистические методы (анализ, синтез, индукция, сравнение), комплекс общенаучных

методов (наблюдение, измерение, описание, сопоставление), частно-научные методы (оптическая и электронная микроскопия, методы судебной фотографии в УФ и ИК – лучах).

Нормативно-правовую базу работы составили: Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 года № 63 – ФЗ (ред. от 23.04.2018), кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195 – ФЗ (ред. от 23.04.2018), налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 года № 117 – ФЗ (ред. от 23.04.2018), Федеральный закон от 22 ноября 1995 г. № 171 – ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции», постановления Правительства РФ «О введении на территории Российской Федерации марок акцизного сбора», «О маркировке алкогольной продукции федеральными специальными марками нового образца», «Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции», «О специальных марках для маркировки табачной продукции» и т.д.

Структурно работа состоит из введения, двух глав, заключения, библиографического списка и приложений.

ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОГО ИССЛЕДОВАНИЯ МАРОК АКЦИЗНОГО СБОРА

1.1. Криминологическая характеристика производства и оборота акцизных марок в российской федерации

Переход Российской Федерации к рыночным отношениям качественно изменил криминогенную ситуацию, которая характеризуется целым рядом негативных проявлений, в том числе и на потребительском рынке. Наиболее значимыми среди преступлений, совершаемых на потребительском рынке, являются преступления, связанные с незаконным оборотом алкогольной продукции.

Начиная с 90 годов XX века, после утраты государственной монополии на производство и реализацию алкогольной продукции, оборот спиртного в большей своей доле ушел в теневой сектор. Ежегодно увеличивается криминализация этой высокодоходной хозяйственной деятельности, связанной с возможностью получения в короткие сроки огромной, неконтролируемой государством прибыли.

МВД России за 2017 год изъяли из незаконного оборота более 9 млн л. алкогольной продукции и 4 млн л. этилового спирта. При этом обнаружено 103 подпольных производства алкогольной продукции и 46 организованных преступных групп, занятых этим нелегальным бизнесом. По данным фактам возбуждено около 6 тыс. уголовных дел, сообщили в пресс-центре МВД.

Подпольные цеха по производству алкоголя обнаружены в Саратовской, Нижегородской и Ростовской областях. Пресечена поставка спиртосодержащей жидкости в Республику Крым¹.

На обостряющуюся обстановку оказывают влияние такие факторы, как:

¹За 2017 год изъято из оборота 9 млн л. поддельного алкоголя / Известия. [Москва], 2017–2018. URL: <http://www.iz.ru/691365/2018-01-03/za-2017-god-iziato-iz-oborota-9-mln-litrov-poddelnogo-alkogolia> (дата обращения 14.05.2018).

– несовершенство налогового законодательства, позволяющее производить легально экспортную алкогольную продукцию на территории нашей страны, которая в последствии приобретают организованные преступные группы и перепродают по завышенной цене;

– высокая рентабельность производства фальсифицированной водки. Из одного литра технического спирта разливают до пяти бутылок поддельной водки;

– высокая доходность данного вида правонарушений, так как фальсифицированная алкогольная продукция по-прежнему остается одним из самых доходных видов товаров.

Следует отметить, что подделывается практически весь спектр имеющейся на рынке алкогольной продукции: водка, коньяк, марочные и шампанские вина и даже пиво¹.

Резко возросшая доля незаконного оборота алкогольной продукции не только подорвала основы социально-экономического развития страны, но и явилась серьезной угрозой безопасности жизни и здоровья потребителей, породила нездоровую, а иногда и криминальную конкуренцию производителей винно-водочных изделий, а также целый ряд преступлений в сфере экономической деятельности, против собственности, здоровья населения и порядка управления. Министерство экономического развития и торговли (МЭРТ) подсчитало, что существующие в России производственные мощности могут выпускать более 650 млн. дол в год, но используется всего около 20 % мощностей. Сведения о неучтенном нелегальном производстве водки, на основании данных о потреблении, продажах, мощностях, говорят о годовом теневом обороте этой продукции в России в объеме более 165 млн. дол.

¹ Торговля подакцизными товарами. Криминогенная обстановка / Библиотека правовых документов [Москва], 2005-2017. URL: http://www.pravo.vuzlib.su/book_z177_page_22.html (дата обращения 14.05.2018).

Особую тревогу вызывает рост смертности потребителей фальсифицированного алкоголя, который изготавливается нелегалами из технического и синтетического спирта, приобретаемого на гидролизных и биохимических заводах Уральского региона, Сибири и Дальнего Востока.

В число регионов с самой высокой смертностью от отравления алкоголем в России за январь – август 2017 года вошли Кировская область – 16,7 случая на 100 тыс. человек, Ярославская область – 16,3, Республика Марий Эл – 16,2, Архангельская область – 15,7 и Костромская область – 15,5. Об этом свидетельствуют данные Росстата. Показатели смертности от отравлений алкоголем заметно превышают среднероссийские¹.

Что касается теневого рынка контрафактной табачной продукции, то в 2016 году изменилась структура нелегального рынка табачной продукции. Сигареты стали подделывать в два раза меньше, произошли изменения и в структуре контрафакта – имитируют больше отечественные бренды, а не иностранные. Такие данные были получены в ходе исследования «TNS Россия», проведенного по заказу мейджеров табачной отрасли. Однако участники рынка считают, что в исследовании отражены лишь легальные каналы сбыта².

На сегодняшний момент в структуре незаконного оборота сигарет вдвое снизилась доля контрафакта – до 0,36%. Снижение коснулось всех брендов, принадлежащих крупным игрокам. В большей мере JTI (Winston), у которой доля подделок на сером рынке снизились с 30% до почти 8%, подделок British American Tobacco (Aliance) стало 2%, хотя было 7%. У Philip Morris International (Bond Street, Marlboro, Optima) этот показатель снизился с 13 до 9%. Марки Imperial Tobacco и вовсе не копировали.

¹Упойная статистика. / Известия. [Москва], 2017-2018. URL: <http://www.https://iz.ru/653344/evgeniia-pertceva/rosstat-nazval-regiony-s-vysokoi-alkogolnoi-smernostiu> (дата обращения 14.05.2018).

²Контрафактный табак «выкуривают» из России / Известия [Москва], 2017–2018. URL: <http://www.https://iz.ru/news/616532> (дата обращения 14.05.2018).

В нижнем ценовом сегменте из самых известных подделывали лишь «Приму» (может выпускаться всеми игроками по лицензии), хотя еще в прошлом году имитировали и «Донской табак». В исследовании отмечается, что почти половина потребителей нелегальной продукции – жители сельской местности, которые курят по 18 сигарет в день, поэтому готовы покупать нелегальные сигареты по 50,6 рубля за пачку в среднем по пять пачек за раз.

Речь идет о поправках в ст. 171.1 Уголовного кодекса, которые вступили в силу в январе 2015 года. Так, ужесточилось наказание за контрабанду, контрафакт табачных изделий и алкогольной продукции. В частности, увеличены максимальные штрафы за производство, приобретение, хранение, перевозку или сбыт немаркированных товаров, подлежащих акцизной маркировке. Снижен порог привлечения к уголовной ответственности за указанные деяния¹.

Наказание по новой норме наступает за незаконное перемещение через границу Таможенного союза продукции. Штраф – 0,3-1 млн рублей или в размере зарплаты или иного дохода, осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительные работы на срок до пяти лет, либо лишение свободы на тот же срок.

В одной из табачных компаний отмечают, что подделки продавались и продаются по цене легальных сигарет, то есть их стоимость для потребителя меняется вместе с повышением акцизов. Получается, что потребитель достиг потолка цены, которую готов платить за такой продукт, и начал искать способы оптимизации расходов.

Плюс к этому крупные табачные компании активно борются с продажей поддельных сигарет с их брендами, поэтому имитаторам стало проще выпускать сигареты под фантомными марками, которые не защищаются правообладателем.

¹Уголовный Кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63 – ФЗ (изм. от 23.04.2018) // Собрание законодательства РФ. – 17.06.1996. – №25.

В целом, в 2016 году, согласно сводкам, весь нелегальный рынок табачной продукции России (вместе с контрафактом) составил 1,1 % значение прошлого года – 1,3%. Данные показатели проиллюстрированы на рис. 1.1.

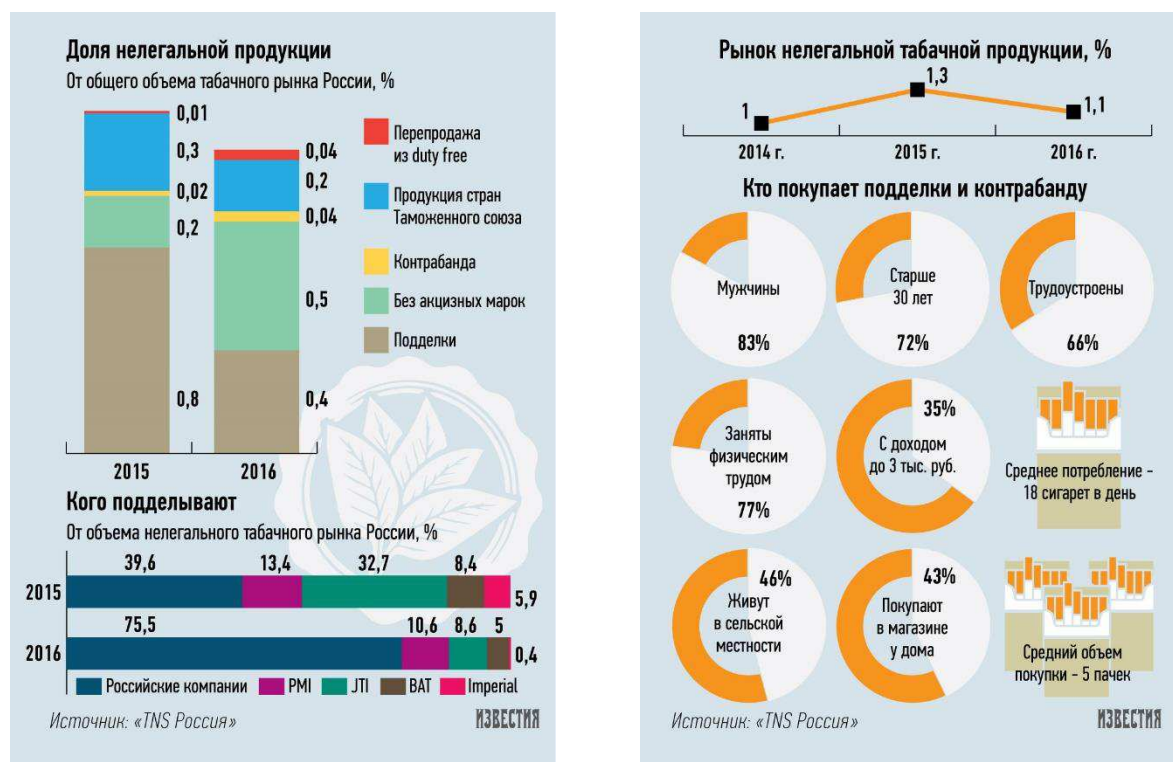


Рис. 1.1. Диаграммы, иллюстрирующие ситуацию нелегального рынка табачной продукции России.

Речь идет об обороте сигарет с неуплаченными в России акцизами, хотя в других странах пачки могут быть товаром «в законе».

Заметим, на приграничных территориях России с другими странами оборот нелегального рынка больше – 12,4% в городах, близких к Белоруссии, 7,6% – к Украине, уточняется в исследовании.

Еще год назад 60% нелегального рынка составляли пачки с брендами иностранных компаний, теперь на их долю приходится лишь 25%. То есть если раньше на сером рынке доминировали известные международные марки, то сейчас основная масса нелегальной продукции – это самые дешевые локальные марки из соседних государств и продукция без акцизных марок, произведенная на небольших табачных фабриках, расположенных в России.

Эксперты утверждают, что главная причина распространения нелегальных сигарет – непропорциональное повышение акцизов на табачную продукцию, так как курильщики не могут позволить себе легальную продукцию.

В противовес этим доводам представители компании Imperial Tobacco считают, что именно сбалансированная политика государства в области акцизов привела к снижению оборотов нелегального рынка. По их подсчетам, еще в 2013–2014 годах оборот нелегального табачного рынка составлял 2%¹.

Ставки акцизов на табак выросли почти в семь раз за последние семь лет. Если в 2010 году цена сигарет начиналась с 18 рублей, то сейчас пачка стоит в среднем около 100 рублей.

Рассматривая преступления по реализации контрафактной алкогольной и табачной продукции, не стоит и забывать о сопутствующем правонарушении в виде фальсификации акцизных марок. Данный вид преступлений значительно снижает эффективность контроля за объемом выпускаемой алкогольной продукции и отслеживания ввозимого контрафакта на полки магазинов.

Особенно широкое распространение реализация фальсифицированной алкогольной продукции получила в деревнях за счет их удаленностью от центров торговли. Часть фальсифицированной водки реализуется в частных магазинах, расположенных в деревнях и селах, на турбазах, а также в ларьках. Как правило, фальсифицированная алкогольная продукция маркируется поддельными специальными марками. Объем продаж в торговых точках невелик, реализация в основном осуществляется знакомым и постоянным клиентам. Разлив фальсифицированной водки происходит, чаще всего, в жилых помещениях или иных частных строениях, расположенных, в основном, в сельской местности, что затрудняет

¹URL:http://www.pravo.vuzlib.ru/book_z177_page_22.html.

возможность контроля. К тому же отсутствие приборов контроля подлинности акцизных марок и возможности проведения на месте экспертизы вызывают определенные трудности, связанные с передачей на исследование образцов изъятой продукции.

Встречаются также случаи, когда розлив подделок осуществляется на легальных предприятиях вино-водочной отрасли.

Так, 6 марта 2018 года в г. Ижевске из незаконного оборота изъято более 3 тыс. бутылок поддельного алкоголя. В рамках спецоперации, у одного из торговых центров столицы Удмуртии оперативники МВД закупили 6 ящиков алкоголя. Проверкой было установлено, что данная продукция имеет поддельные акцизные марки. По подозрению в незаконном сбыте поддельного алкоголя был задержан 50 – летний неработающий, ранее судимый местный житель.

В ходе обысков, проведенных в местах хранения алкогольной продукции, было обнаружено еще более 3 тысячи бутылок водки, коньяка и вина с поддельными федеральными специальными марками¹.

Так же, в рамках оперативно – профилактического мероприятия «Алкоголь» на автодороге М – 5 «Урал» проводились рейды в подмосковных городских округах Ступино и Коломенский. 27 марта 2018 года полицейские в Подмосковье в ходе спецоперации обнаружили больше 80 тыс. бутылок контрафактного алкоголя. Грузовой автомобиль, в полуприцепе которого находились 7 тыс. бутылок спиртного без акцизных и федеральных специальных марок, был задержан. Позднее на станции Непецино в Коломне оперативники обнаружили ангар, в котором находилось больше 67 тыс. бутылок с поддельным алкоголем. Помимо этого, в помещении станции техобслуживания в городе Ступино полицейские выявили цех по незаконному изготовлению алкогольной продукции. Там же находилась

¹Более 3 тыс бутылок поддельного алкоголя изъяли в Ижевске / Известия Удмуртской Республики [Ижевск], 2004–2018. Режим доступа URL: <http://izvestiaur.ru/news/view/14951901.html>.

производственная линия по розливу алкоголя и готовая продукция. Было обнаружено и изъято больше 16 тыс. литров купажа и около 11 тыс. бутылок готовой спиртосодержащей продукции – коньяка, а также 1 тыс. л этилового спирта и федеральные специальные марки с признаками подделки¹.

Что касается Белгородской области, где с 2006 года реализована система сертификации алкогольной продукции было выявлено 11 % контрафакта в том же году (примерно 2,6 млн контрафактных бутылок спиртного), а начиная с 2009 году объём составил уже только 1,5 %, а на начало 2018 года – приближается к 1 %².

Данные меры хоть показывают свою эффективность, но все же преступления в этой сфере продолжают. Так, 15 января 2018 года в Белгороде полицейские задержали двух мужчин, сбывавших алкогольную продукцию сомнительного качества, сообщили в УМВД города.

Оперативники установили, что задержанные закупают алкоголь в Воронежской области. На складе в Белгороде они хранили 480 бутылок с алкоголем различных марок. Документы, подтверждающие его происхождение и качество, подозреваемые предъявить не смогли.

Обозревая данную категорию преступлений также рассмотрим ответственность, установленную российским законодательством, а именно административную и уголовную.

Согласно статье 15.12. «Производство или продажа товаров и продукции, в отношении которых установлены требования по маркировке и (или) нанесению информации, без соответствующей маркировки и (или) информации, а также с нарушением установленного порядка нанесения такой маркировки и (или) информации» Кодекса Российской Федерации об

¹Более 80 тыс. бутылок поддельного алкоголя изъяли в Подмоскowie / Известия [Москва], 2017–2018. URL: <http://www.iz.ru> (дата обращения 14.05.2018).

²Объём поддельного алкоголя в Белгородской области сократился в десять раз / БЕЛ.RU Информационное агенство [Белгород], 2000–2018. URL: <http://www.bel.ru> (дата обращения 14.05.2018).

административных правонарушениях, первым пунктом указано, что выпуск организацией – производителем или индивидуальным предпринимателем товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации для осуществления налогового контроля, а также с нарушением установленного порядка соответствующей маркировки и (или) нанесения информации в случае, если такая маркировка и (или) нанесение такой информации обязательны, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения; на юридических лиц – от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения¹.

Также вторым пунктом данной статьи, предусмотрена ответственность за продажу товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации для осуществления налогового контроля, в случае если, такая маркировка и (или) нанесение такой информации обязательны, а также хранение, перевозка либо приобретение таких товаров и продукции в целях сбыта влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до четырех тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения; на должностных лиц – от пяти тысяч до десяти тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения; на юридических лиц – от пятидесяти тысяч до трехсот тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения.

Третьим пунктом, указывающий, что производство алкогольной продукции или табачных изделий без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации, а

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195 – ФЗ (изм. от 23.04.2018) // Российская газета. – 31.12.2001. – № 256.

также с нарушением установленного порядка соответствующей маркировки и (или) нанесения информации, по которой влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения; на юридических лиц – от ста тысяч до ста пятидесяти тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения.

Четвертый пункт данной статьи, гласящая, чтооборот алкогольной продукции или табачных изделий без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации, в случае, если такая маркировка и (или) нанесение такой информации обязательны, влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения; на должностных лиц – от десяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения; на юридических лиц – от двухсот тысяч до трехсот тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения.

Что касается уголовной ответственности за фальсификацию марок акцизного сбора, то она раскрыта, в статьях 171.1 и 327.1 УК РФ. Статья 171.1 Уголовного кодекса, первым пунктом устанавливает, что Производство, приобретение, хранение, перевозка в целях сбыта или сбыт товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации, в случае, если такая маркировка и (или) нанесение такой информации обязательны (за исключением продукции, указанной в частях третьей и пятой настоящей статьи), совершенные в крупном размере, наказываются штрафом в размере до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на срок до трех лет со штрафом в

размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев¹.

Если же данное преступление совершено группой лиц по предварительному сговору, оно наказывается наказываются штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до четырех лет, либо лишением свободы на тот же срок со штрафом в размере до ста тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного года либо без такового.

Те же деяния, совершенные организованной группой и в особо крупном размере наказываются штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет, либо лишением свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового².

Предметом преступления, предусмотренного статьей 171.1 Уголовного Кодекса Российской Федерации, выступают товары и продукция, которые подлежат обязательной маркировке марками акцизного сбора, специальными марками или знаками соответствия, защищенными от подделок.

Объективная сторона преступления, предусмотренного статьей 171.1 Уголовного Кодекса Российской Федерации, выражается в совершенных в крупном размере производстве, приобретении, хранении, перевозке в целях

¹Уголовный Кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63 – ФЗ (изм. от 23.04.2018) // Собрание законодательства РФ. – 17.06.1996. – №25.

²Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 года № 63 – ФЗ (ред. от 23.04.2018). Статья 171.1 // СПС «КонсультантПлюс». Режим доступа: URL:<http://www.consultant.ru> (дата обращения 14.05.2018).

сбыта или сбыте немаркированных товаров и продукции, которые подлежат обязательной маркировке марками акцизного сбора, специальными марками или знаками соответствия, защищенными от подделок.

Производство алкогольной продукции признается незаконным не только если оно осуществляется «вне установленного порядка», но и при нарушении установленного порядка. Таким образом, незаконность будет налицо как при нелегальном производстве подакцизных товаров, то есть осуществляемом помимо установленного порядка, так и при их легальном производстве, но уже с нарушением установленного порядка.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом. Лицо сознает, что производит, приобретает, перевозит, хранит в целях сбыта или сбывает товары и услуги, подлежащие обязательной маркировке, но не обладающие таковой, а также то, что деяние совершается им в крупном размере, и желает произвести указанные действия. При производстве, приобретении, хранении, перевозке немаркированных товаров и продукции обязательно наличие цели сбыта данной продукции.

Субъектом данного преступления могут быть продавцы, руководители и другие должностные лица организаций независимо от их организационно – правовых форм, а также граждане, то есть любое физическое лицо, достигшее 16 – летнего возраста.

Исходя из важности для бюджетной системы России поступлений в виде акцизов, в статье 327.1 Уголовного кодекса Российской Федерации «Изготовление, сбыт поддельных акцизных марок, специальных марок или знаков соответствия либо их использование», установлена ответственность за совершение ряда противоправных деяний, связанных с незаконным оборотом марок акцизного сбора и специальных марок, а также товаров и продукции,

которые подлежат обязательной маркировке марками акцизного сбора и специальными марками¹.

В данной статье, первым пунктом которой установлена ответственность за Изготовление в целях сбыта или сбыт поддельных акцизных марок, специальных марок или знаков соответствия, защищенных от подделок (за исключением акцизных марок и федеральных специальных марок для маркировки алкогольной продукции, а также специальных (акцизных) марок для маркировки табачных изделий) предусматривается наказание в виде штрафа в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительных работ на срок до трех лет, либо лишения свободы на тот же срок.

Вторым пунктом, устанавливающим ответственность в виде штрафа в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительных работ на срок до пяти лет, либо лишения свободы на тот же срок за использование заведомо поддельных акцизных марок, специальных марок или знаков соответствия, защищенных от подделок (за исключением акцизных марок и федеральных специальных марок для маркировки алкогольной продукции, а также специальных (акцизных) марок для маркировки табачных изделий)².

Третий пункт, изготовление в целях сбыта или сбыт поддельных акцизных марок либо федеральных специальных марок для маркировки алкогольной продукции либо поддельных специальных (акцизных) марок для маркировки табачных изделий наказывается штрафом в размере от трехсот

¹Уголовный Кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63 – ФЗ (изм. от 23.04.2018) // Собрание законодательства РФ. – 17.06.1996. – №25.

²Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 года № 63 – ФЗ (ред. от 23.04.2018). Статья 327.1 // СПС «КонсультантПлюс». Режим доступа: URL:<http://www.consultant.ru> (дата обращения 14.05.2018).

тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет, либо лишением свободы на срок до восьми лет со штрафом в размере от семисот тысяч до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового.

За четвертый пункт, предусматривающий использование для маркировки алкогольной продукции заведомо поддельных акцизных марок либо федеральных специальных марок, а равно использование для маркировки табачных изделий заведомо поддельных специальных (акцизных) марок установлено наказание штрафом в размере от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет, либо лишением свободы на срок до восьми лет со штрафом в размере от семисот тысяч до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового.

Предметом преступления, предусмотренного статьей 327.1 Уголовного Кодекса Российской Федерации, поддельные акцизные и федеральные специальные марки для маркировки алкогольной продукции, а также поддельные акцизные и специальные марки для маркировки табака и табачной продукции, изготовление и использование которых, может освободить виновного от выполнения той или иной обязанности либо предоставить ему права без всяких к тому оснований.

В рассматриваемой статье 327.1 Уголовного Кодекса Российской Федерации предусмотрено два самостоятельных состава преступления: по части первой и части второй ст. 327.1 Уголовного Кодекса Российской Федерации.

Объективная сторона первого состава (ч. 1 ст. 327.1 УК РФ) может выражаться в одном из двух альтернативных действий: изготовлении либо

сбыте указанных предметов преступления. Под изготовлением, следует понимать процесс полного создания типографским, ксерокопирующим или иным способом указанных предметов преступления или изменение какой – либо их части. При этом изготовление будет оконченным преступлением, когда сделана или изменена хотя бы одна марка. Под сбытом, понимается выпуск в обращение (реализация) поддельных марок путем совершения сделок возмездного и безвозмездного характера (продажа, обмен, дарение и т.д.). По смыслу уголовного закона под сбытом поддельной марки следует понимать возмездную или безвозмездную ее передачу другим лицам для использования ими, а не само ее использование сбытчиком. По конструкции объективной стороны состав преступления (ч. 1 ст. 327.1 УК РФ) формальный. Преступление считается оконченным с момента изготовления либо сбыта хотя бы одной акцизной или специальной марки.

Субъективная сторона выражена в форме прямого умысла. Лицо осознает, что изготавливает или сбывает указанные поддельные марки, желает это сделать. При изготовлении обязательна цель сбыта, при сбыте мотив и цель не конкретизированы. Как правило, они корыстные.

Субъект преступления – общий: вменяемое лицо, достигшее 16 лет.

Часть 2 статьи 327.1 Уголовного Кодекса Российской Федерации предусматривает самостоятельный состав преступления: использование заведомо поддельных марок акцизного сбора, специальных марок.

Объективная сторона преступления состоит из одного деяния – использования указанных в части 1 этой статьи марок. Под использованием заведомо поддельных марок понимается маркировка ими алкогольной или табачной продукции. При этом способ маркировки должен иметь значительное сходство с нормативно установленным. Состав преступления – формальный. Преступление считается оконченным с момента маркировки алкогольной или табачной продукции поддельными марками.

Субъективная сторона выражена в форме прямого умысла. Лицо осознает, что использует поддельные марки, и желает это сделать. Мотив и цель преступления не конкретизированы.

Субъект преступления – общий: вменяемое лицо, достигшее 16 лет.

Таким образом, на современном этапе развития законодательно не закреплено понятие марки акцизного сбора и федеральной специальной марки, но четко установлены их виды, требования к ним, правовые основы их производства и использования. В качестве ответственности предусмотрено в статье 15.12 КоАП только штраф до пятидесяти тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения, в статье 171.1 штраф до одного миллиона рублей и лишение свободы до шести лет, в статье 327.1 штраф до пятисот тысяч рублей и лишение свободы до пяти лет, так как данный вид преступления имеет экономическую и социальную опасность.

1.2. История разработки фискальных марок для оплаты акцизного сбора

Акцизные марки – вид фискальных марок, применяемые для уплаты сбора по акцизному налогу на отдельные виды товаров, например, ликёроводочные и табачные изделия. Использование данных марок позволяет государству контролировать качество, количество и легальность товаров, облагаемых акцизным сбором, а также выявлять контрафактную продукцию, так как отсутствие марок в соответствии с современным законодательством на данных товарах незаконно¹.

Идея разработки акцизных марок напрямую зависит от возникновения акцизного налога как такового. Акцизы в российской практике

¹Акцизная марка / Академик. Словари и энциклопедии на Академике [Москва], 2008–2018. URL: <https://dic.academic.ru/dic.nsf/ruwiki/588932> (дата обращения 14.05.2018).

налогообложения имеют древнюю историю. В эпоху Ивана Грозного (XVI в.) была установлена система получения казной доходов с продажи алкогольных напитков, которая многократно изменялась. В отдельные периоды применялась казенная монополия на изготовление и продажу алкогольных напитков. В другие периоды доход получался через систему откупов¹.

Надо сказать, что в российском государстве косвенные налоги нашли широкое применение. Поступления по косвенным налогам в общем объеме доходов казны в конце XVII в. достигают 45%. Косвенные налоги взимались через систему откупов, главными из которых были таможенные, соляные и винные (винные откупа, винный акциз и винная монополия). Контроль над уплатой сборов осуществляли тогда конторщики, контролеры, надсмотрщики, техники, ревизоры, продавцы и сборщики денег по лавкам.

С именем Александра II связаны самые значимые преобразования в экономической жизни России XIX столетия. Одним из важнейших изменений была крестьянская реформа 1861 г. В связи с проведением этой реформы в налоговой системе были осуществлены важнейшие преобразования. Указом от 1 января 1863 г. винные откупа заменяются акцизными сборами со спиртных напитков (винным акцизом). При этом сохранялась важная роль в системе государственных доходов соляного налога (акциз был введен в 1862 г.), акциза на дрожжи (в 1866 г.), акциза на керосин (в 1872 г.), акциза на табак².

Вводя казенную продажу вина, правительство преследовало решение трех блоков вопросов:

– фискальные: увеличить доходы казны за счет поступлений от акцизов, патентных сборов и торговой прибыли;

¹История взимания акцизов / Knigi.News [Москва], 2009–2018. URL: <https://www.knigi.news/nalogi/istoriya-vzimaniya-aktsizov-22415.html> (дата обращения 14.05.2018).

²URL: <https://www.knigi.news/nalogi/istoriya-vzimaniya-aktsizov-22415.html>.

– морально – гигиенические: ликвидировать подпольное самогонование, сделав его ненужным и невыгодным; поднять качественный стандарт водки за счет внедрения новейших научных и технических достижений;

– социально – экономические: повышение культуры потребления водки и других алкогольных напитков, введение новых прогрессивных технологий в производство и создание благоприятных условий для помещного землевладения за счет широкого развития сельскохозяйственного винокурения и гарантированного сбыта спирта в казну по выгодным ценам¹.

По Уставу сбором по акцизам были обложены:

– спирт и вино, выкуренные из разного рода хлеба, картофеля, свекловицы, свеклосахарных остатков и других припасов;

– спирт, выкуренный из винограда и других ягод и фруктов, и так называемые пейсаховые водки;

– портер, пиво всех родов и мед;

– брага, приготовляемая на особо устроенных заводах.

Не подлежали обложению:

– спирт и вино, вывозимые за границу;

– виноградное вино, уксус и медовый квас;

– изделия из оплаченного акцизом вина, не принадлежащие к напиткам;

– осветительный спирт;

– еврейское изюмное (розенковое) вино².

¹Мухамедина Ш. А. Акцизы и винная монополия в Российской Империи / Мухамедина Ш. А. // Страницы истории. – 2009. – №37 (373).

²Алкогольные акцизные марки в России/ Словари и энциклопедии на Академике. [Москва], 2005–2018. URL: <https://dic.academic.ru/dic.nsf/ruwiki/613993> (дата обращения 14.05.2018).

Акциз уплачивался заводчиком в момент выпуска спирта из подвалов в продажу.

Долгое время поступление податей в Российской империи контролировала Казенная палата, учрежденная еще в 1775 г. Надзор со стороны этого ведомства за торговлей и промыслами был слаб. Раз в год генеральную проверку проводили чиновники для особых поручений. Постоянный же надзор возлагался на волостных старшин и выборных торговых депутатов¹.

Первая известная акцизная бандероль для папирос была датирована 1852 годом, образец которой отображен на рис. 1.2.



Рис. 1.2. Бандероль на «Русский коньяк» царских времен.

Уставом 1861 года была официально введена система отслеживания подакцизных товаров – бандероли. Акциз вносится посредством наклейки бандероля, что значительно облегчало наблюдение за оплатой надлежащих сборов за товары (рис. 1.3).



Рис 1.3. Контрольно-акцизная бандероль на алкоголь образца 1902 года, формата 1890 года.

¹Акцизное обложение в Российской Империи / Сейчас.ру Новости России и мира [Москва], 2010–2018. URL: <https://www.lawmix.ru/comm/998> (дата обращения 14.05.2018).

Также имела место быть так называемая «система абонементов», из-за которой производитель обязан был осуществлять закупку определенного количества акцизных бандеролей. Продажа и покупка товара, подлежавшего оклейке бандеролью, без бандеролей или с разорванными бандеролями подвергали виновных определённым законодательством наказаниям.

Цена бандеролей был либо фиксированной (в случае алкогольной продукции 1 руб. 40 коп.) либо процентной (в случае табака – 20% от стоимости товара)¹.

Термин «бандероль» произошел от французского «banderole», что в переводе означает «перевязь», или «полоса бумаги, ткани, жести»

Эти бандероли представляли собой длинную, узкую, тонкую полоску, изготовленной, как правило, из папиросной бумаги, которыми оклеивались подакцизные товары, при вскрытии которых, эти знаки разрывали.

Оклеивали товар бандеролью в основном в двух случаях:

– гарантировать легальность произведенного товара под брендом известной фирмы, при этом бандероль носила наименование «частные» (или «предохранительные»), и внешний вид которой зависел исключительно от выбора производителя;

– обеспечить уплату правительству таможенную пошлину за этот товар, в этом случае бандероли носили название «казенные» (или «правительственные»), цвет, форма, и защитные знаки которых устанавливали уполномоченные должностные лица, либо же правительственные учреждения².

В период новой экономической политики СССР, принятой 14 марта 1921 года, производились акцизные бандероли для тех же видов товаров, что и в Российской империи. На старые образцы ставили специальные

¹ЭСБЕ/Акциз / Викитека [Москва], 2016–2018. URL:<https://ru.wikisource.org/wiki/ЭСБЕ/Акциз> (дата обращения 14.05.2018).

²URL: <https://dic.academic.ru/dic.nsf/ruwiki/588932>.

надпечатки, затем стали разрабатывать оригинальный дизайн акцизных бандеролей. Известны также местные выпуски в некоторых регионах и республиках. Советские акцизные бандероли вышли из обращения в конце 1920–х годов с прекращением НЭПа.

На этапе Российской Федерации постановлением Правительства Российской Федерации от 14 апреля 1994 года «О введении на территории Российской Федерации марок акцизного сбора» начинается введение в обращение акцизные марки нового образца, которые действовали вплоть до нового постановления №704 от 11 июля 2012 года, вносящего изменения в ранее установленный порядок изготовления, использования и учета акцизных марок¹.

Таким образом, современные акцизные марки, которые призваны служить защитой обычных граждан от контрафактной и опасной продукции, обязан своим появлением косвенному налогу, образовавшемуся еще в далеком XVI века, и развивавшемуся вплоть до XX в. по пути расширения перечня подакцизных товаров, в тесной связи с применением казенных монополий на основные подакцизные товары. Постепенно индивидуальное акцизное налогообложение распространилось столь широко, что контроль над уплатой акцизов многочисленными субъектами предпринимательской деятельности стал затруднительным, фискальная эффективность акцизов снижалась вследствие роста расходов на налоговое администрирование, что как раз повлияло на появление бандерольной системы – прародителя акцизно – маркировочной системы.

¹Федеральные специальные и акцизные марки / «ГОЗНАК» акционерное общество [Москва], 2004–2018. URL: <http://goznak.ru/products/26/> (дата обращения 14.05.2018).

1.3. Правовые основы производства и применения марок акцизного сбора в РФ

Во многих странах установлен довольно ограниченный перечень подакцизных товаров. Традиционно к подакцизным товарам относились предметы роскоши.

В настоящее время акцизами, прежде всего, облагаются социально вредные товары, в сдерживании потребления которых заинтересованы государство и общество. Кроме того, к подакцизным нередко относятся высокорентабельные товары, реализация которых приносит налогоплательщикам сверхприбыль. Как видим, акцизам (как ни одному другому налогу) свойственна регулирующая функция, прежде всего в сфере потребления.

В настоящее время статья №181 НК РФ относит к подакцизным товарам:

1. этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт;
2. спирт–сырец;
3. дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый;
4. спиртосодержащую продукцию (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9%;
5. алкогольную продукцию (водку, ликероводочные изделия, коньяки, вино, фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), винные напитки, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки) с объемной долей этилового спирта более 0,5%;
6. табачную продукцию и другое¹.

¹Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 118 – ФЗ (изм. 23.04.2018) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000 N 32, ст. 3340.

Налогоплательщиками акциза, в свою очередь, в соответствии со статьей №179 Налогового Кодекса РФ признаются:

– организации, индивидуальные предприниматели, лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

– организации и иные лица, указанные в настоящей статье, признаются налогоплательщиками, если они совершают операции, подлежащие налогообложению¹.

В виде акцизов в бюджетную систему России поступают значительные средства. Так, в 2010 г. в федеральный бюджет России поступило 135 млрд. руб. (в том числе акцизы по подакцизным товарам(продукции), ввозимым на территорию Российской Федерации), в консолидированные бюджеты субъектов Федерации – 181 млрд. руб., а в 2011 г. соответственно – 160,4 и 189,4 млрд. руб. При этом в целях неукоснительного взимания акцизов в России, а также для обеспечения легальности их происхождения в отношении отдельных групп подакцизных товаров введена специальная маркировка.

На основании Постановления Правительства Российской Федерации от 20 февраля 2010 г. №76«Об акцизных марках для маркировки ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации табачной продукции» табак и табачные изделия, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, подлежат обязательной маркировке акцизными марками установленного образца. А в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 января 2010 г. №27 «О специальных марках для маркировки табачной продукции» табак и табачные изделия, производимые

¹Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 118 – ФЗ (изм. 23.04.2018) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000 N 32, ст. 3340.

на территории России, маркируются специальной маркой, подтверждающей легальность их производства (за исключением табака и табачных изделий, поставляемых на экспорт в соответствии с заключенными контрактами).

Согласно статье 12 Федерального закона от 22 ноября 1995 г. №171–ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» алкогольная продукция с содержанием этилового спирта более 9% объема готовой продукции подлежит обязательной маркировке в следующем порядке:

– алкогольная продукция, производимая на территории Российской Федерации, за исключением алкогольной продукции, поставляемой на экспорт, маркируется федеральными специальными марками. Указанные марки приобретаются организациями, осуществляющими производство такой алкогольной продукции, в государственных органах, уполномоченных Правительством Российской Федерации;

– алкогольная продукция, ввозимая(импортируемая) на таможенную территорию Российской Федерации, маркируется акцизными марками. Указанные марки приобретаются в таможенных органах организациями, осуществляющими импорт алкогольной продукции¹.

Таким образом, федеральная специальная марка и акцизная марка являются документами государственной отчетности, удостоверяющими законность(легальность) производства и(или) оборота на территории РФ указанной алкогольной и табачной продукции и табака, осуществление контроля над уплатой налогов.

Акцизные марки для маркировки алкогольной продукции изготавливаются организацией, находящейся в ведении Министерства финансов Российской Федерации (ФГУП «Гознак»), в соответствии с образцами, перечнями реквизитов и элементов защиты, утвержденными

¹URL: <https://dic.academic.ru/dic.nsf/ruwiki/588932>.

Министерством экономического развития Российской Федерации и согласованными с Министерством финансов Российской Федерации, по технологии, исключающей возможность их подделки и повторного использования, а также обеспечивающей возможность нанесения на них и считывания сведений о маркируемой ими алкогольной продукции с использованием технических средств единой информационной системы.

При этом требования к образцам акцизных марок для маркировки алкогольной продукции утверждены Постановлением Правительства РФ от 27 июля 2012 г. №775 «Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции».

Образцы акцизных марок для маркировки табака и табачных изделий в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 20 февраля 2010 г. №76 и Приказом Государственного Таможенного Комитета России от 28 декабря 2000 года №1230 утверждаются нормативным правовым актом Федеральной таможенной службы по согласованию с Министерством финансов России.

Акцизная марка установленного образца изготавливается уполномоченными организациями – изготовителями (ФГУП «Гознак») и выдается согласно установленному порядку уполномоченными таможенными органами в целях подтверждения легальности ввоза на таможенную территорию Российской Федерации товара и его оборота на данной территории¹.

Федеральные специальные марки для маркировки алкогольной продукции, производимой на территории Российской Федерации, за исключением алкогольной продукции, поставляемой на экспорт, изготавливаются в соответствии с «Требованиями к образцам федеральных специальных марок» и используются в соответствии с «Правилами

¹Постановление Правительства Российской Федерации от 20 февраля 2010 года №76 «Об акцизных марках для маркировки ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации табачной продукции // Сборник законодательства РФ. №9. 2010. Ст. 968.

маркировки алкогольной продукции федеральными специальными марками» и «Правилами нанесения на федеральные специальные марки сведений о маркируемой ими алкогольной продукции», утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2005 г. №785 «О маркировке алкогольной продукции федеральными специальными марками».

Специальные марки для маркировки табака и табачных изделий, производимых на территории Российской Федерации, на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 26 января 2010 г. №27 «О специальных марках для маркировки табачной продукции» изготавливаются (ФГУП «Гознак») и используются в соответствии с «Образцами специальных марок для маркировки табака и табачных изделий», производимых на территории Российской Федерации, и «Правилами нанесения специальных марок на табачную продукцию», утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июня 2010 г. №58н и Федеральной Налоговой Службой Российской Федерации № САЭ – 3 – 07/87.

В настоящее время законодательство Российской Федерации не предусматривает обязательную маркировку товаров и продукции знаками соответствия, защищенными от подделок. Она была отменена Постановлением Правительства РФ от 6 февраля 2002 г. №82 в соответствии с Постановлением Конституционного Суда РФ от 22 ноября 2001 г. №15 – П «По делу о проверке конституционности пункта 2 статьи 16 Закона Российской Федерации «О сертификации продукции и услуг».

Из рассмотренных нормативно-правовых актов становится ясно, что государство старается как можно строже осуществлять надзор за производством, сбытом, учетом, а также, в случае со устаревшими образцами, уничтожением марок акцизного сбора, чтобы лучше проводить контроль за поступающими от данного вида налога средствами, а также

контролировать товарооборот легальной алкогольной и табачной продукции и проводить борьбу с контрафактом.

1.4. Отечественная практика применения и классификация акцизной и специальной марок для алкогольной продукции

Как было указано в вышестоящем пункте, современные акцизные марки были введены в обращение постановлением Правительства РФ «О введении на территории Российской Федерации марок акцизного сбора» 14 апреля 1994 года.

В отечественной практике обширный ассортимент акцизных марок разделяют для маркировки алкогольной, табачной и, до начала 2000х годов, для продукции на дисках.

При рассмотрении тенденций развития марок акцизного сбора для алкогольной продукции, можно выделить два основных периода.

Первый период производства акцизных марок определяют 90ые года XX века. В этом периоде выделяют четыре выпуска акцизных марок:

- Первый выпуск начиная с 1994 года и подразделяется на «акцизные» и «специальные» марки;
- Второй выпуск – с 3 августа 1996 года в связи с постановлением Правительства РФ «О введении специальной маркировки алкогольной продукции, произведённой на территории РФ»;
- Третий выпуск – с постановлением Правительства от 8 июля 1997 года «О специальных марках для маркировки алкогольной продукции, производимой на территории Российской Федерации»;
- Четвертый выпуск – с 1 апреля 1998 года с принятием постановления Правительства РФ «О специальной маркировке крепких алкогольных напитков, производимых на территории Российской Федерации»¹.

¹URL: <https://dic.academic.ru/dic.nsf/ruwiki/588932>.

Первый выпуск акцизных марок на алкогольную продукцию ознаменованы письмом Государственного таможенного комитета (ГТК РФ), введившее правила маркировки. Образцы марок данного выпуска приведены на рис. 1.4.



Рис. 1.4. Акцизные и специальные марки образца 1994 года.

По этому своду акцизными марками маркировались следующие категории товаров:

- производимый в странах СНГ и ввозимый из них;
- производимый в странах, не входящих в СНГ, и ввозимый с территории и стран-участниц СНГ;
- производимый в странах, не входящих в СНГ, и ввозимый с территории государств – участниц Таможенного союза;
- производимый на Украине.

Специальными же марками маркировался товар, производимый и ввозимый из стран, входящих в СНГ (кроме Украины), и производимый в странах, входящих в СНГ, и ввозимый из других стран.

В данном выпуске марки печатали на бумаге с водяным знаком «переплетенных волнистых линий» с применением офсетного способа печати. На марки наносился микротекст («Акцизная марка» или «Специальная марка» в соответствии с назначением) и девятизначный номерной знак. 17 июля 1996 года постановлением Правительства РФ была введена маркировка конфискованной и обращенной иным способом в

федеральную собственность иностранной алкогольной продукции, что подтверждало право реализации данной продукции на территории РФ.

Второй выпуск затронул специальные марки и последовал с 3 августа 1996 года по постановлению Правительства Российской Федерации «О введении специальной маркировки алкогольной продукции, произведённой на территории РФ». С 1 января 1997 года запрещалось производство, а с 1 марта того же года и реализация, и продажа отечественной алкогольной продукции без наличия специальной марки. Образцы марок данного выпуска проиллюстрированы на рис. 1.5.



Рис. 1.5. Специальные марки образца 1997 года выпуска.

По данному своду обязательной маркировке подлежали: спирт питьевой, водка, ликёроводочные изделия, коньяки (бренди), кальвадос, вино виноградное, вино плодово – ягодное и иная пищевая продукция с содержанием спирта этилового, произведённого из пищевого сырья, более 1,5 % объёма единицы алкогольной продукции.

В этом выпуске способ печати остался прежним, а в качестве подложки использовалась бумага с трёх тоновым водяным знаком в виде сотов, наклонённых влево или вправо, либо с меловой сеткой, воспроизводящей знак «соты» на противоположной стороне марки. На марках имелся микротекст «Специальная марка»; двузначный код региона производимой продукции; защитная вертикальная полоса.

С постановлением Правительства РФ от 8 июля 1997 года «О специальных марках для маркировки алкогольной продукции, производимой на территории Российской Федерации» последовал **третий выпуск**

специальных марок. Здесь был изменен способ печати, сочетающий в себе металлографический и офсетный способ печати, а также измененный принцип нумерации. Продажа алкогольной продукции, маркированной специальными марками второго выпуска, запрещалась с 1 сентября 1997 года. Государственная налоговая служба должна была в течении двух недель провести обмен предприятиям – производителям неиспользованных марок второго выпуска. Образцы третьего выпуска представлены на рисунке 1.6.



Рис. 1.6. Акцизная марка третьего выпуска.

Начиная с 1 апреля 1998 года и вплоть до 1 июля 2001 года стартовал **четвертый выпуск** специальных марок (рис. 1.7) в связи с постановлением Правительства РФ «О специальной маркировке крепких алкогольных напитков, производимых на территории Российской Федерации», вышедшее в декабре 1997 года, которое устанавливало обязательную маркировку алкогольной продукции с содержанием этилового спирта более 28 % объёма.



Рис. 1.7. Акцизная марка образца 2001 года выпуска.

Марки были выпущены в трёх форматах: 160 × 20 мм, 90 × 20 мм и 65 × 16 мм. Они печатались на белой бумаге с многотонным водяным знаком, представляющим собой слово «Акциз». Бумага имела защитные волокна

двух видов: красные, не светящиеся в ультрафиолетовом излучении, и зелёные, светящиеся в ультрафиолетовом излучении зеленым цветом. Правая часть марки запечатана сеткой, цвет которой плавно переходил из зелёного в жёлтый (так называемый эффект «ирисной печати»). Вдоль верхней и нижней сторон орнаментальной полосы марки располагался микротекст из повторяющихся слов «Российская Федерация». В нижней части марок, под орнаментальной полосой, красной краской был напечатан двузначный цифровой код региона (кроме литража «1,0 и выше»), четырёхзначный цифровой разряд и семизначный номер. Также на марках указывался предел емкости тары, используемой для разлива алкогольной продукции. Марки четвертого выпуска по способу печати не отличились от третьего, используя сочетание металлографии и офсета.

Второй период производства акцизных и специальных марок определяют 2000ые года XXI века, когда январским приказом ГТК РФ были утверждены новые модели марок акцизного сбора, официальный выпуск которых начинается с 1 июля 2001 года.

По приказу были изготовлены марки двух видов: для маркировки алкогольной продукции, происходящей и ввозимой с территории государств – участников СНГ и соглашений о Таможенном союзе (I тип) и для маркировки алкогольной продукции, происходящей и ввозимой с территории иностранных государств, не являющихся участниками СНГ и соглашений о Таможенном союзе (II тип).

Марки печатались в двух форматах:

- размером 160 × 20 мм;
- размером 90 × 20 мм¹.

Для изготовления использовали бумагу белого цвета с многотонным водяным знаком, представляющим собой слово «Акциз». Левая сторона

¹ Акцизная марка на алкогольную продукцию / ОКБУХ [Москва], 2001–2018.
URL: <https://okbuh.ru> (дата обращения 14.05.2018).

марки была запечатана гильоширной сеткой из тонких цветных линий. Цвет сетки был разнообразен для каждой категории алкогольной продукции:

- плавно переходил из зелёного в жёлтый, затем снова в зелёный (для разновидности «Крепкие спиртные напитки»);
- из серого в голубой, затем в серый (для разновидности «Спиртные напитки»);
- из розового в хаки, затем в розовый (для разновидности «Вина»).

Гильоширная фоновая сетка по вертикальной полосе переходила в мультиматную сетку, состоящую из слов «Акцизная марка». Вдоль верхней стороны бордюра металлографией был отпечатан микротекст из повторяющихся слов «Россия Импорт», а в центральной части марки в розетке Герб Российской Федерации отпечатанный тёмно – коричневой (для марок I типа) или тёмно – синей краской (для марок II типа). В левом нижнем углу была напечатана серия марки, состоящая из букв и цифр.

В январе 2001 года, постановлением Правительства РФ, специальные марки для маркировки алкогольной продукции, производимой на территории РФ, заменили федеральными специальными марками. В том же году последовал первый выпуск федеральных специальных марок, которые отличались от специальных марок четвёртого выпуска лишь наличием слова «федеральная» в названии.

В апреле 2003 года, были утверждены федеральные специальные марки нового образца. Федеральные специальные марки второго выпуска печатались в трёх форматах надписей:

- «Алкогольная продукция» в сиренево – фиолетовых тонах;
- «Крепкие алкогольные напитки» в зелёно – коричневых тонах;
- «Крепкие алкогольные напитки. Водка» в красно – оранжевых тонах.

Марки имели графическую защиту, голограмму, код субъекта Российской Федерации, серию и номер (рис. 1.8).



Рис. 1.8. Федеральная специальная марка образца 2004 года выпуска.

В конце 2005 года Правительство РФ подписало два постановления, которыми предъявлялись новые требования к акцизным и специальным маркам (рис. 1.9). Согласно постановлениям, акцизными марками должна маркироваться алкогольная продукция, ввозимая на территорию РФ, а федеральными специальными марками – алкогольная продукция с содержанием этилового спирта более 9 %, производимой на территории Российской Федерации, за исключением алкогольной продукции, поставляемой на экспорт.



Рис. 1.9. Федеральные специальные и акцизные марки образца 2006 года.

В соответствии с настоящими требованиями с 2005 года выпускаются новые акцизные и федеральные специальные марки (третий выпуск). Они изготавливаются с использованием не менее четырёх способов печати на самоклеящейся бумаге с защитной нитью, обладающей специфическими свойствами, и нанесёнными под клеевым слоем сеткой и рисунком, имеющей в своем составе не менее двух видов защитных волокон и химическую защиту для оперативного определения подлинности. Марки оформлялись в нескольких цветовых решениях:

- с надписью «Алкогольная продукция свыше 9 до 25 %» оформляются в серо-красных тонах,
- с надписью «Алкогольная продукция свыше 25 %» – в розово-оранжевых тонах,
- с надписью «Вина» – в сиренево-зелёных тонах,
- надписью «Вина шампанские и игристые» – в жёлто-синих тонах,
- с надписью «Вина натуральные» – в зелёно-жёлтых тонах.

Также на акцизные и федеральные специальные марки наносятся: гильоширные фоновые сетки и элементы с ирисными переходами цвета красок в сетках; голографическое изображение способом горячего тиснения с элементами деметаллизации. Марки имеют свободное от графического и текстового оформления поле для нанесения сведений о маркируемой ими алкогольной продукции. Марки, образцы которых показаны на рис. 1.10., находятся в обращении с 1 июля 2006 года¹.



Рис. 1.10. Акцизные марки образца 2006 года выпуска.

Акцизные марки образца 2005 года, в отличие от всех предыдущих выпусков, наносятся при маркировке алкогольной продукции не на горловину бутылки, а на ее боковую часть, то есть при открытии сосуда

¹ Описание акцизных марок для маркировки алкогольной продукции / Deteks.ru [Москва], 2007–2018. URL: <http://www.deteks.ru> (дата обращения 14.05.2018).

марка остаётся неповреждённой. Это привело к тому, что пустая тара стала использоваться вторично на нелегальном рынке. В правительстве стали задумываться о том, чтобы вернуть федеральные специальные и акцизные марки на горловину бутылки.

Следующий изменения были внесены постановлением Правительства Российской Федерации от 27 июля 2012 г. № 775. С приказом была произведена детальная сегментация всей вино-водочной продукция на 34 вида. По нему алкогольная продукция, импортируемая в Российскую Федерацию, за исключением пива и пивных напитков, маркируется акцизными марками двух размерных типов: 90×26 мм и 63×21 мм.

На акцизных марках I типа (рис. 1.11) с надписями: «Крепкие спиртные напитки» и «Водка» размещаются надписи, обозначающие предельную вместимость потребительской тары, используемой для алкогольной продукции – «до 0,5 л», «до 0,75 л», «до 1 л» и «свыше 1л». На акцизных марках с надписями «Игристые (шампанские) вина», «Вина виноградные», «Вина ликерные», «Вина фруктовые» и «Винные напитки» размещаются надписи, обозначающие предельную вместимость потребительской тары, используемой для алкогольной продукции – «до 0,375 л», «до 0,75 л», «до 1,5 л», «свыше 1,5 л».



Рис. 1.11. Акцизные марки образцы 2012 года выпуска формата 90×26.

На акцизных марках размером II типа (рис. 1.12) с надписями «Крепкие спиртные» и «Водка» размещаются надписи, обозначающие предельную вместимость потребительской тары, используемой для алкогольной продукции – «до 0,1 л», «до 0,25 л». На акцизных марках с надписями «Спиртные напитки свыше 9 до 25 %» и «Спиртные напитки до 9%» не размещается надпись, обозначающая предельную вместимость потребительской тары, используемой для алкогольной продукции. Новые акцизные марки отличаются от старых образцов улучшенной защитой, включающей специальные краски, наличием микротекста и люминесцирующего в ультрафиолетовых лучах волокна¹.



Рис. 1.12. Акцизные марки образцы 2012 года выпуска формата 63×21.

Федеральные специальные и акцизные марки для алкогольной продукции печатаются с использованием офсетного, флексографского, трафаретного и струйного способов печати. При печати марок применяются различные виды высокозащищённых специальных красок, обладающих специфическими свойствами в различных спектральных диапазонах. Также

¹Алкогольные акцизные марки в России / Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка [Москва], 2001–2018. Систем. требования: Adobe Reader. URL:https://www.fsrar.ru/files/8532_516.pdf (дата обращения 14.05.2018).

применяются краска с переменными визуализируемыми свойствами и цветопеременная краска¹.

На данный момент в России существует большая проблема реализации нелегального алкоголя и подделки акцизных марок. Это происходит благодаря отсутствию должного контроля в области акциза. Экспертами было доказано, что подделать акцизную марку можно за несколько минут с помощью доступных графических программ. Такая копия лишена защитной голограммы, но «на глаз» отличить подделку практически невозможно.

1.5. Отечественная практика применения и классификация акцизной и специальной марок для табачной продукции

Что же дело до табачной продукции то в целях обеспечения полноты сбора акцизов и предотвращения нелегального ввоза и реализации на территории Российской Федерации подакцизных товаров постановлением Правительства РФ от 14 апреля 1994 года была введена обязательная маркировка на табак и табачные изделия. Маркировке подлежали табак и табачные изделия, ввозимые на территорию Российской Федерации и изделия отечественного производства. Образец марки для табачных изделий местного производства представлен на рис. 1.13.



Рис. 1.13. Акцизная марка на табачные изделия местного производства 1994 года выпуска.

Постановлением Правительства от 17 июля 1996 года вводилась маркировка конфискованной или обращённой в федеральную собственность

¹ URL: <http://goznak.ru/products/26/>

иным способом табачной продукции иностранного производства, подтверждающей право реализации этой продукции на территории Российской Федерации. 16 мая 1997 года Приказом ГТК РФ были утверждены марки для маркировки конфискованной табачной продукции. Приказом Федеральной таможенной службы от 23 марта 2005 года приказ ГТК РФ от 16 мая 1997 года признан утратившим силу.

С 1 августа 1999 года Постановлением Правительства РФ для маркировки табака и табачных изделий, производимых на территории Российской Федерации, вместо акцизной, была введена специальная марка. Реализация табака и табачных изделий без маркировки запрещена с 1 мая 2000 года (папирос – с 1 апреля 2001 года).

В ноябре 1999 года приказом ГТК РФ были введены в обращение марки акцизного сбора для маркировки табачных изделий двух видов: для табачных изделий ввозимых с территорий государств – участников СНГ и Таможенного союза и не входящих в данные организации (рис. 1.14). Марки были в обращении до мая 2003 года.



Рис. 1.14. Специальная марка на табачные изделия местного производства 1999 года выпуска.

Правила производства акцизных марок для заграничного табака закреплены в Постановлении Правительства РФ № 76 от 20 февраля 2010 года.

В ноябре 2002 года совместным приказом ГТК РФ и Минфина РФ были утверждены новые образцы акцизных марок для маркировки табака и

табачных изделий иностранного производства, ввозимых на территорию Российской Федерации. Были выпущены марки четырёх разновидностей:

– Акцизных марок для маркировки табака и табачных изделий иностранного производства, происходящих и ввозимых на территорию российской федерации с территорий иностранных государств, не входящих в содружество независимых государств и таможенный союз. Эти марки имеют с левой и правой стороны полосы синего цвета. Полоса на левой стороне под воздействием ультрафиолетового излучения светится зелёным цветом. Тонкие пунктирные и гильоширные линии сетки, а также рамка плавно переходят из розового цвета в синий (рис. 1.15) (согласно приказу ГТК РФ и Минфина РФ от 9 июля 2003 года № 760/63н – из синего цвета в розовый).



Рис. 1.15. Образцы акцизных марок для маркировки табачных изделий иностранного производства.

– Для маркировки табака и табачных изделий, происходящих и ввозимых на территорию Российской Федерации с территорий иностранных государств, входящих в Содружество Независимых Государств и Таможенный союз. Эти марки имеют с левой и правой стороны полосы зелёного цвета. Полоса на левой стороне под воздействием ультрафиолетового излучения светится зелёным цветом. Тонкие пунктирные и гильоширные линии сетки, а также рамка плавно переходят из зелёного цвета в коричневый (согласно приказу ГТК РФ и Минфина РФ от 9 июля 2003 года № 760/63н – из коричневого цвета в зелёный) (рис. 1.16).



Рис. 1.16. Образец акцизной марки для маркировки табачных изделий иностранного производства.

– Для маркировки табака и табачных изделий, ввозимых на территорию Российской Федерации с территорий иностранных государств, не входящих в Содружество Независимых Государств и Таможенный союз, на территории особых экономических зон отдельных субъектов Российской Федерации в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны. Эти марки с левой и правой стороны имеют полосы коричневого цвета. Полоса на левой стороне под воздействием ультрафиолетового излучения светится жёлтым цветом. Тонкие пунктирные и гильоширные линии сетки, а также рамка плавно переходят из оранжевого цвета в фиолетовый (рис. 1.17).

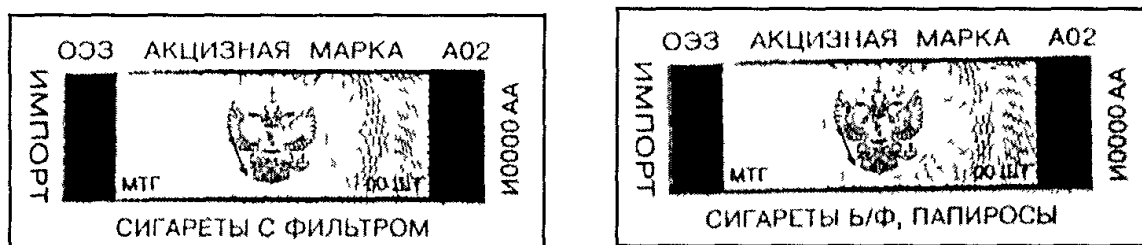


Рис. 1.17. Образец акцизных марок для маркировки табачных изделий иностранного производства.

– Для маркировки табака и табачных изделий, ввозимых на территорию Российской Федерации с территорий иностранных государств, входящих в Содружество Независимых Государств и Таможенный союз, на территории особых экономических зон отдельных субъектов Российской Федерации в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны. Эти марки с левой и правой стороны имеют полосы коричневого цвета. Полоса на левой стороне под воздействием ультрафиолетового излучения

светится жёлтым цветом. Тонкие пунктирные и гильоширные линии сетки, а также рамка плавно переходят из оранжевого цвета в зелёный (рис. 1.18)¹.

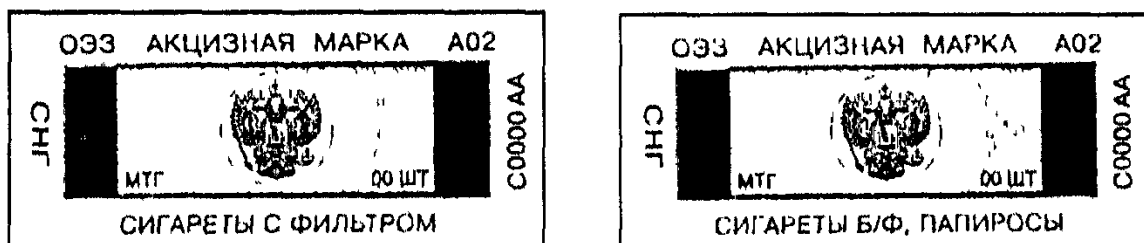


Рис. 1.18. Образцы акцизных марок для маркировки табачных изделий иностранного производства.

Марки напечатаны форматом 20 × 44 мм на бумаге белого цвета с трёхтоновым водяным знаком в виде трёхлучевой звезды. Бумага содержит защитные волокна красного цвета и зелёные волокна, светящиеся под воздействием ультрафиолетового излучения жёлто–зелёным цветом. С лицевой стороны по всей площади (кроме боковых полос и центральной части с изображением Государственного герба Российской Федерации) марки заштрихованы тонкими пунктирными линиями, предназначенными для защиты от ксерокопирования. В центральной части марок отпечатан Герб Российской Федерации, вокруг которого отпечатан микротекст с повторяющимися словами «РОССИЯ ИМПОРТ». Микротекст и Герб Российской Федерации отпечатаны чёрной краской. Надписи на марках сделаны чёрной краской. В верхней части марок над рамкой по центру нанесена надпись: «АКЦИЗНАЯ МАРКА». Справа от рамки вертикально нанесена серия марки, состоящая из букв и цифр. Серия марок, используемых для товаров, происходящих и ввозимых с территорий иностранных государств, входящих в Содружество Независимых Государств и Таможенный союз, начинается с буквы «С». Слева от рамки вертикально

¹ Приказ Государственного Таможенного Комитета Российской Федерации №1205 и Министерства Финансов Российской Федерации №112н от 18.11.2002 «Об утверждении образцов акцизных марок для маркировки табака и табачных изделий иностранного производства, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации» (утратил силу 01.01.2012) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 24.02.2003. – №8.

нанесена надпись «СНГ». Серия марок, используемых для товаров, происходящих и ввозимых с территорий иностранных государств, не входящих в Содружество Независимых Государств и Таможенный союз, начинается с буквы «И». Слева от рамки вертикально нанесена надпись «ИМПОРТ». На марках, используемых для маркировки товаров, происходящих и ввозимых с территорий иностранных государств на территории особых экономических зон отдельных субъектов Российской Федерации в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, в левом верхнем углу над рамкой нанесена надпись «ОЭЗ». В левом нижнем углу марки внутри рамки имеется надпись «МТГ», являющаяся аббревиатурой предприятия---изготовителя марок Московской типографии «Гознака». В зависимости от в сигареты с фильтром;

- сигареты без фильтра, папиросы;
- сигары;
- сигариллы;
- табак трубочный;
- табак курительный.

Данные марки находились в обращении с февраля 2003 года.

С Постановлением Правительства РФ №76 от 20 февраля 2010 года были изменены правила производства акцизных марок для заграничного табака¹.

Новые образцы представлены на рисунке 1.19.

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 20.02.2010 №76 «Об акцизных марках для маркировки ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации табачной продукции» (вместе с «Требованиями к образцам акцизных марок для маркировки ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации табачной продукции») (изм. от 14.08.2012) // Собрание законодательства РФ. – 01.03.2010. – №9.



Рис. 1.19. Образцы акцизных марок, действующих с 2010 года.

Размер их составляет 44 на 22 миллиметра. Любая акцизная марка на сигареты, ввозимые на территорию РФ для последующей продажи, должна иметь следующие реквизиты:

- наименование «Акцизная марка»;
- указание страны – «Россия»;
- тип продукции (сигареты с фильтром, сигареты без фильтра, папиросы, сигары, сигариллы (сигариты), табак трубочный, табак курительный, табак для кальяна, биди, кретека, некурительное табачное изделие);
- указание объема.

Объем сигарет, папирос, сигарилл, сигар, биди и кретека указывается поштучно. А акцизная марка на табак в остальных формах (курительный табак, табак для кальяна и прочие) содержит информацию о весе продукции с точностью до сотых (0,01).

Данные образцы марок находятся в обороте по сегодняшний день.

Таким образом, в рамках **первой главы**:

1) Рассмотрена историческая сводка об акцизных марках в России, а также установлено назначение этих марок, которое заключается в

2) Определено понятие **акцизной марки** – вид фискальных марок, применяемой для уплаты сбора по акцизному налогу на отдельные виды товаров, например, ликёроводочные и табачные изделия, а также установлены виды этих марок – **акцизные марки** (предназначенные для маркировки алкогольной продукции, импортируемой на таможенную территорию РФ) и **федеральные специальные марки** (предназначенные для маркировки алкогольной продукции, производимой на территории РФ, за исключением алкогольной продукции, поставляемой на экспорт).

3) Проанализировали **правовые основы** изготовления и использования марок акцизного сбора в РФ, а также приведены примеры реальных уголовных дел по связанным категориям преступлений.

ГЛАВА II. ПРИЗНАКИ ПОДДЕЛКИ ЗАЩИТНЫХ СРЕДСТВ АКЦИЗНЫХ МАРОК И ОСНОВНЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ИХ ИССЛЕДОВАНИЯ

2.1. Защитные средства акцизных марок

Как уже было отмечено ранее, в предыдущей главе, согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 27 июля 2012 года №775, в редакции Постановления Правительства РФ от 18.03. 2014 года №202, маркировка алкогольной продукции осуществляется акцизными марками двух типов и различных цветовых конфигураций:

1) Размер 90×26 мм (рис. 2.1):

– Спиртные напитки свыше 9 до 25%, на которых не размещается надпись, обозначающая предельную вместимость потребительской тары, используемой для алкогольной продукции, оформляются в желтых тонах;

– Крепкие спиртные напитки: до 0,5 л; до 0,75 л; до 1 л; свыше 1 л. Оформляются в зеленых тонах в зеленых тонах;

– Водка до 0,5 л; до 0,75 л; до 1 л; свыше 1 л. Оформляется в синих тонах

– Игристые (шампанские) вина до 0,375 л; до 0,75 л; до 1,5 л; свыше 1,5 л. Оформляются в малиновых тонах;

– Вина виноградные до 0,375 л; до 0,75 л; до 1,5 л; свыше 1,5 л. в фиолетовых тонах;

– Вина ликёрные до 0,375 л; до 0,75 л; до 1,5 л; свыше 1,5 л. Оформляются в коричнево-голубых тонах;

– Вина фруктовые до 0,375 л; до 0,75 л; до 1,5 л; свыше 1,5 л. Оформляются в красно-зелёных тонах;

– Винные напитки до 0,375 л; до 0,75 л; до 1,5 л; свыше 1,5 л.
Оформляются в сине-желтых тонах.

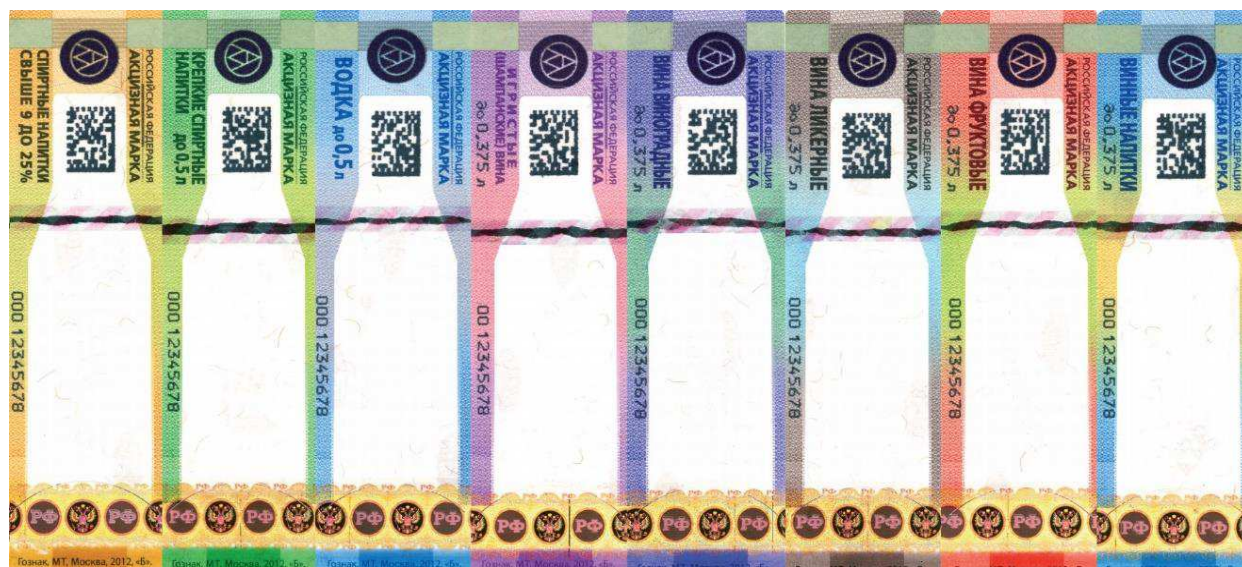


Рис. 2.1. Марки формата 90x26

2) Формат марок 63X21 мм:

- Спиртные напитки до 9%, на которых не размещается надпись, обозначающая предельную вместимость потребительской тары, используемой для алкогольной продукции. оформляются в розовых тонах;
- Крепкие спиртные напитки до 0,1 л. Оформляются в зеленых тонах;
- Крепкие спиртные напитки 0,25 л. Оформляются в коричневых тонах;
- Водка до 0,1 л. Оформляется в оранжевых тонах;
- Водка 0,25 л. Оформляются в голубых тонах¹.

Установлено, что акцизные марки для алкогольной продукции размером 90 x 26 миллиметров изготавливаются с использованием не менее

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 27.07.2012 №775 «Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции» (вместе с «Требованиями к образцам акцизных марок для маркировки алкогольной продукции») // Российская газета. – 03.08.2012. – №177.

4 способов печати, размером 63 x 21 миллиметр – с использованием не менее 3 способов печати (рис. 2.2)



Рис. 2.2. Марки формата 63x21

Марки должны хорошо просматриваться и быть доступными для контроля. Запрещается располагать поверх марки элементы оформления в любой форме, а также другие виды маркировки. На марках должно быть наименование изготовителя, его местонахождения, дата выпуска и уровень защиты. Каждая марка отличается оригинальным сочетанием трех символов разряда и восьми символов номера.

Акцизные марки наклеиваются на боковую часть бутылки. Способ наклейки должен исключать отслоение марки от бутылки и невозможность повторного использования. Клей, применяемый для наклеивания марок, должен быть устойчив к высоким и низким температурам, различным уровням влажности для исключения возможности его высыхания и отслоения наклеенной марки от упаковки товара. Не допускается нанесение поверх марки каких-либо элементов упаковки, которые закрывают поверхность марки и затрудняют осуществлять контроль ее подлинности¹.

¹ О марках акцизного сбора / Бухгалтерский учет, налогообложение, аудит в Российской Федерации [Москва], 2008–2018. URL:<http://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a42/42.html>

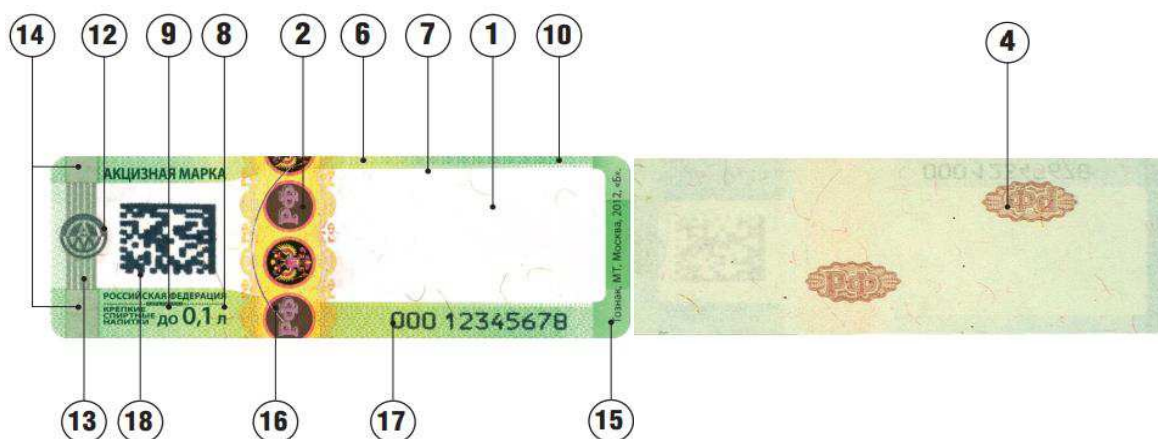


Рис. 2 3. Образец марки с маркировкой защитных средств

Для акцизных марок разработан следующий защитный комплекс¹:

1) Марки отпечатаны на самоклеящейся бумаге, имеющей ограниченную люминесценцию под воздействием УФ излучения. Бумага содержит защитные волокна двух видов: красное волокно, не имеющее люминесценции под воздействием УФ излучения, и волокно «Зона»,

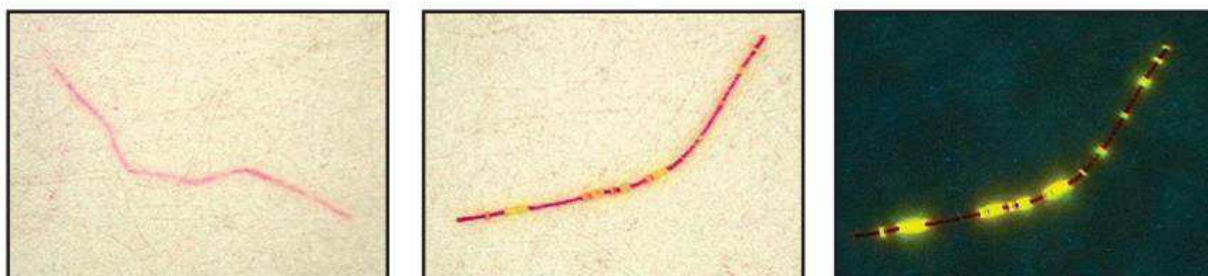


Рис. 2.4. Иллюстрация защитных волокон

люминесцирующее участками под воздействием УФ излучения (рис. 2.4);

2) На бумагу припрессована медная голографическая фольга шириной 10,5 мм. Фольга выполнена с деметаллизированным орнаментальным узором и повторяющимися голографическими изображениями Герба Российской Федерации и аббревиатуры «РФ» (рис. 2.5);

¹ Морозов Б. Н. Криминалистическая экспертиза: Исследование документов. – Саратов: наука, 1998. С. 65.



Рис. 2.5. Иллюстрация защитных средств

3) В бумагу введена защитная нить шириной 4 мм с нерегулярным окном. В окне просматривается нанесённое на нить изображение в виде полосок розового цвета. При рассмотрении нити через поляризационный фильтр проявляются серо-синие полоски, перекрещивающиеся с розовыми полосками. Под воздействием УФ излучения визуализируется изображение в виде аббревиатуры «РФ» розового, голубого и жёлто-оранжевого цветов в овальном кольце (рис. 2.6);



Рис. 2.6. Иллюстрация защитной нити.

4) На оборотной стороне гильоширные розетки с аббревиатурой «РФ» (рис. 2.7);



Рис. 2.7. Иллюстрация гильоширной розетки.

5) На оборотной стороне марок повторяющийся текст «АЛКОГОЛЬНАЯ ПРОДУКЦИЯ» выполнен бесцветной краской, люминесцирующей под воздействием УФ излучения (рис. 2.8);



Рис. 2 8. Иллюстрация люминесцирующей надписи.

6) Две гильоширные не раппортные сетки с двумя ирисными переходами (рис. 2.9);

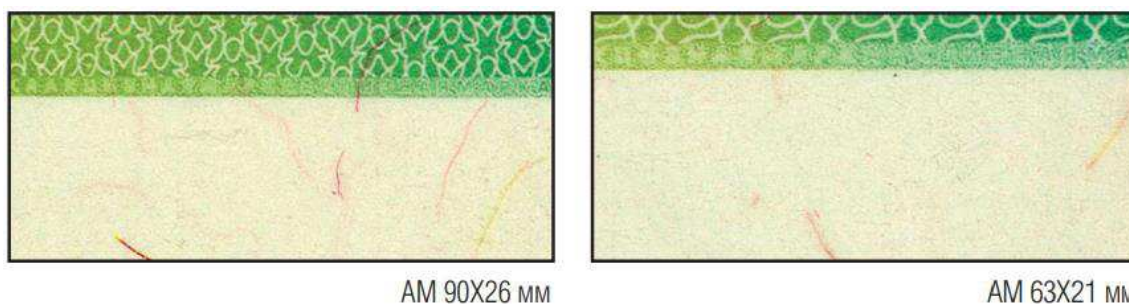


Рис. 2 9. Иллюстрация раппортной сетки.

7) Переход микротекста «АКЦИЗНАЯМАРКА» из директного в контурный с применением специального растра в зоне перехода (рис. 2.10);



Рис. 2.10. Иллюстрация переменного микротекста.

8) Контурный микротекст «МАРКА» (рис. 2.11);

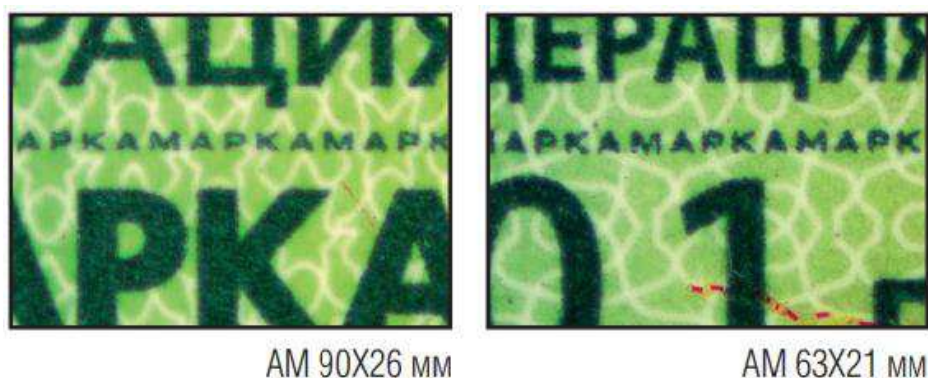


Рис. 2 11. Иллюстрация контурного микротекста.

9) Директный микротекст «МАРКА» (рис. 2.12);

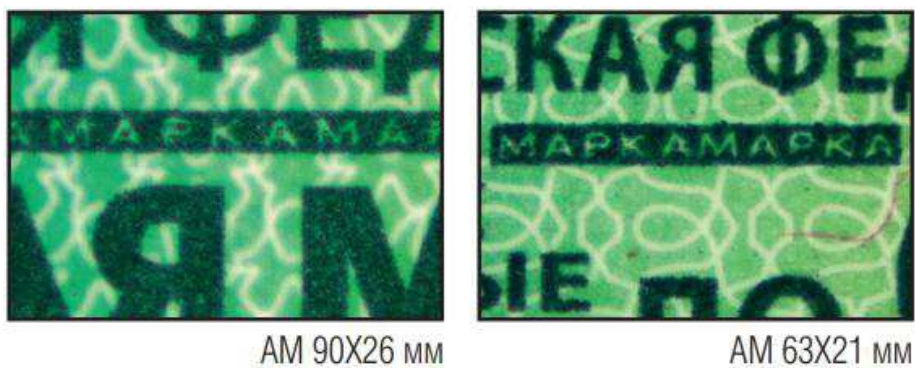


Рис. 2.12. Иллюстрация директного микротекста.

10) Специальный растр (рис. 2.13);

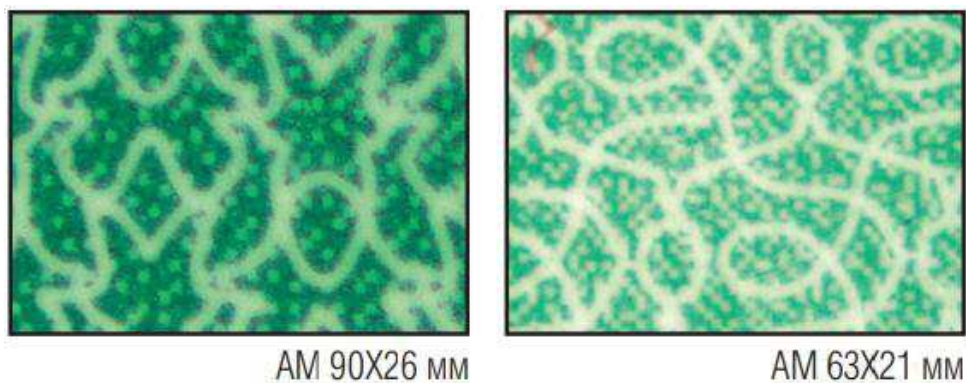


Рис. 2.13. Иллюстрация специального растра.

11) Для акцизных марок (90x26) мм. Элемент, отпечатанный цветопеременной краской, которая в зависимости от угла зрения меняет цвет от фиолетового к коричневому (рис. 2.14);

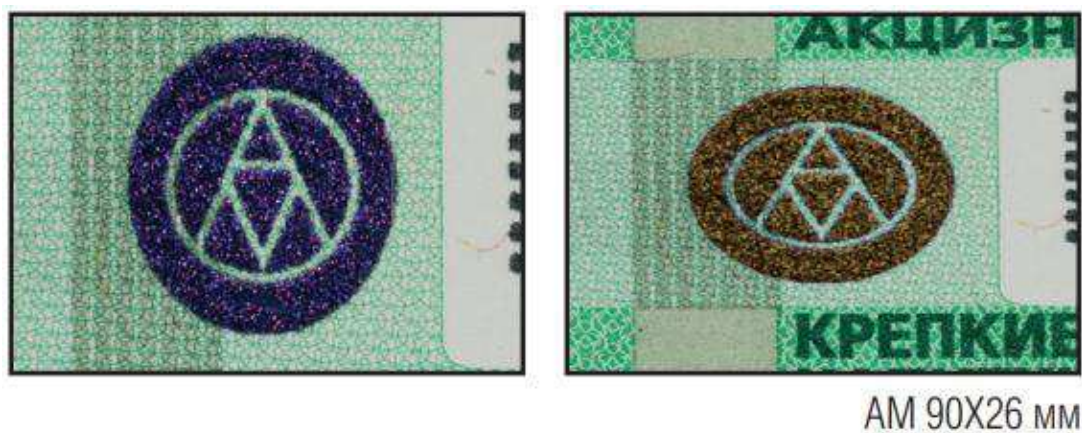
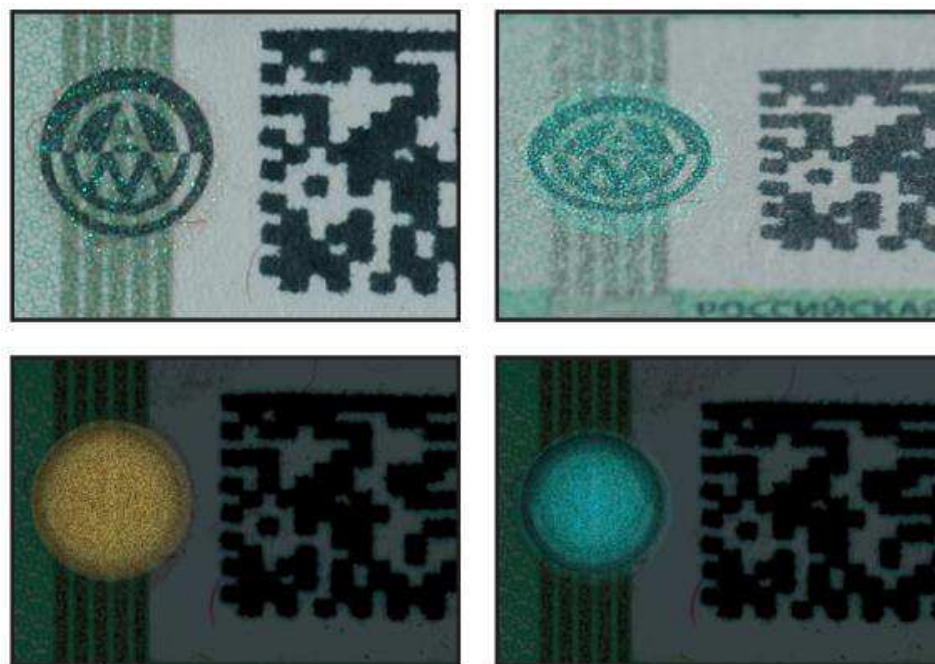


Рис. 2.14. Иллюстрация защитного элемента.

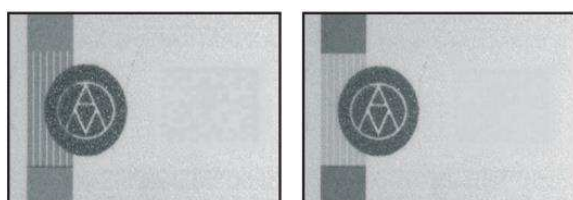
12) Для акцизных марок (63x21) мм. Элемент, отпечатанный специальной краской, обладающей визуальным эффектом, заключающемся в проявлении вспышки люминесценции оранжевого цвета с последующим послесвечением бирюзового цвета под действием ИК излучения. Для наблюдения визуального эффекта требуется прибор «Девис 05В» (рис. 2.15);



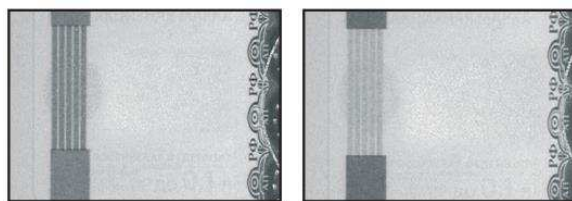
AM 63X21 мм

Рис. 2.15. Иллюстрация специального элемента.

13) Элемент, в виде вертикальных полосок, обладает селективным ИК поглощением («мигает» при наблюдении в специальный ИК визуализатор типа «Ультрамаг С6» или «Ультрамаг 25ИКМ») и люминесцирует под воздействием УФ излучения жёлтым цветом (рис. 2.16);



AM 90X26 мм



AM 63X21 мм

Рис. 2.16. Иллюстрация специального элемента в ИК лучах.

14) Элементы в виде двух прямоугольников обладают специальными свойствами, контролируемые прибором «Девис – 04» (рис. 2.17);



Рис. 2.17. Иллюстрация прямоугольных элементов.

15) Бесцветный элемент, наблюдаемый в косопадющем свете, люминесцирующий под воздействием УФ излучения и обладающий специальными свойствами (рис. 2.18);

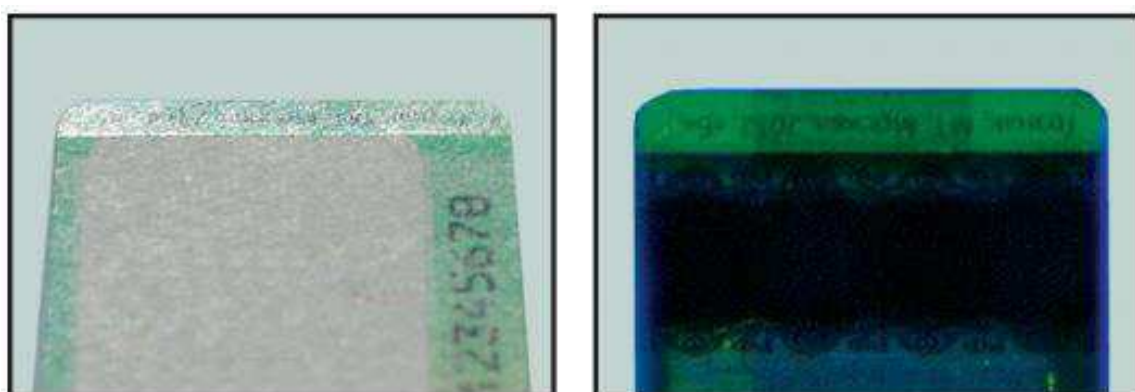


Рис. 2.18. Иллюстрация специального элемента.

16) Надсечки для предотвращения возможности переклеивания (рис. 2.19);



Рис. 2.19. Иллюстрация защитных средств.

17) Нумерация отпечатана струйным способом печати, состоит из трёхзначного разряда и восьмизначного номера. Для акцизных марок «Игристые (шампанские) вина», «Вина виноградные», «Вина ликерные», «Вина фруктовые» и «Винные напитки» также струйным способом печати наносится информация о литраже (рис. 2.20);

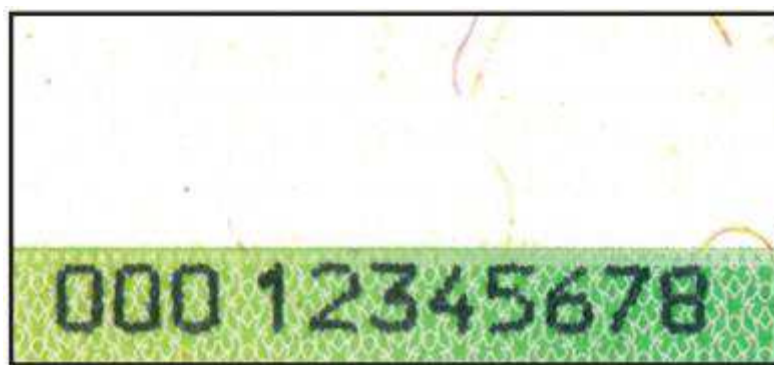


Рис. 2.20. Иллюстрация защитных средств.

18) Дополнительно струйным способом печати наносится код вида марки и нумерация в виде двухмерного штрихового кода размером (10×8) мм (DataMatrix 16×16) (рис. 2.21).



Рис. 2 21. Иллюстрация защитных средств.

Для акцизных марок, предназначенных для маркировки табака и табачных изделий иностранного производства, постановление от 20 февраля 2010 г. №76 «Об акцизных марках для маркировки ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации табачной продукции» установлены

следующие защитные средства, которые будут проиллюстрированы на примере акцизной марки для трубочного табака:

1. Акцизная марка для маркировки ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации табачной продукции (далее - акцизная марка) имеет размер 44 x 20 миллиметров и надписи «Россия» и «акцизная марка» (рис. 2.22).



Рис. 2.22. Образец акцизной марки для импортной продукции.

В зависимости от вида табачной продукции, подлежащей маркировке, акцизная марка также имеет одну из следующих надписей: «сигареты с фильтром»; «сигареты без фильтра»; «папиросы»; «сигары»; «сигариллы (сигариты)»; «табак трубочный»; «табак курительный»; «табак для кальяна»; «биди»; «кретек»; «некурительное табачное изделие».

2. Для изготовления акцизных марок применяется специальная бумага с 2-тоновым водяным знаком, имеющая в своем составе защитные волокна 2 видов и химическую защиту для оперативного определения подлинности (рис. 2.23).

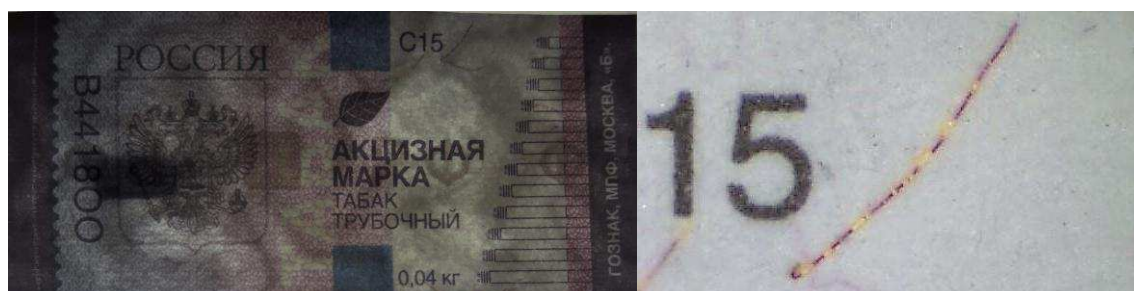


Рис. 2.23. Иллюстрация защитных средств акцизных марок.

3. Акцизные марки изготавливаются с использованием не менее 2 способов печати.

4. Акцизные марки должны иметь следующие защитные элементы:

– 2 гильоширные нераппортные сетки с ирисными переходами (рис. 2.24);



Рис. 2.24. Иллюстрация нераппортной сетки.

– позитивный и негативный микротексты (рис. 2.25);



Рис. 2.25. Иллюстрация микротекста на акцизной марке.

– горизонтально расположенная прерываемая полоса, выполненная трафаретной краской с оптически переменными и специальными свойствами, где прослеживается надпись «РФ», проиллюстрировано на рисунке 2.26. под ИК лучами с длиной волны 805 нм;



Рис. 2.26. Иллюстрация прерываемой полосы на акцизной марке при ИК излучении.

– квадраты, содержащие специальный признак (2.27);



Рис. 2.27. Иллюстрация синих квадратов

– и следующие реквизиты, проиллюстрированные на рис. 2.28:

- изображение Государственного герба РФ (отм. 1);
- стилизованное изображение табачного листа (отм. 2);
- текст, микротекст (отм. 3);
- черные плашки по краям акцизной марки (отм. 4);
- серия марки (отм. 5);
- вид табачной продукции (отм. 6);
- количественные параметры (отм. 7).



Рис. 2.28. Иллюстрация акцизной марки с реквизитами.

5. На акцизных марках, используемых для маркировки сигарет, папирос, сигар и сигарилл (сигарит), биди и кретека, указывается количество курительных изделий в штуках, находящихся внутри единичной упаковки, на которую наклеена акцизная марка. На акцизных марках, используемых для маркировки трубочного табака, курительного табака, табака для кальяна и некурительных табачных изделий, указывается масса (в килограммах с точностью до сотых долей) единичной упаковки, на которую наклеена акцизная марка.

6. При печати акцизных марок применяются различные виды высокозащищенных красок, обладающих специальными свойствами в различных спектральных диапазонах, и оптически переменная краска.

Для маркировки табачной продукции, производимой в Российской Федерации и предназначенной для реализации на ее территории, ФГУП «Гознак» производит специальные марки установленного образца – размером

47 x 21 мм, с надписями «Российская Федерация», «Табачная продукция», «Специальная марка».

При рассмотрении защитных средств данного вида акцизных марок использовалась федеральная специальная марка для табачной продукции №2013304.

Для изготовления федеральных специальных марок для табачной продукции на Гознаке применяется специальная бумага с эксклюзивным однотонным светлым водяным знаком, не обладающим фоновым свечением под воздействием УФ – излучения. Защитный комплекс бумаги для специальных марок для табачной продукции включает не менее 2 видов эксклюзивных защитных волокон и химическую защиту для оперативного определения подлинности. Специальная марка производится с использованием не менее трех способов печати. На марку наносится неповторяющееся сочетание ее разряда и номера (рис. 2.29).

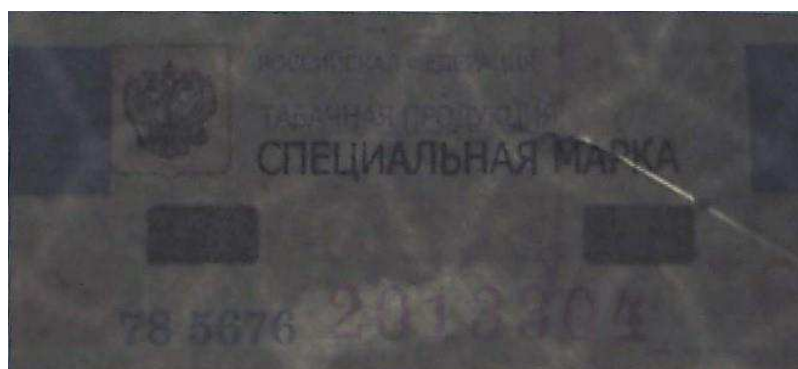


Рис. 2.29. Иллюстрация водяных знаков на акцизной марке.

Также данный тип акцизной марки имеет следующие защитные элементы, проиллюстрированные на рис. 2.30:

- 2 гильоширные нераппортные сетки зеленого и красного цвета (отм. 1);
- позитивный микротекст (отм. 2);
- горизонтально расположенная полоса, выполненная трафаретной краской с оптически переменными и специальными свойствами и люминесцирующая зеленым цветом при УФ лучах (отм. 3);

- квадраты, содержащие специальный признак (отм. 4);
- изображение Государственного герба Российской Федерации с фоновым орнаментом (отм. 5), а также основной текст и серия марки, защитная полоса с микротекстом, переходящий из негативного в позитивный (отм. 6).



Рис. 2.30. Иллюстрации защитных средств на специальной марке для табачной продукции.

Таким образом, каждая марка содержит не менее десяти защитных элементов, наблюдаемых визуально или с помощью технических средств и отличаются марки между собой только цветовыми характеристиками, названием и конфигурацией рисунков защитных элементов.

2.2. Виды подделок марок акцизного сбора, и наблюдаемые при этом явления

В подавляющем большинстве случаев марки акцизного сбора подделываются целиком, частичной подделки реквизитов марок (подчистка, травление и пр.) не выявлено.

При изготовлении поддельных марок преступники стремятся добиться максимального сходства с оригиналом, тщательно подбирают цветовую гамму изображений, имитируют некоторые защитные средства (водяные знаки, бумагу, волокна, спецэлементы).

Самым распространенным способом изготовления поддельных марок акцизного сбора является способ плоской (офсетной) печати. Нередко для

этих целей преступники создают специальные типографские цеха, ими может незаконно использоваться и оборудование официальных полиграфических предприятий¹.

Несмотря на высокую степень сходства поддельных марок с подлинными (как правило, по общей цветовой гамме и рисунку), при определенном навыке и с помощью обычных увеличительных приборов (лупа 10^x) можно установить отличительные признаки подделок, изготовленных способом плоской (офсетной) печати:

1) Рисунок защитной сетки упрощен, отсутствует плавный переход из цвета в цвет, наблюдается не совмещение, разрывы линий;

2) Цветные изображения выглядят более бледными по сравнению с оригиналом, рисунки различаются по оттенкам и насыщенности красящего вещества;

3) Отсутствует рельеф изображений, краситель распределен в штрихах тонким слоем;

4) Не просматриваются микротексты и мелкие детали изображений;

5) Края штрихов неровные, нередко «изъеденные».

Вторым способом изготовления поддельных марок является изготовление на копировально-множительной технике. Поддельные марки акцизного сбора, изготовленные на копировально-множительной технике – копирах и принтерах для персональных компьютеров (лазерные, струйные) на практике встречаются часто, поэтому следует назвать признаки, характерные для изображений, выполненных на этой технике².

Для цветных изображений, полученных с помощью цветного электрофотографического устройства характерны следующие признаки:

¹ Турчинский Ю. С. Акцизные, специальные и идентификационные марки. Определение подлинности. – М: наука, 2000. С. 58.

²Турчинский Ю. С. Акцизные, специальные и идентификационные марки. Определение подлинности. – М: наука, 2000. С. 60.

- изображения образованы поверхностным наслоением спекшихся частиц красящих веществ голубого, пурпурного, желтого и черного цветов (тонеров);

- характерный блеск штрихов изображений;

- отслоение тонера по линиям сгиба бумаги;

- наличие на пробельных участках изображений точечных наслоений тонера;

- не просматриваются мелкие изображения и детали рисунка (микротексты). В случае, если используется цветной лазерный принтер, кроме перечисленных признаков в изображениях отображается линейчатость рисунков, ступенчатая форма наклонных элементов знаков и линий.

Для цветных изображений, полученных с помощью цветного электрофотографического устройства характерны следующие признаки:

- изображения образованы точечным наслоением хаотично расположенных красящих веществ;

- общая бледность изображений;

- красящее вещество штрихов в различной степени растворимы водой и спиртом;

- красящее вещество чернил проникает в толщу бумаги;

- отсутствие рельефа в штрихах изображений.

Несмотря на возможность перечисленных способов достаточно точно передавать общий вид, все же ни офсетная печать, ни копировально-множительные аппараты не позволяют полностью воспроизвести защитные средства. Преступникам в большинстве случаев не удается имитировать элементы защиты, однако в экспертной практике встречались поддельные марки, в которых на высоком уровне имитированы: бумага с водяными знаками, полученными в процессе ее отлива, защитные волокна, спецэлемент типа «И», оптически изменяющаяся краска (метка «ОВИ»), УФ – защита,

ИК – метки. Распознать такие подделки могут сотрудники экспертных учреждений, прошедшие специальную подготовку.

Некоторые специальные защитные средства изготовители поддельных марок акцизного сбора пытаются воспроизводить (имитировать), используя возможности самого способа печати или какие-либо дополнительные приемы. Так, при печати основного и фоновых рисунков одновременно наносятся и изображения микроволокон красного и зеленого цветов, которые при внимательном рассмотрении оказываются всего лишь цветными штрихами. Широко практикуется имитирование водяных знаков на бумаге, которые воспроизводятся нанесением (надпечаткой) краской светлых тонов соответствующего рисунка на оборотной стороне марки. Данная имитация легко распознается изучением поверхности марки в косонаправленном освещении и на просвет¹.

Распознавание поддельных марок акцизного сбора требует определенного технического оснащения, которое имеется в экспертно-криминалистическом отделении и куда, как правило, поступают все марки акцизного сбора, вызывающие сомнение в подлинности. Для проведения таких исследований необходимо некоторое время, однако для осуществления многих оперативно-розыскных мероприятий вопрос о подлинности марок акцизного сбора должен быть решен в кратчайшие сроки. В этих целях отечественными разработчиками были созданы «Набор приборов для полной проверки акцизных марок», предназначенные для оперативного определения подлинности марок акцизного сбора.

В комплектацию входят:

- лупа кратностью 8^x;
- банковские электронно-оптические приборы. Служат для выявления реквизитов марок, непрозрачных в инфракрасных лучах;

¹Турчинский Ю. С. Акцизные, специальные и идентификационные марки. Определение подлинности. – М: наука, 2000. С. 62.

- ультрафиолетовые портативные осветители для проверки марок акцизного сбора в УФ излучении;
- специальные приборы для проверки контрольных меток на марках и ИК – защиты;
- прибор для магнитного контроля.

Данные приборы могут помочь эксперту точно определить способ подделки акцизных и федеральных специальных марок.

2.3. Методика исследования марок акцизного сбора

Первым этапом в исследовании марок акцизного сбора является проверка визуальных защитных признаков. Проверка подлинности марки начинается с внешнего осмотра в условиях рассеянного дневного или искусственного освещения. Сначала проверяется соответствие типа марки и ее реквизитов (надписей, цифровых кодов) изделию, на которое она наклеена. Затем контролируется бумага, на которой марка отпечатана. Для изготовления марок используется специальная бумага белого или палевого цвета с защитными волокнами красного и зеленого цветов, вводящимися в бумажную массу при ее изготовлении. Защитные волокна, имитированные надпечаткой, выявляются с помощью лупы и препарировальной иглы.

Если при изготовлении марок применяется металлографский способ печати, для которого характерны толстый слой краски, наличие рельефа (выпуклости со стороны красочного слоя) и выдавливание краски по контуру штрихов («усики»), следует проверить элементы изображения, на которых эти особенности наиболее заметны. В частности, фрагменты, состоящие из параллельных тонких штрихов, из-за наличия рельефа при наблюдении под острым углом имеют разную видимую плотность изображения в зависимости

от того, смотреть вдоль или поперек штрихов. На этом принципе основан кипп-эффект¹.

Проверить способ печати можно также с помощью лупы. Фоновая сетка, содержащая ирисовый раскат, состоит из тонких сплошных цветных линий с плавным переходом из одного цвета в другой. Для получения такого изображения используются специальные методы печати с одной печатной формы за один прогон бумаги, обеспечивающий идеальное совмещение и плавный переход цветов. Линии сетки не должны иметь разрывов и несовмещения цветов в местах перехода одной краски в другую.

Эффект орловской печати состоит в том, что при печати многокрасочного штрихового изображения достигается абсолютно точное совмещение элементов рисунка, печатаемых разными по цвету красками, при этом обеспечиваются точные и резкие границы цветов. Проверяется с помощью лупы. Элементы рисунка не должны иметь смещений или разрывов цветов в местах перехода одного цвета в другой. При помощи лупы с увеличением не менее 10^x контролируется качество воспроизведения микротекста, который должен быть четким и уверенно читаться. Буквы микротекста не должны иметь разрывов штрихов и залитых участков.

Если на марке присутствуют элементы, напечатанные оптически изменяющейся краской (ОВИ), то внимательно рассмотрите их под разными углами: наблюдая изображение под прямым углом и поворачивая его так, чтобы смотреть почти параллельно поверхности. На подлинной метке цвет будет изменяться.

Второй этап исследования – проверка защитных признаков в УФ лучах.

Для проверки УФ защитных признаков используется УФ детектор. В процессе работы желательно по возможности уменьшить внешнюю засветку для повышения контраста.

¹Анчибадзе Н.А., Шведова Н.Н. Справочно–методические рекомендации по исследованию акцизных и специальных марок. – М: труд, 2000. С. 40.

Проверяют следующие элементы защиты:

- отсутствие люминесценции бумаги, из которой изготовлена марка. Обычная, неспециальная бумага имеет, как правило, хорошо определяемую люминесценцию голубого цвета;
- отсутствие контраста водяного знака. Если водяной знак имитируется печатью белой краской или маслом, то он может наблюдаться в виде темного или светлого рисунка;
- люминесценция зеленого цвета зеленых защитных волокон и отсутствие люминесценции красных волокон;
- люминесценция участков изображения, напечатанных специальными красками, и отсутствие люминесценции в других местах. Для каждого типа марок в данном справочнике приведена топография люминесцирующих участков изображения с указанием цвета свечения.

Заключительным этапом исследования будет являться проверка ИК и магнитной защиты.

Для проверки ИК защиты используются детекторы или специальные визуализаторы. Необходимо контролировать как контрастные, так неконтрастные фрагменты изображений.

Проверка магнитной защиты производится детектором. Для алкогольной продукции проводится на отклеенной марке, а на марках для табачной продукции – как на приклеенной, так и на отклеенной.

По итогу, данная методика позволяет с достаточно высокой точностью исследовать акцизные марки на предмет из фальсификации, а также установить способы подделки, что позволяет существенно ускорить ход следствия по соответствующим категориям дел. Данная методика схожа с общей методикой исследования документов со специальными защитными средствами, но имеет свои особенности, связанные с постоянным изменением количества, вида и расположения защитных элементов.

Примененная методика исследования акцизных марок отражена в заключении эксперта (см. Приложение №1).

Таким образом, в рамках второй главы:

1) Установили и проанализировали основные защитные средства, элементы и реквизиты, используемые при производстве акцизных марок для маркировки алкогольной и табачной продукции.

2) Выявлены различные методы и признаки подделок марок акцизного сбора.

3) Описана и изучена методология исследования акцизных марок.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Хоть акцизные марки и имеют довольно длинную историю, начиная с XVI века, но наибольшее развитие и распространение, они получили в конце 20 века, начиная с введения акцизных марок в обращение постановлением Правительства Российской Федерации от 14 апреля 1994 года. За два десятилетия акцизные марки насчитывают более 8 выпусков, в результате которых, они претерпели некоторые изменения, последние из которых были введены в 2012 году. Но, вне зависимости от этого, марки акцизного сбора не утратили своего значения и важности, являясь подтверждением легальности производства маркированной продукции и уплаты налогов.

Несмотря на всю важность этого объекта, законодательством не закреплены понятия акцизной и федеральной специальной марок ни в одном из рассматриваемых нами правовых актов. При этом на 2018 год выделяют два типа марок:

1) **акцизные**, предназначенные для маркировки импортируемых товаров и уплаты акцизов;

2) **федеральные специальные марки**, применяющиеся для маркировки реализующейся внутри страны продукции.

Внутри каждого выделяют следующие виды:

– в зависимости от маркируемой продукции марки делятся на акцизные и федеральные специальные марки для маркировки алкогольной и табачной продукции;

– в зависимости от вида маркируемой алкогольной продукции выделяют марки с названиями «крепкие спиртные напитки», «водка», «вина» и «винные напитки»;

– в зависимости от крепости маркируемого алкогольного продукта выделяют марки с надписями «спиртные напитки свыше 25%», «свыше 9 до 25%», «до 9%»;

– по размерным характеристикам выделяют марки размером 90×26мм, 63×21мм для алкогольной продукции и 44×20мм, 47×21мм для табачной продукции.

За подделку данных видов акцизных и федеральных специальных марок предусмотрена административная и уголовная ответственность. За выпуск товаров и продукции без маркировки либо с нарушением установленного порядка соответствующей маркировки, если такая маркировка обязательна, предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц до пяти тысяч рублей, а на юридических лиц до пятидесяти тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения. За производство, приобретение, хранение, перевозку в целях сбыта или сбыт немаркированных товаров и продукции, которые подлежат обязательной маркировке марками акцизного сбора или специальными марками, защищенными от подделок, совершенные в крупном размере, предусмотрена уголовная ответственность в виде штрафа до трехсот тысяч рублей, либо лишением свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей. А за изготовление, сбыт поддельных марок акцизного сбора или специальных марок либо их использование, предусмотрена уголовная ответственность в виде штрафа до трехсот тысяч рублей, либо лишением свободы до пяти лет, что подчеркивает важность и необходимость данного вида объектов.

Для защиты от подделки акцизные и федеральные специальные марки имеют достаточное количество элементов защиты, которые постоянно совершенствуются и видоизменяются, чтобы усложнить их фальсификацию. К основным средствам защиты относят бумагу, обладающую химической защитой, защитные волокна, голограмму, защитную нить, микротекст, цветопеременный элемент, невидимые записи, гильоширные не раппортные сетки, специальный «мигающий» элемент, способы печати акцизных и специальных марок и многое другое.

Представленные элементы защитных средств достаточно сложно качественно воспроизвести, что дает возможность эксперту точно диагностировать подделку.

При этом основными видами подделки являются:

1) Изготовление поддельных акцизных марок способом плоской офсетной печати, которую можно распознать по отсутствию рельефа изображений, распределению красителя в штрихах, краю штрихов, рисунку защитной сетки, просматриваемости микротекста.

2) Изготовление поддельных акцизных марок с помощью копировально-множительной техники, которую эксперты распознают по характерному блеску изображений, отслоению тонера по линиям сгиба бумаги, проникновению чернил в толщу бумаги и т.д.

Для того чтобы правильно распознать поддельные марки акцизного сбора эксперту потребуются не только его знания в этой области, но и специальные приборы.

Методика выявления поддельных акцизных и специальных марок отвечает общей схеме исследования документов, снабженных специальными защитными средствами, но имеет свои особенности, зависящие от проверяемых элементов защиты, которые с каждым годом видоизменяются и совершенствуются.

Несмотря на все уровни защиты, приборы для выявления подделок и применяемые экспертами методики, преступления все равно совершаются с высоким процентом вероятности. Мы считаем, что защита должна соответствовать степени возможного ущерба от фальсификации продукта. Себестоимость защищенной продукции должна быть максимально низкой за счет больших тиражей, специального оборудования, уникальных технологий. Защищенная этикетка не должна сильно повысить себестоимость продукта и уменьшить его конкурентоспособность. Тогда у мошенников просто пропадет финансовый интерес к затратному и рискованному производству. Также необходимо регулярно менять вид защищенной продукции, нарушая

налаженные техпроцессы фальсификаторов и заставляя их тратить новые средства на свое преступное производство. Надо четко разграничить доступность идентификации защитных элементов. Проблема фальсификации акцизных марок не в степенях защиты, а в отсутствии информации о них у потребителя. Самое лучшее – комбинированная защита продукции элементами из разных групп. Но пока оборот фальсифицированной алкогольной и табачной продукции, с такими же поддельными акцизными и специальными марками очень высок, выявление и пресечение таких преступлений очень важно и необходимо для общества, ведь пострадать от некачественного продукта может каждый. Одну из главных ролей в этом процессе играет эксперт, чья профессиональная подготовка помогает выявить подделку, вследствие чего некачественный продукт не дойдет до покупателя. Мы считаем, что нужно развивать исследование этой области, так как с развитием и внедрением новых технологий по изготовлению и подделке акцизных марок, у преступников появляется все больше вариантов и возможностей их фальсификации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1) Нормативно-правовая база

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учётом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ, от 30.12.2008 №6 – ФКЗ, от 30.12.2008 №7 – ФКЗ, от 05.02.2014 №2 – ФКЗ, от 21.07.2014 №11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ, 04.08.2014, №31. – ст. 4398.

2. Уголовный Кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63 – ФЗ (изм. от 23.04.2018) // Собрание законодательства РФ. – 17.06.1996. – №25.

3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195 – ФЗ (изм. от 23.04.2018) // Российская газета. – 31.12.2001. – №256.

4. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть Вторая от 05.08.2000 №118 – ФЗ (изм. 23.04.2018) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000 №32, ст. 3340.

5. Федеральный закон от 31 мая 2001 №73 – ФЗ (ред. от 08.03.2015) «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» / Собрание законодательства РФ, 4.06.2001 №23. – ст. 2291.

6. Федеральный закон от 12 августа 1995 N 144 – ФЗ (ред. от 29.06.2015) «Об оперативно – розыскной деятельности» / Собрание законодательства РФ, 14.08.1995, №33. – ст. 3349.

7. Постановление Правительства Российской Федерации от 14.04.1994 №319 «О введении на территории Российской Федерации марок акцизного сбора» (утратил силу 04.09.1999) // Собрание актов Президента и Правительства РФ. – 25.04.1994. – №17.

8. Постановление Правительства Российской Федерации от 11.04.2003 №212 «О маркировке алкогольной продукции федеральными специальными

марками нового образца» (утратил силу 11.07.2012) // Собрание законодательства РФ. – 21.04.2003. – №16.

9. Постановление Правительства Российской Федерации от 21.12.2005 №786 «Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции (вместе с «Требованиями к образцам акцизных марок для маркировки алкогольной продукции»))» (изм. от 27.07.2012) // Российская газета. – 28.12.2005. – №293.

10. Постановление Правительства Российской Федерации от 26.01.2010 №27 «О специальных марках для маркировки табачной продукции» (вместе с «Требованиями к образцам специальных марок для маркировки табачной продукции» (с изм. от 14.02.2012) // Собрание законодательства РФ. – 01.02.2010. – №5.

11. Постановление Правительства Российской Федерации от 20.02.2010 №76 «Об акцизных марках для маркировки, ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации табачной продукции» (вместе с «Требованиями к образцам акцизных марок для маркировки, ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации табачной продукции»)) (изм. от 14.08.2012) // Собрание законодательства РФ. – 01.03.2010. – №9.

12. Постановление Правительства Российской Федерации от 11.07.2012 №704 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2005 года №785 и признании утратившим силу Постановления Правительства Российской Федерации от 11 апреля 2003 года №212» // Российская газета. – 13.07.2012. – №159.

13. Постановление Правительства Российской Федерации от 27.07.2012 №775 «Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции» (вместе с «Требованиями к образцам акцизных марок для маркировки алкогольной продукции»)) // Российская газета. – 03.08.2012. – №177.

14. Приказ Государственного Таможенного Комитета Российской Федерации от 3.11.1999 №749 «Об утверждении образцов марок акцизного сбора для маркировки табачных изделий» (утратил силу 23.03.2005) // Таможенный вестник. – 1999. – №24.

15. Приказ Государственного Таможенного Комитета Российской Федерации от 14.01.2000 №22 «Об утверждении образцов акцизных марок для маркировки алкогольной продукции» (утратил силу 22.10.2009) // Таможенный вестник. – 2000. – №4.

16. Приказ Государственного Таможенного Комитета Российской Федерации №1205 и Министерства Финансов Российской Федерации №112н от 18.11.2002 «Об утверждении образцов акцизных марок для маркировки табака и табачных изделий иностранного производства, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации» (утратил силу 01.01.2012) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 24.02.2003. – №8.

17. Приказ Министерства Экономического Развития и Торговли Российской Федерации от 25.01.2006 №12 «Об утверждении образцов, перечня реквизитов и элементов защиты акцизных марок для маркировки алкогольной продукции»// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 13.02.2006. – №7.

18. Приказ Федеральной Службы по регулированию алкогольного рынка от 12.07.2012 №191 «Об утверждении образцов, перечня реквизитов и элементов защиты федеральных специальных марок» // Российская газета. – 23.07.2012. – №166.

19. Приказ Федеральной Таможенной Службы Российской Федерации от 9.10.2012 №2017 «Об утверждении образцов, перечня реквизитов и элементов защиты акцизных марок для маркировки алкогольной продукции» (ИЗМ. ОТ 24.12.2012) // Российская газета. – 21.12.2012. – №295.

2) Научная и учебная литература

1. Аверьянова, Т. В. Судебная экспертиза: Курс общей теории / Т. В. Аверьянова. – М.: Норма, 2006. – 592 с.

2. Аверьянова, Т. В. Криминалистика: учебник для вузов / Т. В. Аверьянова, Р. С. Белкин, Ю. Г. Корухов, Е. Р. Россинская; под ред. Р. С. Белкина. – М.: Норма, 2006. – 592 с.

3. Белкин Р.С. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспективы. Общая и частные теории. - М.: Юридическая литература, 1987. – 334 с.

4. Ефименко, А. В. Техничко-криминалистическое исследование документов, изготовленных с использованием электрофотографических печатающих устройств: дис. канд. юрид. наук / А. В. Ефименко. – Москва, 2011. – 54 с.

5. Криминалистическая экспертиза: Исследование документов: Межвузовский сборник научных статей / Научный редактор Б. Н. Морозов, - Саратов: СЮИ МВД России, 1998.

6. Основные задачи технико-криминалистической экспертизы документов. Организация экспертных исследований: Учеб. пособ. – М.: ВНИИ МВД СССР, 1987.

7. Решение отдельных типовых задач судебно-технической экспертизы документов: Метод. пособ. для экспертов. – М.: ВНИИСЭ, 1985.

8. Стариков Е.В., Белоусов Г. Г., Белоусов А.Г. Определение вида копировально-множительных устройств, используемых при подделке денежных билетов, ценных бумаг и документов. - М.: ЭКЦ МВД России, 1999. – 236 с.

9. Техничко-криминалистическая экспертиза документов / Криминалистические средства и методы в раскрытии и расследовании преступлений // Материалы III Всерос. науч.-практ. конф.: в 2 т. Т. 2: методич. основы судебных экспертиз. М.: ЭКЦ МВД России, 2006.

10. Установление факта имитации реквизитов документов // Криминалистические средства и методы в раскрытии и расследовании преступлений: материалы IV Всерос. науч.-практ. конф. М.: ЭКЦ МВД России, 2009.

11. Мухамедина Ш. А. Акцизы и винная монополия в Российской Империи / Мухамедина Ш. А. // Страницы истории. – 2009. – №37 (373). – С. 1-6.

3) Интернет–ресурсы

1. Акцизное обложение в Российской Империи / Сейчас.ру Новости России и мира [Москва], 2010–2018. URL: <https://www.lawmix.ru/comm/998> (дата обращения 14.05.2018).

2. Акцизная марка / Академик. Словари и энциклопедии на Академике [Москва], 2008–2018. URL: <https://dic.academic.ru/dic.nsf/ruwiki/588932> (дата обращения 14.05.2018).

3. Акцизная марка на алкогольную продукцию / ОКБУХ [Москва], 2001–2018. URL:<https://okbuh.ru> (дата обращения 14.05.2018).

4. Алкогольные акцизные марки в России/ Словари и энциклопедии на Академике. [Москва], 2005-2018. URL: <https://dic.academic.ru/dic.nsf/ruwiki/613993> (дата обращения 14.05.2018).

5. Алкогольные акцизные марки в России / Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка [Москва], 2001–2018. Систем. требования: Adobe Reader. URL: https://www.fsrar.ru/files/8532_516.pdf (дата обращения 14.05.2018).

6. Более 3 тыс бутылок поддельного алкоголя изъяли в Ижевске / Известия Удмуртской Республики [Ижевск], 2004–2018. Режим доступа URL: <http://izvestiaur.ru/news/view/14951901.html>. (дата обращения 14.05.2018).

7. Более 80 тыс. бутылок поддельного алкоголя изъяли в Подмоскowie / Известия [Москва], 2017–2018. URL: <http://www.iz.ru>. (дата обращения 14.05.2018).

8. За 2017 год изъято из оборота 9 млн л. поддельного алкоголя / Известия [Москва], 2017–2018. URL: <http://www.iz.ru/691365/2018-01>

– 03/za – 2017 – god – iziato – iz – oborota – 9 – mln – litrov – poddelnogo – alkogolia (дата обращения 14.05.2018).

9. История взимания акцизов / Knigi.News [Москва], 2009–2018. URL: [https://www.knigi.news / nalogi/istoriya-vzimaniya-aktsizov-22415.html](https://www.knigi.news/nalogi/istoriya-vzimaniya-aktsizov-22415.html) (дата обращения 14.05.2018).

10. Контрафактный табак «выкуривают» из России / Известия [Москва], 2017–2018. URL: [http://www. https://iz.ru/news/616532](http://www.iz.ru/news/616532) (дата обращения 14.05.2018).

11. Нудель С.Л. Проблемы уголовной ответственности за изготовление, сбыт поддельных марок акцизного сбора, специальных марок или знаков соответствия либо их использование // Правовая защита [сайт]. Режим доступа: URL:<http://www.portal-law.ru> – (Дата обращения: 14.05.2018).

12. Объём поддельного алкоголя в Белгородской области сократился в десять раз / БЕЛ.RU Информационное агенство [Белгород], 2000–2018. URL: <http://www.bel.ru>. (дата обращения 14.05.2018).

13. О марках акцизного сбора / Бухгалтерский учет, налогообложение, аудит в Российской Федерации [Москва], 2008–2018. URL:<http://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a42/42.html> (дата обращения 14.05.2018).

14. Описание акцизных марок для маркировки алкогольной продукции / Deteks.ru [Москва], 2007–2018. URL: <http://www.deteks.ru> (дата обращения 14.05.2018).

15. Торговля подакцизными товарами. Криминогенная обстановка / Библиотека правовых документов [Москва], 2005-2017. URL:[http://www.pravo.vuzlib.ru /book_z177_page_22.html](http://www.pravo.vuzlib.ru/book_z177_page_22.html) (дата обращения 14.05.2018).

16. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 года № 63 – ФЗ (ред. от 05.04.2013). Статья 171.1 // СПС «КонсультантПлюс». Режим доступа: URL:<http://www.consultant.ru> – (Дата обращения 14.05.2018).

17. Упойная статистика. / Известия. [Москва], 2017-2018. URL: [http://www.https://iz.ru/653344/evgeniia – pertceva / rosstat – nazval – regiony – s – vysokoi – alkogolnoi - smertnosti](http://www.https://iz.ru/653344/evgeniia-pertceva/rosstat-nazval-regiony-s-vysokoi-alkogolnoi-smertnosti) (дата обращения 14.05.2018).

18. Федеральные специальные и акцизные марки / «ГОЗНАК» акционерное общество [Москва], 2004–2018. URL: <http://goznak.ru/products/26/> (дата обращения 14.05.2018).

19. ЭСБЕ / Акциз / Викитека [Москва], 2016–2018. URL: <https://ru.wikisource.org/wiki/ЭСБЕ/Акциз> (дата обращения 14.05.2018).

ПРИЛОЖЕНИЕ

ПРИЛОЖЕНИЕ №1

**МВД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ЭКЦ УМВД по г. Белгороду**

г. Белгород. ул. Победы д. 85тел.8-4722-30-82-34

Мне, Коханцеву Антону Юрьевичу, в соответствии со ст. 199 УПК РФ разъяснены права и обязанности эксперта, предусмотренные ст. 57 УК РФ.

Об ответственности за дачу заведомо ложного заключения по ст. 307 УК РФ предупреждён.

20.04.2018 г.

Коханцев А.Ю. _____

Заключение эксперта**№ 25052018****3 мая 2018 года**

Эксперт ЭКЦ УМВД России по Белгородской области Коханцев Антон Юрьевич, имеющий неполное высшее образование и стаж работы по экспертной специальности до одного года, на основании постановления о назначении технико-криминалистической экспертизы документов, вынесенного следователем следственного отдела №5 УМВД России по г. Белгороду капитаном полиции Самосудовым А. Д., по материалам уголовного дела №2018250531, произвел технико-криминалистическую экспертизу документов.

Эксперт

_____ Коханцев А.Ю.

Время начала производства экспертизы- 12:30 20 апреля 2018 года.

Время окончания производства экспертизы- 17:00 3 мая 2018 года.

Место проведения экспертизы- ЭКЦ УМВД России по Белгородской области

Обстоятельства дела:

Изложены в постановлении следователя о назначении экспертизы.

На экспертизу представлено:

- 1) Одна бутылка ёмкость 0,5 литра фирмы «Jägermeister»;
- 2) Акцизная марка на крепкие спиртные напитки до 0,5 л. №061 74599960.

Перед экспертом поставлены вопросы:

- 1) Выполнены ли представленные на исследование акцизные марки, изъятые в ходе обыска магазина «Счастливый» по адресу: ул. Садовая 110 от 20.04.2018, на ФГУП «Гознак»?
- 2) Если нет, то каким способом они изготовлены, с использованием какой техники и выполнены ли на одном оборудовании?

Исследование:

Объект поступил на экспертизу будучи упакованным в картонную коробку черно-белого цвета, наибольшими размерами 210x135x135мм, на которой имеются изображения измерительных сосудов. (Фото №1) На верхнем краю коробки имеется фрагмент белой бумаги с оттиском круглой печати «Экспертно-криминалистический центр №1». На правой боковой части имеется фрагмент белой бумаги с рукописной надписью, выполненной красителем синего цвета, следующего содержания: «Одна пустая бутылка

Эксперт

_____Коханцев А.Ю.

объемом 0,5 л., выполненная из стекла зеленого цвета с этикетной «Jägermeister» и одна акцизная марка на крепкие спиртные напитки до 0,5 л. №061 74599960, изъятые в ходе обыска магазина «Счастливый» по адресу: г. Белгород, ул. Садовая 110 от 20.04.2018 г. Поняты: 1: Михаленко А.В. (подпись), 2: Дружный П.И. (подпись) Следователь: (подпись)».

К моменту поступления на исследование упаковка видимых повреждений не имеет.

При вскрытии упаковки в ней обнаружены одна бутылка и одна акцизная марка. Количество объектов соответствует перечню в постановлении о назначении экспертизы (Фото №2).

Представленная на исследование бутылка ёмкостью 0,5 л изготовлена из прозрачного зеленого стекла. На боковых поверхностях бутылок наклеены этикетки, на которых имеются надписи, среди прочих: «Jägermeister». На боковой поверхности бутылки наклеена акцизная марка.

1) Акцизная марка, обнаруженная на стеклянной бутылке, и представленная на исследование, изготовлена из бумаги и имеют форму прямоугольников со скруглёнными углами размером 25x85мм, на которых имеются изображения, выполненные красящими веществами. Выходные данные полиграфического предприятия прочитывать не представляется возможным в связи плохого качества (Фото №3).

При визуальном изучении объекта было установлено отсутствие фигурных насечек, которые обеспечивают невозможность отклеивания акцизной марки без их повреждения (Фото №4).

При визуальном исследовании изображения акцизной марки было установлено, что все реквизиты, а именно: текст «Российская Федерация АКЦИЗНАЯ МАРКА»; текст «КРЕПКИЕ СПИРТНЫЕ НАПИТКИ до 0,5 л» выходные данные полиграфического предприятия, код вида марки

и нумерация в виде двухмерного штрихового кода, их расположение, размер, цветовая гамма соответствуют подлинным изображениям акцизной марки Российской Федерации.

В тоже время, на исследуемой акцизной марке отсутствуют: впрессованная защитная нить с полосками розового цвета; защитные волокна, припрессованная медная голографическая фольга, что не характерно для акцизных марок, производства ФГУП «Гознак».

При исследовании с помощью прибора ULTRAMAG С6, при ультрафиолетовом излучении, было установлено, что специальные метки на лицевой стороне не люминесцируют, а на оборотной отсутствует текст «АЛКОГОЛЬНАЯ ПРОДУКЦИЯ», выполненный специальной бесцветной краской, которая люминесцирует под воздействием УФ (Фото №5).

При микроскопическом исследовании представленной марки при различных режимах освещения, с использованием микроскопа МБС-12 с увеличением до 30-х, прибора ULTRAMAG С6 и VILDIS VC-30, установлено:

- общая бледность изображений;
- красящее вещество на бумаге закреплено преимущественно за счет его впитывания бумажным листом и расположено в толще бумаги;
- края штрихов неровные, возможно наличие загрязнений в виде однонаправленных капель-брызг с одного края знаков (фото №6, отм. 1);
- красящее вещество в штрихах расположено достаточно равномерно (фото 6, отм. 2);
- штрихи образованы хаотично расположенными дискретными элементами округлой формы с расплывчатыми краями (фото №6, отм. 3);
- изображения не имеют рельефа (Фото №7);

– красящее вещество штрихов прозрачно для инфракрасных лучей, не обладает люминесцентными свойствами в ультрафиолетовой и красной зонах спектра (Фото №8-9).

Следовательно, по вышеперечисленным признакам, можно сделать вывод о том, что изображение акцизной марки было выполнено не по технологиям ФГУП «Гознак», а с помощью струйного принтера.

2) Акцизная марка, обнаруженная в коробе, изготовлена из бумаги и имеет форму прямоугольников со скруглёнными углами размером 26x90мм, на которых имеются изображения, выполненные красящими веществами. На марках имеется тиснение фольгой и выходные данные полиграфического предприятия: «Гознак, МТГ, Москва, 2016, «Б».» (Фото №10).

При визуальном изучении объекта было установлено наличие фигурных насечек, которые обеспечивают невозможность отклеивания акцизной марки без их повреждения (Фото №11).

При визуальном исследовании изображения акцизной марки было установлено, что все реквизиты, а именно: текст «Российская Федерация АКЦИЗНАЯ МАРКА»; текст «КРЕПКИЕ СПИРТНЫЕ НАПИТКИ до 0,5 л» выходные данные полиграфического предприятия, впрессованная защитная нить с полосками розового цвета; защитные волокна, припрессованная медная голографическая фольга код вида марки и нумерация в виде двухмерного штрихового кода, их расположение, размер, цветовая гамма соответствуют подлинным изображениям акцизной марки Российской Федерации.

При микроскопическом исследовании представленной марки при различных режимах освещения, с использованием микроскопа МБС-12 с увеличением до 30-х, прибора ULTRAMAG C6 и VILDIS VC-30, установлено:

Эксперт

_____Коханцев А.Ю.

- наличие на оборотной стороне повторяющийся текст «АЛКОГОЛЬНАЯ ПРОДУКЦИЯ» выполненный бесцветной краской, люминесцирующей под воздействием УФ излучения (Фото №12);
- Элемент, отпечатанный специальной краской, люминесцирующей под воздействием УФ излучения (Фото №13);
- Нумерация отпечатана струйным способом печати (фото №14);
- Код вида марки также выполнен струйным способом (фото №15);
- Наличие по краям белого поля микротекст, перетекающий из позитивного в негативный, а также фоновый рисунок с ирисным переходом от зеленого к желто-зеленому и обратно (Фото №16).

Характер распределения красителей, позволяет сделать вывод о том, что текст с обозначением объёма и номера, штрих-код и текст на белом фоне в средней части марки выполнен способом струйной печати с применением компьютерного оборудования, остальные изображения специальных марок выполнены с использованием форм высокой печати.

Сравнительным исследованием методом сопоставления акцизных марок с нормативной документацией по изготовлению акцизных марок на ФГУП «Гознак», установлено:

- совпадение способов печати;
- совпадение в свечении в ультрафиолетовых лучах;
- наличие микротекста с переходом из позитивного в негативный;
- фоновый рисунок с ирисным переходом;
- присутствие специальных средств защиты.

Выявленные признаки существенны и образуют совокупность, достаточную для вывода о том, что акцизная марка, обнаруженная в коробе, изъятый 20.04.2018 года в ходе обыска магазина «Счастливый» по адресу: г. Белгород, ул. Садовая 110, изготовлена по технологии, применяемой на предприятиях ФГУП «Гознак».

Таким образом, результаты проведённого исследования дают основание для вывода о том, что:

– Акцизная марка, обнаруженная на стеклянной бутылке, изъятой 20.04.2018 года в ходе обыска магазина «Счастливый» по адресу: г. Белгород, ул. Садовая 110, изготовлена не по технологии, применяемой на предприятиях ФГУП «Гознак», а выполнена при помощи струйного принтера;

– Акцизная марка, обнаруженная в коробе, изъятом 20.04.2018 года в ходе обыска магазина «Счастливый» по адресу: г. Белгород, ул. Садовая 110, изготовлена по технологии, применяемой на предприятиях ФГУП «Гознак».

Технические средства:

- измерительная линейка ГОСТ 17435-72;
- фотоаппарат Nikon D5100;
- объектив AF-S NIKKOR 18-55 mm;
- видеоспектральный компаратор VILDIS VC-30;
- микроскоп МБС-12;
- прибор ULTRAMAG C6;
- Ноутбук Acer E15 с предустановленной ОС «Windows 10 Pro».

Литература:

1) Постановление Правительства Российской Федерации от 27.07.2012 №775 «Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции» (вместе с «Требованиями к образцам акцизных марок для маркировки алкогольной продукции») // Российская газета. – 03.08.2012. – №177;

2) «Технико-криминалистическое экспертиза документов. Учебник/ Т 38» под ред. В.Е. Ляпичева, Волгоград: ВА МВД России, 2005;

Эксперт

_____Коханцев А.Ю.

Выводы:

1) Акцизная марка на крепкие спиртные напитки объемом до 0,5 л, обнаруженная на стеклянной бутылке зеленого цвета наименования ««Jägermeister», изъятой 20.04.2018 года в ходе обыска магазина «Счастливый» по адресу: г. Белгород, ул. Садовая 110, изготовлена не по технологии, применяемой на предприятиях ФГУП «Гознак», а выполнена при помощи струйного принтера;

2) Акцизная марка на крепкие спиртные напитки объемом до 0,5 л, обнаруженная в коробе, изъятом 20.04.2018 года в ходе обыска магазина «Счастливый» по адресу: г. Белгород, ул. Садовая 110, изготовлена по технологии, применяемой на предприятиях ФГУП «Гознак».

Эксперт

_____Коханцев А.Ю.

Фототаблица

К заключению эксперта №25052018 от 3.05.2018 года.

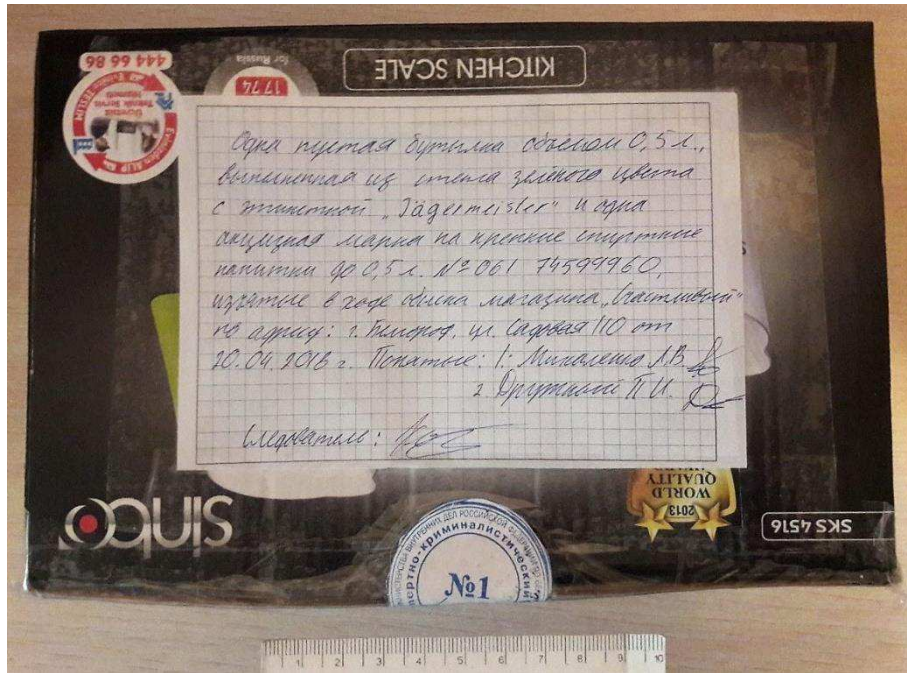


Фото №1. Общий вид упаковки объекта, представленного на исследование.

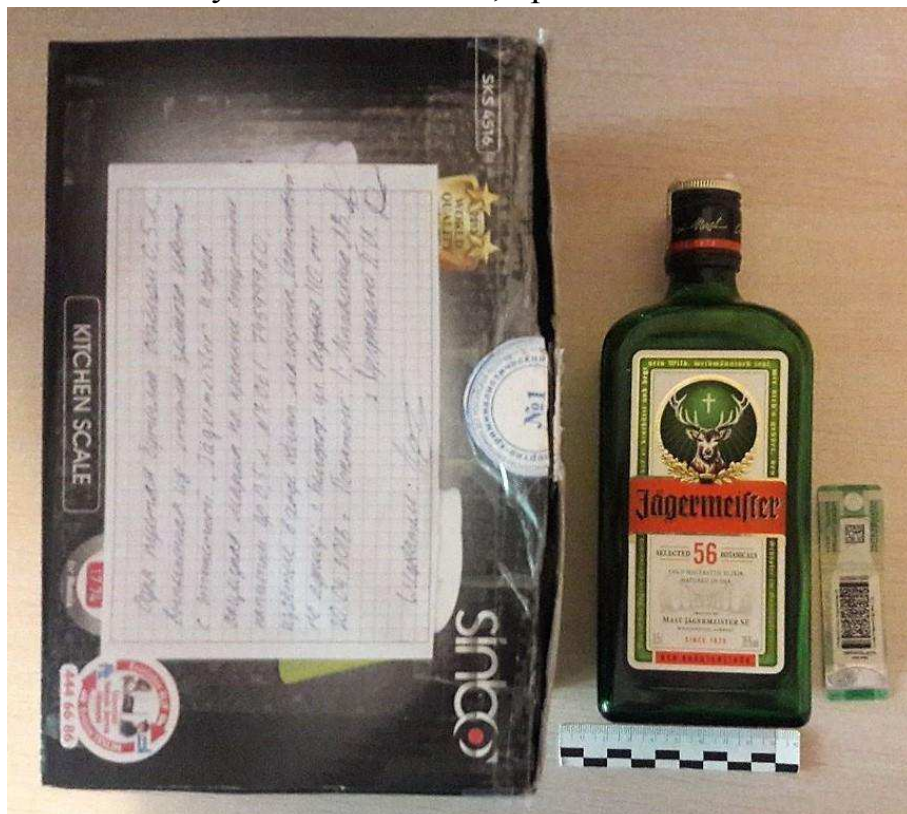


Фото №2. Общий вид оборотной стороны упаковки объекта.

Эксперт

_____ Коханцев А.Ю.



Фото №3. Общий вид лицевой стороны акцизной марки, обнаруженной на стеклянной бутылке.



Фото №4. Общий вид защитных насечек.

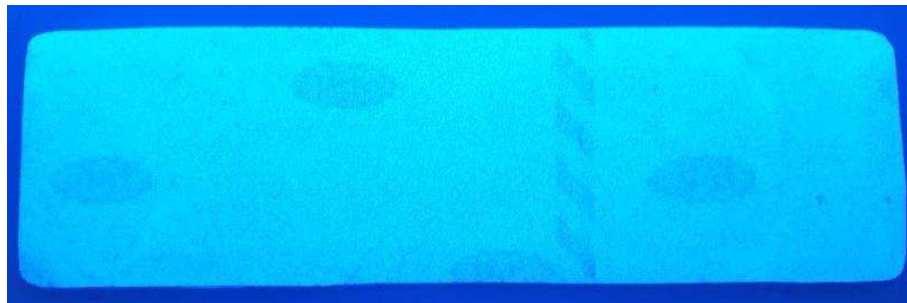


Фото №5. Общий вид оборотной стороны акцизной марки при УФ излучении.

Эксперт

_____Коханцев А.Ю.

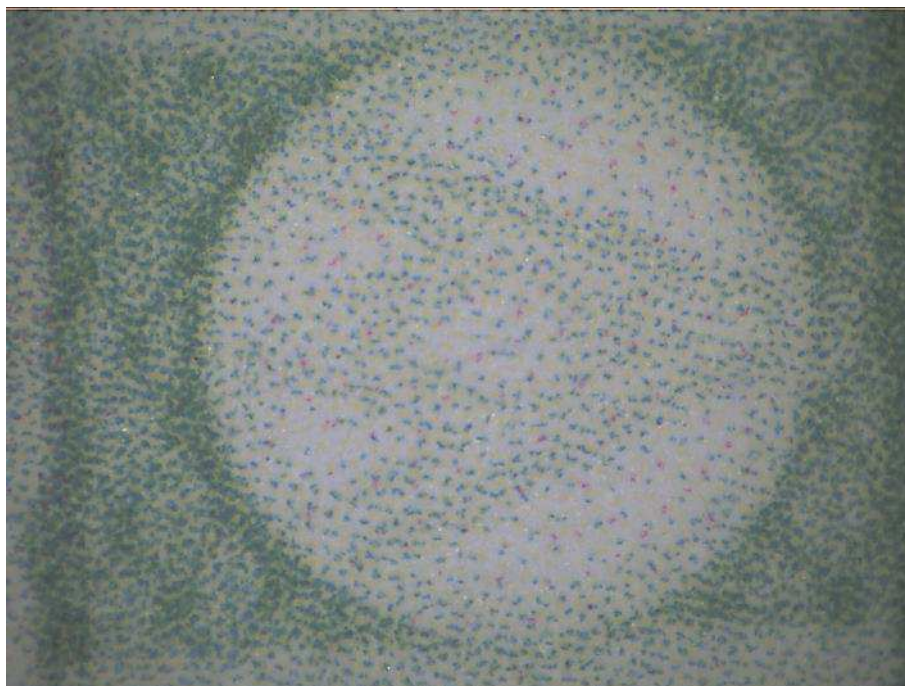


Фото №6. Увеличенное изображение акцизной марки.



Фото №7. Увеличенное изображение акцизной марки в косопадающем свете.

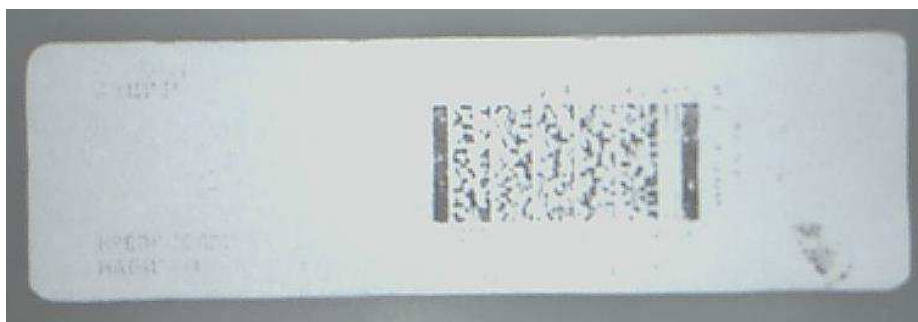


Фото №8. Общий вид акцизной марки в ИК излучении.

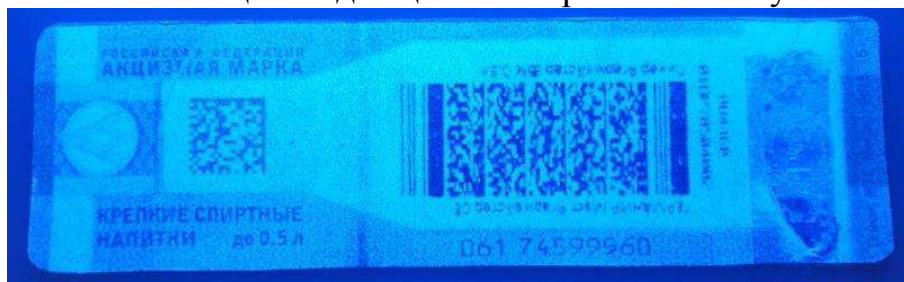


Фото №9. Общий вид акцизной марки в УФ излучении



Фото №10. Общий вид лицевой стороны акцизной марки, обнаруженной в коробе.

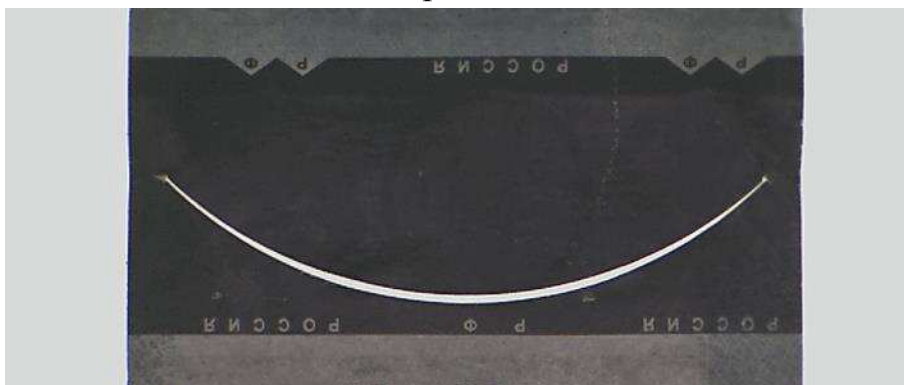


Фото №11. Увеличенное изображение фигурной насечки.



Фото №12. Вид оборотной стороны акцизной марки при УФ излучении.

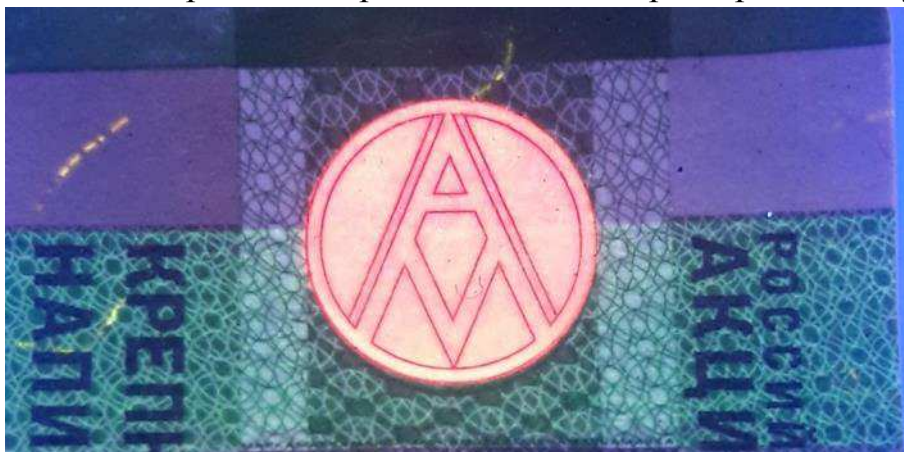


Фото №13. Увеличенное изображение специального элемента в УФ лучах.



Фото №14. Увеличенное изображение нумерации акцизной марки.

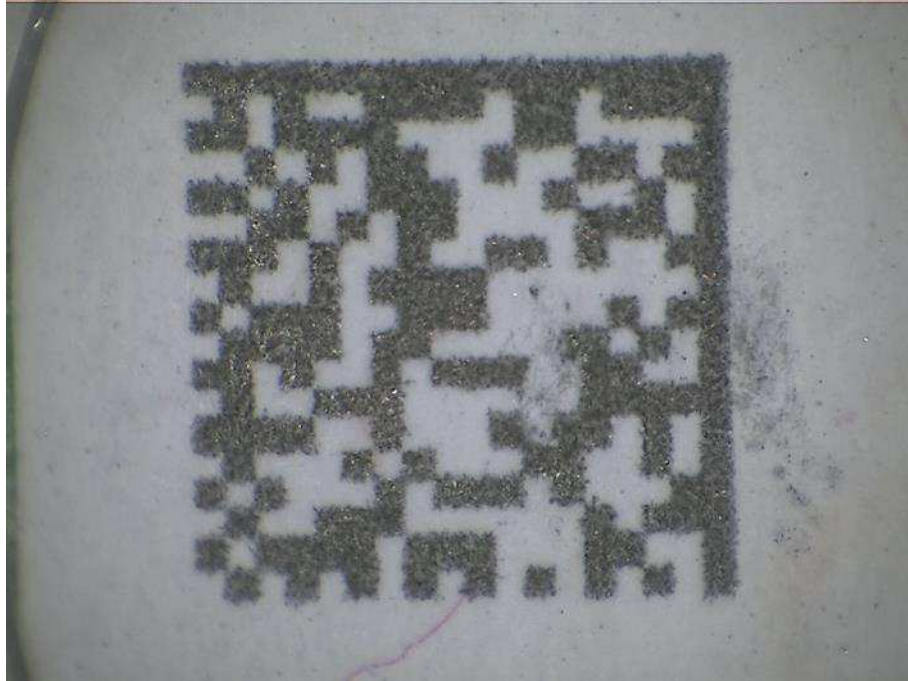


Фото №15. Увеличенное изображение кода вида марки.



Фото №16. Увеличенное изображение фрагмента акцизной марки.

Примечание:

Одноименными цифрами и стрелками красителем красного цвета отмечены частные признаки.

Эксперт

_____Коханцев А.Ю.