**Министерство конкурентной политики Калужской области**

**ДОКЛАД**

**Начальника отдела по лицензированию и декларированию**

**на публичном мероприятии**

**«О наиболее частых нарушениях обязательных требований в сфере оборота алкогольной и спиртосодержащей продукции и мерах по их устранению»**

Место проведения: г. Калуга, ул. Плеханова, 45

Дата проведения: 26 сентября 2018 года

Министерство конкурентной политики Калужской области является органом исполнительной власти на территории Калужской области, осуществляющем полномочия по реализации государственной политики в сфере оборота алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также функции по контролю (надзору) и оказанию услуг в этой сфере, на территории Калужской области, в том числе:

- лицензионный контроль за розничной продажей алкогольной продукции и розничной продажей алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания;

- государственный контроль (надзор) за соблюдением обязательных требований к розничной продаже алкогольной продукции и розничной продаже алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания, установленных статьей 16 171-Федерального закона, обязательных требований к розничной продаже спиртосодержащей продукции;

- государственный контроль за представлением деклараций об объеме розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции, об объеме собранного винограда для производства винодельческой продукции.

На сегодня из всех видов нарушений сохраняют высокий уровень следующие:

- искажение информации и (или) нарушение порядка и сроков при декларировании объемов розничных продаж алкогольной и спиртосодержащей продукции, пива и пивных напитков;

- нарушения, связанные с порядком учета продукции;

- нарушения, связанные с производством и оборотом алкогольной продукции без маркировки или с поддельными марками;

- нарушения, связанные с несоблюдением установленных минимальных цен.

**1. Искажение информации и (или) нарушение порядка и сроков при декларировании объемов розничных продаж алкогольной и спиртосодержащей продукции, пива и пивных напитков.**

- указание в декларациях недостоверных сведений об объемах реализации алкогольной продукции, пива и пивных напитков;

Порядком заполнения деклараций, утвержденным приказом Росалкогольрегулирования № 231 от 23.08.2012, предусмотрено, что декларации заполняются в соответствии с сопроводительными и первичными бухгалтерскими документами. При этом, в ходе контрольных мероприятий выявляются случаи расхождения сведений, отраженных в декларациях, с данными, содержащимися в сопроводительных и первичных бухгалтерских документах.

Кроме того, встречаются случаи отражения оптовыми организациями сведений о поставке алкогольной продукции в адрес индивидуальных предпринимателей, прекративших свою деятельность.

-непредставление декларации:

При наличии остатков продукции

При наличии закупок продукции

- использование формата, отличного от утвержденного Росалкогольрегулированием. (приказ № 198 от 05.08.2013).

Ответственность за указанные правонарушения предусмотрена ст.15.13 КоАП РФ и влечет наложение административного штрафа в размере от 50 до 100 тыс. руб. на юридических лиц, от 5 до 10 тыс. руб. на должностных лиц.

Меры которые следует принять участникам алкогольного рынка в целях недопущения таких нарушений:

- осуществлять контроль за корректным заполнением данных деклараций;

-при представлении деклараций использовать утвержденный формат;

- проверять сроки действия усиленной квалифицированной электронной подписи;

-проводить своевременные сверки с контрагентами;

- усилить контроль за своевременной сдачей и надлежащей загрузкой деклараций в Базу данных в «личном кабинете» на сайте Росалкогольрегулирование.

**2. Нарушения, связанные с несоблюдением порядка учета производства и оборота продукции в ЕГАИС.**

Указанная группа правонарушений включает в себя:

- не фиксацию или несвоевременную фиксацию в ЕГАИС информации о розничной продаже алкогольной продукции;

- несоответствие информации об обороте, алкогольной и спиртосодержащей продукции, отраженной в ЕГАИС, информации, отраженной в сопроводительных документах, удостоверяющих легальность их производства и оборота;

Ответственность за указанные правонарушения предусмотрена ст. 14.19. Кодекса об административных правонарушениях и влечет наложение административного штрафа в размере 150-200 тыс. руб. на юридических лиц, 10-15 тыс. руб. на должностных лиц, с конфискацией продукции.

Кроме того, согласно подпункту 13 пункта 3.1 статьи 20 Федерального закона от 22.11.1995 № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» (далее - Федеральный закон № 171-ФЗ)оборот алкогольной и спиртосодержащей продукции, информация о которых не зафиксирована в установленном порядке в единой государственной автоматизированной информационной системе, является основанием для аннулирования лицензии в судебном порядке.

При этом, необходимо отметить, что ЕГАИС представляет возможность участникам алкогольного рынка вносить изменения в целях исправления самостоятельно обнаруженных ошибок.

Например, незафиксированную в ЕГАИС заявку участник алкогольного рынка может самостоятельно зафиксировать.

При этом, данные действия будут квалифицироваться как нарушение установленного срока фиксации, но наказание будет значительно мягче, чем в случае выявления факта не фиксации заявки контролирующим органом во время проверки.

Также участники алкогольного рынка имеют возможность самостоятельно внести изменения в зафиксированные данные, в случае обнаружения факта фиксации недостоверных сведений.

Организация должна отозвать заявку, имеющую некорректные данные, до её подтверждения контрагентом и создать новую с корректными данными.

В случае если отозвать заявку не представляется возможным, организация, в соответствии с пунктом 24 постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2015 № 1459 «О функционировании единой государственной автоматизированной информационной системы учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» направляет в территориальный орган Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по месту нахождения организации заявление с уточненными данными. При этом, территориальный орган Росалкогольрегулирования имеет возможность скорректировать только ряд показателей документов (даты и номера актов, накладных, отчетов о производстве и др. (http://wiki.egais.ru/wiki).

Организации указывают следующие причины внесения недостоверных сведений в ЕГАИС:

- сбой во внутренней системе учета или приборах учета;

- ошибка работников;

- незначительный объем продукции, оборот которой зафиксирован с нарушением;

- нарушения со стороны контрагентов (в части оформления документов и своевременного подтверждения операции).

Исходя из сложившейся судебной практики, суды, как правило, не принимают во внимание такие объяснения.

В частности суды указывают на следующее:

Довод организации о совершении правонарушения ввиду технической ошибки, допущенной сотрудником организации, судом не принимается, поскольку неисполнение заявителем требований Федерального закона № 171-ФЗ вследствие ненадлежащего исполнения трудовых обязанностей его работником не является обстоятельством, освобождающим само юридическое лицо от административной ответственности, предусмотренной статьей 14.19 КоАП РФ.

Суды и Росалкогольрегулирование при рассмотрении жалоб обязательно учитывают: обращалась или нет организация в обслуживающую ее организацию, предпринимались ли меры по исправлению информации в ЕГАИС.

Кроме того в своих решениях суды указывают на следующее:

Довод заявителя о том, что у организации отсутствует вина в совершении вменяемого административного правонарушения в связи со сбоем программного обеспечения ЕГАИС, суд не принимает во внимание в связи с тем, что на организации в связи с осуществлением деятельности по обороту алкогольной и спиртосодержащей продукции лежат определенные обязанности, установление законодательством Российской Федерации и как хозяйствующий субъект организация обязана следить за используемым оборудованием и программным обеспечением.

Для исключения нарушений необходимо:

- руководствоваться нормативными правовыми актами и инструктивным материалом, который размещается на сайте Росалкогольрегулирование;

- осуществлять контроль за своевременной передачей информации об объемах оборота алкогольной и спиртосодержащей продукции в ЕГАИС;

- отслеживать операции с контрагентами и своевременно вносить изменения в сопроводительные и первичные учетные документы и ЕГАИС, в случае выявления несоответствий;

- обучать своих работников и контролировать их действия;

- следить за функционированием своих внутренних учетных систем.

1. **Нарушения, связанные с маркировкой алкогольной продукции.**

Данная группа нарушений включает в себя:

- производство и оборот без маркировки или с поддельными федеральными специальными и акцизными марками (далее - ФСМ и АМ);

- маркировка с нарушением установленных требований законодательства.

Ответственность за указанные правонарушения предусмотрена ст. 15.12. Кодекса об административных правонарушениях и влечет наложение административного штрафа:

-для организаций, осуществляющих оборот алкогольной продукции (включая продажу, ее хранение, перевозку, либо приобретение в целях сбыта):

- от 200 до 300 тыс. руб. на юридических лиц с конфискацией предметов административного правонарушения.

- от 10 до 15 тысяч рублей на должностных лиц с конфискацией предметов административного правонарушения.

Кроме того, согласно подпункту 3 пункта 3.1 статьи 20 Федерального закона № 171-ФЗ указанное правонарушение является основанием для аннулирования лицензии в судебном порядке.

Федеральным законом № 171-ФЗ предусмотрено, что ответственность за оборот алкогольной продукции с поддельными ФСМ и АМ несет собственник, и он же обязан проверить продукцию не только на предмет ее фиксации в ЕГАИС производителем, полный комплект документов на нее, но и оценить подлинность нанесенных на нее марок.

Предотвратить закупку и дальнейшую реализацию алкогольной продукции, маркированной поддельными ФСМ, организация может осуществляя минимальный комплекс проверочных мероприятий при поступлении данной продукции на склад или в магазин, а именно:

- проводить визуальный осмотр марок на закупаемой продукции;

- проверять информацию, содержащуюся в ЕГАИС, при помощи ресурса «Проверка марок», размещенного в личном кабинете на официальном сайте Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка ([www.fsrar.ru](http://www.fsrar.ru/)).

Дополнительно сообщаем, что на официальном сайте Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка ([www.fsrar.ru](http://www.fsrar.ru/)) в разделе «Федеральные специальные марки»  размещены изображения образцов и описание защитного комплекса акцизных марок для маркировки алкогольной продукции, ввозимой на территорию Российской Федерации, и федеральных специальных марок для маркировки алкогольной продукции, производимой на территории Российской Федерации.

Основные признаками подделки ФСМ и АМ являются:

* имитация микротекста (он либо отсутствует, либо не читаем);
* отсутствие «растра» в верхней правой части ФСМ/АМ запечатанного поля;
* имитация защитной нити;
* отслоение медной голографической фольги;
* отслоение защитных волокон или их имитация путем «рисования», «НАДПЕЧАТКИ».

Указанные признаки подделки хорошо определяются визуально и не требуют, каких-либо серьезных технических средств.

В силу этого суды в большинстве случаев принимают положительное решение по случаям привлечения к ответственности за оборот продукции с поддельными ФСМ и АМ.

Судами не принимаются такие аргументы организаций как:

- была проверена информация, нанесенная на ФСМ, с помощью доступа к системе ЕГАИС, в ходе которой установлено, что содержащаяся в ЕГАИС контрольно-учетная информация совпадает с информацией, нанесенной на ФСМ;

-юридическое лицо не является производителем выявленной алкогольной продукции и не может нести ответственность за нанесенные на нее ФСМ;

- нелегальная алкогольная продукция, обнаруженная в магазине, была приобретена сотрудником магазина для дальнейшей перепродажи с целью получения личной выгоды.

Необходимо отметить, что очень редко организации, у которых была обнаружена продукция с поддельными ФСМ и АМ, свидетельствуют против поставщика нелегальной алкогольной продукции: не предоставляют документов, не дают пояснений о тех лицах кто поставлял продукцию или она вывозилась самостоятельно, что косвенно указывает на осведомленность о том какую продукцию они получили и продавали и способствует безнаказанности распространителей нелегальной продукции.

Еще одна проблема, на которую хотелось бы обратить внимание -появление в сфере оборота алкогольной продукции так называемых «акционных марок», которыми недобросовестные участники алкогольного рынка маркируют свою продукцию. На марку нанесены надписи «Акционная марка», «Не является акцизной маркой и федеральной специальной маркой». Таким образом, осуществляется розничная продажа алкогольной продукции без федеральных специальных марок, удостоверяющих легальность производства и оборота алкогольной продукции на территории Российской Федерации. Ответственность за данное правонарушение предусмотрена ч. 4 ст. 15.12 КоАП РФ.

Участились случаи нанесения ФСМ с нарушением требований, предъявляемым к маркировке, предусмотренных ст. 12 Федерального закона №171-ФЗ. Так, при маркировке алкогольной продукции в ПЭТ-упаковке (за исключением пива и пивных напитков, сидра, пуаре, медовухи) ФСМ наклеивается непосредственно на коробку с продукцией, в то время как на самой продукции марки отсутствуют. Нарушения при обороте такой алкогольной продукции подтверждены судебной практикой, в частности, постановлением третьего арбитражного апелляционного суда от 16.06.2018 (дело № А33-736/2018).

Напоминаю, что ответственность за оборот алкогольной продукции с нарушениями маркировки ФСМ и АМ несут как производители, так и организации оптовой и розничной торговли (собственники продукции).

**4. Нарушения, связанные с несоблюдением установленных минимальных цен.**

В настоящее время законодательством Российской Федерации установлены цены, ниже которых не может реализовываться спирт, игристые вина (шампанское) и алкогольная продукция крепостью свыше 28% (водка, коньяк и др.).

Обращаем ваше внимание, что с 20 августа вступил в силу приказ Минфина России от 18.06.2018 № 136н, который фиксирует цены, не ниже которых осуществляются закупка, поставки и розничная продажа алкогольной продукции.

Минимальная розничная цена за 0,5 литра водки крепостью от 37 до 40 % включительно составляет 205 рублей. Корректировки исключают возможность производителей водки крепостью ровно 38 градусов не применять минимальную цену.

Ответственность за указанные правонарушения предусмотрена ст. 14.6. КоАП РФ и влечет наложение административного штрафа в размере 100 тыс. рублей на юридических лиц, 50 тысяч рублей на должностных лиц или дисквалификацию на срок до трех лет.

Кроме того, согласно подпунктам 1 и 2 пункта 3.1 статьи 20 Федерального закона № 171-ФЗ указанное правонарушение является основанием для аннулирования лицензии по решению уполномоченного Правительством Российской Федерации федерального органа исполнительной власти.

В настоящее время ЕГАИС позволяет выявлять нарушения, связанные с несоблюдением установленных минимальных цен, в автоматическом режиме во всех сегментах алкогольного рынка.

Наиболее часто эти нарушения выявляются в рознице, даже в крупных федеральных сетях.

Наиболее распространенная причина указанных нарушений связана с использованием дисконтных карт.

Например, организация предоставила копии чеков из своей внутренней учетной системы, в которых стояла «звездочка» на позиции, на которые не распространяется скидка.

Вместе с тем в ЕГАИС была передана подписанная электронной подписью должностного лица организации информация о продаже алкоголя с заниженной ценой, так как сумма скидки не выделялась по конкретным товарным позициям, а отражалась одной суммой и пропорционально распределялась на все товары в чеке.

Следует отметить, что специфика и особенности внутренних систем организаций розничной торговли, которые так или иначе объясняют это правонарушение, не могут быть учтены, так как информация передана в ЕГАИС и подтверждена электронной подписью должностного лица.

Соответственно при рассмотрении дел сотрудники контролирующих органов ориентируются на данные ЕГАИС, которые свидетельствуют о факте реализации алкогольной продукции по цене, ниже установленной.

Во избежание негативных последствий рекомендуется привести в соответствие учетные системы организаций розничной торговли с точки зрения отражения скидки по конкретным товарам, провести инструктаж со своими работниками, которые отвечают за передачу информации в ЕГАИС.

Прошу еще раз обратить внимание на неукоснительное соблюдение субъектами алкогольной отрасли обязательных требований, ведь всегда лучше предупредить и не допустить нарушения, чем потом устранять последствия нарушения и нести административную ответственность, порой очень серьезную.

В заключение хочу отметить, что мы всегда открыты к диалогу и готовы конструктивно обсуждать возникшие проблемы и находить пути решения задач вместе с вами.

На этом свое выступление заканчиваю, спасибо за внимание.