

# Незаконная торговля табаком

Нелегальная прибыль и опасность для общества

КАМПАНИЯ <БУДУЩЕЕ БЕЗ СИГАРЕТ>

ОКТАБРЬ, 2008 Г.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О  
НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛЕ

ВСЕМИРНЫЕ ПРОИГРАВШИЕ

УЧАСТИЕ ТАБАЧНЫХ  
КОМПАНИЙ В НЕЗАКОННОЙ  
ТОРГОВЛЕ

БОРЬБА С НЕЗАКОННОЙ  
ТОРГОВЛЕЙ

## I. ВВЕДЕНИЕ

Сотни миллиардов сигарет ежегодно «выходят» из легальных торговых каналов на черный рынок,<sup>1</sup> и подделка сигарет неуклонно растет, нанося огромный вред здоровью и экономике наций.

Эта незаконная торговля охватила весь мир, от Китая до Великобритании и от Канады до Бразилии. Незаконная торговля табачной продукцией настолько широко распространена, что по оценкам, в 2006 г. составила 10,7 процентов от мировых продаж, или 600 миллиардов сигарет.<sup>2</sup> Считается, что сигареты являются самым основным законным продуктом незаконной торговли в мире.<sup>3</sup>

Воздействие на человека оказывается очень серьезное. Любая контрабанда, будь то подлинными или поддельными марками, поставляет более дешевые сигареты. Так как более дешевые сигареты привлекают молодежь и новых потребителей, растет сбыт и потребление, а курильщикам из-за этого намного тяжелее бросить курить. В результате, незаконная торговля приводит к постоянному повышению затрат на здравоохранение, снижает производительность труда и повышает уровень смертности вызванной потреблением табака: табак уносит жизни 5,4 миллионов человек в год, к 2030 г. ожидается, что эта цифра достигнет 8 миллионов.<sup>4</sup>

Экономке наносится не менее серьезный ущерб. По некоторым оценкам, контрабанда настоящими сигаретами лишает государства налоговых поступлений на сумму от 40 миллиардов до 50 миллиардов долларов США,<sup>5</sup> а контрабанда поддельной табачной продукцией похищает намного больше миллиардов.<sup>6</sup> К тому же контрабанда подрывает политику здравоохранения; законный бизнес страдает от нечестной конкуренции; а общественный правопорядок находится под угрозой, так как на прибыль от продажи нелегальной продукции финансируется организованная преступность, и даже террористическая деятельность.<sup>7</sup>

Чтобы спасти жизни и сэкономить миллиарды долларов, мировое сообщество должно приложить огромные усилия для уничтожения незаконной торговли табаком. Одна из таких мер уже принята. Стороны международного соглашения под названием Рамочная Конвенция ВОЗ по Борьбе с Табаком (ФСТС), вступившая в силу в 2005 г., работают над обсуждением дополнительного соглашения по борьбе с незаконной торговлей.

В настоящем докладе приводится информация о незаконной торговле табачной продукцией; обсуждаются ее причины и следствия; а также исследуются способы борьбы с контрабандой.

## Глоссарий

**НЕЗАКОННАЯ ТОРГОВЛЯ ТАБАКОМ** это запрещенная практика или деятельность, которая включает в себя производство, доставку, распространение, получение, покупку или продажу продукции. Основные виды незаконной торговли включают:

**КРУПНОМАСШТАБНАЯ КОНТРАБАНДА.** Это понятие часто включает в себя преступные организации и подразумевает транспортировку, распространение и продажу больших объемов сигарет, обычно без уплаты налогов. Такая контрабанда часто подразумевает снятие с законных торговых каналов целых контейнерных грузов, каждый из которых вмещает около 10 миллионов сигарет. Поскольку рыночная стоимость сигарет высока по сравнению с затратами на их транспортировку, крупномасштабные контрабандисты могут получать огромный доход.

Обычно табак покупается неофициальными торговцами в то время пока он транзитом переправляется из страны происхождения в официальный пункт назначения, в период когда временно приостановлены таможенные пошлины, акцизы и налоги на добавленную стоимость чтобы облегчить торговлю.

**МЕЛКАЯ КОНТРАБАНДА.** Подразумевает контрабанду отдельными лицами или небольшими группами меньших партий сигарет, обычно на более короткие расстояния. Часто сигареты покупаются в юрисдикциях с низкими налогами и перепродаются за пределами правительственных границ в регионах с большими налогами, в количестве, которое превышает таможенные правила.

Когда табачная продукция производится в нарушение законов, будь то законы о налогообложении, или о лицензировании, это называется **НЕЛЕГАЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО**. Один вид нелегального производства - подделывание, то есть создание поддельного табачного продукта, который имеет торговую марку без согласия владельца торговой марки. Это быстрорастущая категория незаконной торговли.

Другой вид нелегального производства - это производство законных марок сигарет на обычных фабриках в **НЕРАБОЧЕЕ ВРЕМЯ**, или **БЕЗ УЧЕТА** с целью незаконной продажи.

Когда табачная продукция переправляется незаконно, это называется **КОНТРАБАНДА**.

**УПАКОВКА СИГАРЕТ:** Пачка сигарет обычно вмещает 20 сигарет, блок вмещает 10 пачек или 200 сигарет, а оригинальная тара вмещает 50 паков или 10 000 сигарет. Транспортный контейнер обычно имеет 475 000 пачек или почти 10 миллионов сигарет.

## II. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛЕ

У незаконной торговли табаком есть много обликов, в том числе крупномасштабная контрабанда, подделка и мелкая контрабанда:

- В Канаде, довольно большое число подростков курит контрабандный табак, судя по результатам исследований тысяч окурков на общественных площадках возле средних школ.<sup>8</sup> Считается, что в результате контрабанды Канадская государственная казна каждый день теряет почти 4 миллиона долларов из-за неуплаченных налогов.<sup>9</sup> Сигареты производятся на подпольных заводах в резервациях коренных жителей и ввозятся из Китая.<sup>10</sup>
- В настоящее время в Китае проживает одна треть от общего числа курильщиков в мире.<sup>11</sup> К тому же в Китае производится больше поддельных сигарет, чем в любой другой стране.<sup>12</sup> Фальшивые сигареты из Китая, по некоторым оценкам, производятся в количестве почти 190 миллиардов в год.<sup>13</sup>
- Когда правоохранительные органы, по наводке, проверили похоронную процессию из Украины в Румынию, они обнаружили контрабандные блоки и пачки сигарет, спрятанные внутри гроба и в продуктах питания.<sup>14</sup> Смертельный груз пришел из страны, в которой одна из четырех произведенных сигарет экспортируется нелегально,<sup>15</sup> и в которой низкие цены на сигареты.

### Крупномасштабная контрабанда – дело прибыльное

Провозится ли контрабанда на скоростной моторной лодке или контейнеровозом, грузовым самолетом или грузовиком, 70 процентов незаконной торговли табаком состоит из крупномасштабной контрабанды<sup>16</sup> — транспортировка, распространение и продажа настоящих или поддельных сигарет в крупных размерах, без уплаты налогов и пошлин.

Крупномасштабная контрабанда, зачастую провозимая организованными преступными группами, приносит большой доход. Раймонд Келли, бывший начальник Таможенной службы США, заявил что «доходы от контрабанды сигарет сопоставимы с доходами от торговли наркотиками».<sup>17</sup>

Это объясняется тем, что сигареты при своем размере и весе, являются довольно дорогим продуктом по сравнению с другими товарами, таким образом, сигареты идеально подходят для контрабанды из

расчета «доход за партию». Например, стандартная пачка сигарет весит всего около одной унции (или 30 г), а блок из десяти сигарет весит гораздо легче фунта (454 г). Розничная цена знаменитой западной марки сигарет Marlboro варьируется от 3,16 Евро (США)<sup>18</sup> до 8,63 Евро за пачку (Норвегия).<sup>19</sup>

С другой стороны, в целях контрабанды можно достать сигареты по более низкой цене. Во-первых, для изготовления поддельных сигарет требуется меньше затрат. Во-вторых, контрабандисты могут получить подлинные сигареты по заводским ценам путем их перехвата из легальных торговых каналов до уплаты пошлин и налогов. В-третьих, контрабандисты могут законно купить сигареты в странах с низкими ценами, чтобы переправить их в страны с высокими ценами для незаконной перепродажи, уклоняясь от уплаты пошлин за ввоз или налогов, которые обычно взимаются в стране ввоза. (В таблице 1 указана большая разница в ценах между странами.) В странах с низкими ценами, таких как Украина и Россия, средняя стоимость пачки сигарет Marlboro составляет 0,67 Евро и 0,97 Евро соответственно.<sup>20</sup> Контрабандисты могут получить прибыль в размере 2 фунтов стерлингов за пачку или 1 миллион фунтов стерлингов за контейнерную партию (почти 10 миллионов) сигарет, продав их на улицах Великобритании за половину обычной местной розничной стоимости.<sup>21</sup>

ТАБЛИЦА 1: Стоимость сигарет в некоторых странах<sup>22</sup>

Страна	Средняя цена за пачку из 20 сигарет	блок (10 пачек)	Грузовой контейнер (47 500 блоков или 475 000 пачек)
Стоимость (в долларах США)			
Украина	0,44	4,40	\$209 000
Россия	0,68	6,80	\$323 000
Индия	0,78	7,80	\$370 500
Китай	0,84	8,40	\$399 000
Бразилия	1,58	15,80	\$750 500
Уругвай	1,92	19,20	\$912 000
Румыния	2,06	20,60	\$978 500
Япония	2,58	25,80	\$1 225 500
США	4,10	41,00	\$1 947 500
Канада	6,34	63,40	\$3 011 500
Сингапур	6,88	68,80	\$3 268 000
Великобритания	8,24	82,40	\$3 914 000

Source: Euromonitor International

В настоящее время, контрабандисты, чтобы получить большую прибыль рискуют немного. В связи с нехваткой международного сотрудничества в целях борьбы с контрабандой, власти практически не в состоянии отслеживать прохождение сигарет через международные границы и множество контрабандистов. В настоящее время преимущества превышают риск наказания;<sup>24</sup> преступники считают, что контрабанда - это преступление с относительно малым риском, и наказанием легче, чем за торговлю наркотиками.<sup>25</sup>

Большой потенциальный доход - не единственная причина контрабанды сигарет. В странах с самым высоким уровнем налогов или пошлин на табак не обязательно самый высокий уровень контрабанды сигаретами.<sup>26</sup> Например, в Таиланде, налоги на табак одни из самых высоких в регионе, но контрабанда находится на довольно низком уровне; большая часть тайских курящих предпочитает марки сигарет среднего и эконом класса, маркам класса премиум, которые в основном предлагают незаконные торговцы.<sup>27</sup>

Другими ключевыми факторами, которые определяют ставки незаконной торговли, являются существующие маршруты контрабанды и черные рынки для других товаров в стране, присутствие организованной преступности, правительственная политика в отношении контрабанды сигарет, коррупция, и даже маркетинговые стратегии, проводимые крупными табачными компаниями.<sup>28,29</sup> (Смотрите Раздел IV, Участие Табачных компаний в незаконной торговле.) Многие из этих факторов обычно присутствуют в странах с низким и средним уровнем доходов.<sup>30</sup>

Для того чтобы переместить сигареты из законных торговых каналов на черный рынок, маршрут контрабанды может простираться на тысячи миль. Один канал контрабанды американской марки сигарет в Италию начался с контейнерного груза, экспортируемого в Антверпен, Бельгия. Груз переправлялся в третью страну по «транзитной» системе отсрочки уплаты налогов на товары. Далее, сигареты быстро экспортировались и снова импортировались проходя через множество пунктов, пока, в конце концов, не попали в нелегальные каналы в городе, известном своим халатным надзором, как например Бар или Зеленика в Монтенегро. И наконец, ночью ящики с сигаретами были переправлены на быстроходных катерах через Адриатику в Италию, где попали на улицы Неаполя и Бари.<sup>31</sup>

Контрабанда в мелких размерах через границы, иногда отдельными лицами или небольшими криминальными группами, обычно называется мелкокалиберная или мелкая контрабанда. По некоторым оценкам, она составляет до 15 процентов незаконной торговли.<sup>32</sup> Часто мелкая контрабанда включает в себя контрабанду

настоящими сигаретами, купленными на территориях с низкими налогами для перепродажи в странах, где взимается высокий налог, в количествах превышающих таможенные ограничения.

### **Производство поддельных сигарет расширяется**

Производство поддельных сигарет, подстегиваемое новыми технологиями, является самой быстрорастущей категорией незаконной торговли табачной продукцией.<sup>33</sup> Благодаря современным и недорогим сканнерам и принтерам, довольно просто изготовить похожие упаковки. По некоторым оценкам, подделка сигарет составляет до 15 процентов незаконной торговли,<sup>34</sup> при сочетании с другими видами незаконного производства сигарет (например, производство законных марок в нерабочее время).

В некоторых регионах, производство поддельной продукции является серьезной проблемой. Например, после того как контрабанда настоящими сигаретами в Европейском Союзе снизилась, проблема поддельной продукции выросла.<sup>35</sup> В результате оборота контрабандных сигарет, Европейский Союз ежегодно недополучает около 6 миллиардов Евро, и 65 процентов всех конфискованных сигарет являются поддельными.<sup>36</sup>

Путь, который проделали поддельные сигареты, изготовленные в Китае и позже изъятые на западе, говорят о решимости и изобретательности контрабандистов. Вот, например, как может проходить незаконное производство и сбыт:

Китайские производители поддельной продукции тайно работают в отдаленных сельских регионах, где за ними трудно вести наблюдение.<sup>37</sup> Рассредоточенный характер работы в этих сельских регионах помогает контрабандистам избегать столкновений с властями: в одном месте сигареты производятся; в другом месте производятся сигаретные пачки; а в третьем – сигареты вручную упаковываются в пачки.

После того, как контейнеры с этой пиратской продукцией переходят на стадию погрузки, они поступают в такие крупные порты как Лос-Анджелес, что приносит их владельцам высокие доходы. В 2003 г. сообщалось, что прибыль от контейнера поддельных сигарет из Китая составляла от 1 миллиона до 2 миллионов долларов США, даже принимая во внимание стоимость сигарет, их доставку и расходы на дачу взяток в Китае.<sup>38</sup> Затраты на импорт поддельной продукции из Китая: 120 000 долларов США.

Кроме Китая, другими источниками поддельной продукции являются Иран, ОАЭ, Румыния, Россия, Северная Корея, Уругвай и Парагвай.<sup>39,40</sup>

## Самые большие рынки незаконной торговли

Самый высокий уровень потребления поддельных сигарет наблюдается в Китае, России и Бразилии (Таблица 2).<sup>41</sup> Так как считается, что Китай является крупным поставщиком, большая часть потребляемых незаконных сигарет, вероятно, производится внутри страны.<sup>42</sup>

**Таблица 2: 24 самых крупных рынков сбыта незаконных сигарет в 2006 году<sup>43</sup>**

Рынок	Потребление незаконных сигарет (миллионов штук)	% от уплаченной пошлины на рынке
Россия	76 092,0	20,0
Китай	68 950,0	3,5
Бразилия	37 965,8	38,0
Индия	20 905,5	21,5
США	19 465,3	5,1
Великобритания	18 672,0	36,6
Филиппины	18, 519,8	19,4
Германия	15 555,3	16,5
Турция	15 380,1	14,1
Индонезия	13 063,8	8,5
Греция	12 447,0	37,0
Польша	11 735,3	16,2
Вьетнам	11 000,0	13,6
Франция	6 915,7	12,4
Канада	5 096,0	13,8
Аргентина	5 012,5	12,6
Чехия	5 000,0	21,3
Румыния	4 761,0	16,7
Япония	4 635,4	1,7
Саудовская Аравия	3 988,0	22,6
Малайзия	3 435,3	20,0
ЮАР	3 375,0	15,4
Марокко	3 000,0	22,4
Австрия	2 700,0	19,9

\*Данные о незаконной торговле в Китае варьируются. Данные приведенные здесь взяты из источника Euromonitor International. По оценкам Альянса Рамочной Конвенции, незаконная торговля в Китае, возможно, достигает почти 8%.

Source: Euromonitor International

Страны, в которых незаконные сигареты занимают самую большую долю рынка, включают в себя Албанию, Боснию и Герцеговину, Гонконг, Бразилию, Грецию, Великобританию, Македонию, Узбекистан и Иран (Таблица 3).<sup>44</sup> Страны, с самым высоким уровнем потребления незаконных сигарет, не обязательно будут занимать первые места при сравнении соотношения незаконной продукции на общем рынке; Китай и США, например, занимают высокие позиции в первой группе, но во второй группе находятся ниже

**Таблица 3: Доля незаконных сигарет на общем рынке – 24 выбранных рынков в 2006 году<sup>45</sup>**

Рынок	% от уплаченной пошлины на рынке в 2006 г.
Албания	45,0
ВБосния и Герцеговина	40,0
Гонконг, Китай	39,1
Бразилия	38,0
Греция	37,0
Великобритания	36,6
Македония	33,0
Узбекистан	30,0
Иран	25,0
Саудовская Аравия	22,6
Марокко	22,4
Чехия	21,3
ННорвегия	20,4
Малайзия	20,0
Россия	20,0
Австрия	19,9
Сингапур	19,8
Филиппины	19,4
Аргентина	18,0
Финляндия	17,6
Венесуэла	17,6
Нидерланды	17,4
Пакистан	17,0
ЮАР	15,4

Source: Euromonitor International

При географическом сравнении процентных соотношений незаконных сигарет на общем рынке, на первых позициях стоят такие регионы как Латинская Америка - 21,4 процентов; Восточная Европа - 15,7 процентов; и Западная Европа - 12,3 процентов.<sup>46</sup>

### **Другие способы избегания уплаты налогов**

Кроме подделки и контрабанды, существуют еще и другие методы, в результате которых не уплачиваются налоги и предлагаются более дешевые сигареты. Эти методы увеличивают потребление табака, наносят вред здравоохранению и способствуют опустошению государственной казны. К ним относятся продажа через Интернет и зарубежные покупки.

Продажа сигарет через Интернет растет. Только в США, более 770 веб-сайтов занимались продажей сигарет потребителям в 2006 г., половина из этих сайтов находилась за пределами США.<sup>47</sup> Эта цифра выросла со всего 40 Интернет продавцов сигарет в США с начала 2000 г.

Многие сигареты, которые продаются в розницу через Интернет, являются незаконными, так как ни продавцы, ни потребители не платят налоги.<sup>48</sup> Интернет продавцы также предоставляют выгодный способ для продажи поддельной и контрабандной продукции, и только некоторые из них стараются не продавать сигареты несовершеннолетним потребителям.<sup>49,50</sup> С ростом торговых сайтов, обыкновенные люди, у которых есть компьютер, запросто могут заниматься контрабандой сигарет из своего дома.<sup>51</sup>

Граждане одной страны могут пересечь границу, чтобы купить сигареты в прилегающих юрисдикциях с низкими налогами и уплатить местные налоги, или они могут купить сигареты во время своего пребывания в соседней стране по другой причине. По возвращении домой, курильщики часто угощают членов своей семьи, друзей и сослуживцев более дешевыми сигаретами. Такая практика называется зарубежными покупками.

В Люксембурге, в небольшом государстве с низкими налогами, в одно время, доля общих продаж сигарет в результате зарубежных покупок составляла до 85 процентов.<sup>52</sup>

## **III. ВСЕМИРНЫЕ ПРОИГРАВШИЕ**

Больше всех перед лицом незаконной торговли табаком страдают здравоохранение, государственная казна, экономика на государственном и местном уровнях, общественная безопасность и честный бизнес. Только контрабандисты и другие спекулянты незаконной продукцией, включая крупные табачные компании, от этого выигрывают.

### **Ущерб, наносимый здравоохранению в результате контрабанды сигарет и уклонения от налогов**

Один из самых главных способов, как незаконная торговля наносит урон во всем мире - это предоставление более доступных и дешевых сигарет. Доступность более дешевых сигарет увеличивает их продажу и потребление<sup>53</sup> и наносит разрушительный глобальный ущерб, вызывая болезни и смерть.

Контрабандные сигареты, как настоящие, так и поддельные, продаются без пошлин на импорт и без налогов, а цена на поддельные марки сигарет начинается с самых низких производственных затрат. Эти сигареты могут продаваться по гораздо более низким ценам, чем сигареты, которые изготовлены и продаются легально.

Молодежь больше всего чувствительна к ценам и вероятнее всего может попасть под воздействие контрабандных сигарет.<sup>54</sup> Исследования показывают, что молодежь более отзывчива к ценам на сигареты, чем люди более старшего возраста.<sup>55</sup> Другие лица, которые более отзывчивы к изменениям цен это менее образованные и малообеспеченные люди.<sup>56,57</sup>

Делая сигареты более доступными, незаконная торговля увеличивает распространенность курения и потребление табака, в первую очередь в бедных странах и странах с низким или средним уровнем достатка.<sup>58</sup> В этих странах, по прогнозам ВОЗ смертность, связанная с потреблением табака будет расти быстрыми темпами: ожидается, что 8 миллионов человек умрет от табака в 2030 г, 80 процентов этих смертей произойдет в развивающемся мире.<sup>59</sup>

Незаконная торговля также может саботировать политику высокого налогообложения на табак. Поднятие налогов и цен на сигареты, считается наиболее эффективным способом сократить потребление табака и заставить курильщиков бросить курить.<sup>60</sup> Доказано, что повышение цен отбивает охоту у молодежи начать курить, увеличивает количество курильщиков, которые бросили курить и сокращает число бывших курильщиков, которые снова возвращаются к своей привычке.<sup>61</sup>

Долгие годы, табачные компании эксплуатировали страх контрабанды, чтобы воздействовать на политиков во всем мире и не допустить поднятия налогов на табак, часто блокируя или задерживая новые повышения налогов на сигареты или сокращая размер налогов.<sup>62</sup> Несмотря на заявления компаний, многие страны эффективно подняли налоги на табак и стали получать больше поступлений в бюджет, и не испытали роста контрабанды.<sup>63,64</sup>

### **Ущерб, наносимый государственным казначействам и экономике в результате незаконной торговли**

Кроме вреда, наносимого здравоохранению, незаконная торговля приносит финансовый и экономический ущерб.

Правительства стран мира несут потери от неуплаченных таможенных сборов и налогов в размере приблизительно от 40 миллиардов до 50 миллиардов долларов США.<sup>65</sup> Эта колеблющаяся цена укрывания от налогов превышает ВВП двух третей стран мира.<sup>66</sup>

Даже те страны, которые являются источником контрабанды незаконных дешевых сигарет в другие страны, страдают от незаконной торговли. Когда страна источник оставляет налоги на табак на низком уровне для того, чтобы поддерживать свою роль в качестве поставщика дешевой продукции для контрабандистов, она теряет огромные суммы потенциальных поступлений в бюджет.

Незаконная торговля также косвенно воздействует на государственную экономику. Низкие цена на сигареты поддерживают высокий уровень курения, что перерастает в большие правительственные, семейные и коммерческие затраты на здравоохранение.

В Соединенных Штатах, затраты на здравоохранение связанные с потреблением табака, достигают почти 100 миллиардов долларов США в год, в Германии - почти 7 миллиардов долларов США, а в Австралии - 1 миллиард долларов США.<sup>67,68</sup> В странах с высокими доходами, по данным Мирового Банка, от 6 до 15 процентов всех затрат на охрану здоровья можно отнести на затраты связанные с курением.<sup>69</sup> В странах с низкими доходами, эти затраты на здравоохранение обычно ложатся на плечи семей.

Потребление табака также влечет за собой потери производительности, так как курильщики - чаще болеют и отсутствуют на работе чаще других. Почти половина всех курящих умирает от болезней связанных с курением в среднем возрасте, в период самой высокой работоспособности.

Общая стоимость, включая прямые затраты на здравоохранение, плюс косвенное экономическое бремя от потерь производительности, прогулов, и другие социально-экономические затраты, - довольно высока: Например, Бангладеш - 424 миллиона долларов США; Канада - 12,89 миллиардов долларов США; Новая Зеландия - 17,03 миллиардов долларов США; Корея - 3,33 миллиардов долларов США;<sup>70</sup> а США – свыше 194 миллиардов долларов.<sup>71</sup>

### **Угроза общественной безопасности от контрабандной торговли табаком**

Незаконная торговля табаком угрожает правопорядку во всем мире, вследствие жестокости преступных организаций, финансирования террористических групп или же коррупции государственных служащих. Ниже приведены некоторые примеры:

- На Балканах насилие и смерть разразились в центре контрабанды сигаретами. Резонансные убийства, связанные с контрабандными сетями унесли жизни офицеров разведки, политиков, преступников и журналиста, которого расстреляли после того, как его газета опубликовала серию материалов о контрабанде проводимой важными персонами подпольного мира.<sup>72</sup>
- Глава контрабанды сигаретами стоимостью несколько миллионов долларов, который занимался контрабандой в Соединенных Штатах, был признан виновным в поддержке террористической организации, - Ливанской организации Хезболла, и был приговорен к 155 годам лишения свободы в 2003 г.<sup>73</sup>
- Парагвай, международный центр контрабанды сигарет, известен своим «слабым контролем на границе, обширной коррупцией и деятельностью связанной с отмыванием денег», по данным Справочника ЦРУ (США) по странам мира.<sup>74</sup>

Правоохранительные органы отмечают постоянно повышающийся интерес криминальных структур к контрабанде сигаретами. Возможность получения огромных доходов притягивает организованную преступность к незаконной торговле.<sup>75</sup>

Некоторые контрабандисты имеют связи с террористическими организациями. В ходе расследований было обнаружено, «что торговцы в соединенных штатах и Великобритании, помимо прочих террористических групп, предоставляют материальную поддержку таким организациям как Хезболла и Действительная Ирландская республиканская армия. Кроме того, расследования правоохранительных

органов указывают на то, что группы, связанные с такими организациями как Аль-Каида, Хамаз, РКК (Рабочая партия Курдистана), и Исламский джихад (как Египетский, так и Палестинский), занимаются незаконной торговлей сигаретами».<sup>76</sup>

#### **IV. УЧАСТИЕ ТАБАЧНЫХ КОМПАНИЙ В НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛЕ**

Существует множество свидетельств, говорящих о том, что крупные табачные компании замешаны в незаконной торговле. Свидетельства получены как в ходе судебных разбирательств, так и из документов, подготовленных самими компаниями в результате волны судебных процессов; и это доказывает, что кроме создания и поддержки контрабанды своих собственных марок, компании наблюдали и руководили действиями посредников в вопросах маршрутов, по которым переправлялась контрабанда их собственных сигарет.<sup>77</sup>

Руководители табачных компаний неоднократно опровергали утверждения, о том, что они приложили руку к незаконной торговле. Они настаивали на том, что на законных основаниях продавали сигареты дистрибуторам, оптовым торговцам и экспортерам, не контролируя их последующие действия. Но вследствие судебных процессов, а так же в результате обнаружения внутренних документов промышленности возникла другая версия.

##### **Судебные дела и обязывающие соглашения**

В 1998 г., компания Northern Brands International, дочерняя предприятие компании RJR Nabisco, признала себя виновной по обвинению со стороны федеральных властей в совершении контрабандных операций по типу «туда - обратно». Сигареты канадского производства экспортировались в США и тайно переправлялись обратно через реку святого Лаврентия, чтобы не платить налоги на сигареты в Канаде. Это был первый раз, когда американская табачная компания была признана виновной в соучастии в международной контрабанде сигарет.<sup>78</sup> Бывший президент дочерней компании, который также признал себя виновным по обвинениям в этом деле, сказал программе 60 Minutes II, что компания RJR создала филиал именно для контрабанды сигарет обратно в Канаду.<sup>79</sup>

В 2004 г., во избежание судебного процесса в Европейском Союзе, компания Philip Morris International заключила обязывающее соглашение, по которому обязалась предпринять серию мер по предотвращению контрабанды сигарет. Компания Philip Morris International не признала свою ответственность. Три года спустя, компания Japan Tobacco International

достигла схожего согласия с Евросоюзом. Компании Philip Morris International и Japan Tobacco International являются двумя наибольшими транснациональными табачными компаниями.

В 2008 г., компании Imperial Tobacco Canada Ltd, Rothmans и Benson & Hedges признали себя виновным в пособничестве контрабанде сигарет в конце 1980-х и в начале 1990-х гг. Эти компании подтвердили, что они знали, что сигареты, предназначенные для отправки в США, переправлялись контрабандой обратно в Канаду для дешевой перепродажи. Компании должны заплатить штрафы и понести наказания на сумму более 1,1 миллиарда долларов.

После окончания процессов, появилось другое напоминание о том, какие высокие доходы можно получить от контрабанды сигарет. Бывший руководитель холдинговой компании, которая в одно время владела компанией Imperial Tobacco, назвал санкции в результате канадского судебного процесса «мелочью», по сравнению с тем, что компания заработала, нарушив закон. Его фраза означает, что он рассматривает урегулирование процесса выгодной сделкой, которая только повышает интерес к незаконной торговле.

##### **Внутренние документы табачной промышленности**

Корпоративные документы, которые прежде были секретными, написанные собственными словами руководителей табачных компаний, показывают ценность контрабанды для основных табачных компаний, указывают на роль этих компаний в контрабанде. Для табачных компаний существует множество экономических стимулов: контрабандные сигареты помогли компаниям увеличить свои продажи; попасть на рынки, на которые у них нет возможности попасть легально; увеличить свою долю на рынке по сравнению с конкурентами; оставлять низкие цены на сигареты в общем или выиграть законный статус импортера или производство в другой стране.<sup>80</sup> Следующее два примера основаны на изучении внутренних документов.

После развала Советского Союза в 1991 г., транснациональные табачные компании стремились эксплуатировать новые рынки бывших советских республик. Интерес в этом регионе представляло не только огромное население, но также общая граница с Китаем, рынок рассматривался как самый большой трофей; он имел большое молодое население и предоставлял возможность расширить продажи для женщин.<sup>81</sup> Контрабанда, которая обозначалась акронимом ОБ, то есть «Общая Торговля», являлась важной стратегией, о которой было детально написано в



служебной записке компании British American Tobacco, относительно установления марок в бывшем Советском Союзе:

- *«ОБ будет процветать»*
- *«Рынок ОБ станет официальным в 1993 г и будет продолжать развиваться по плану»*
- *«Сильные международные марки получают преимущества и пользу от рынка ОБ»; и*
- *«Установление имиджа марки и привилегированное положение в глазах потребителя - необходимые предварительные условия для успеха ОБ».*<sup>82</sup>

Китай, где проживает 350 миллионов курильщиков, является самым большим рынком сбыта сигарет в мире.<sup>83</sup> Согласно внутренним документам, проникнуть на китайский рынок через Гонконг путем контрабанды, для компании British American Tobacco означало «ключ к будущему»; иными словами, это бы способствовало тому, чтобы компания заняла лидирующую позицию в международной табачной промышленности.<sup>84</sup> В 1990 г., по официальным данным Китая, весь легальный импорт составил 10,5 миллиардов сигарет, в то время как по данным компании British American Tobacco, ее экспорт в Китай составил свыше 20,3 миллиарда сигарет.<sup>85</sup> По-видимому, контрабанда является причиной такого расхождения в цифрах. Фактически, в начале 1990-х гг., контрабанда продукции в Китай составляла «самую большую часть сбыта компании British American Tobacco Company».<sup>86</sup>

Среди обнародованных внутренних документов, косвенные ссылки или кодовые слова для контрабанды встречаются довольно часто. Однако когда отраслевой журнал World Tobacco опубликовал следующее заключение, он открыто признал важность контрабанды:

*“Хотя продажи контрабандных сигарет и повлияли на уровень доходов, которые получают правительства во всем мире от продаж табака, контрабанда также помогла продвинуть некоторые из ведущих мировых марок на рынки, которые оставались закрытыми для зарубежного импорта и где спрос на западные сигареты продолжал расти.”*<sup>87</sup>

### **Утверждение о том, что компании связаны с преступными группами**

Производители сигарет часто обвиняли организованную преступность в контрабанде. Но, судя по материалам в СМИ и по судебным процессам о бандитизме, которые были возбуждены Евросоюзом и губернаторами

Колумбии, некоторые табачные компании имеют свои собственные связи с криминальными структурами.

В одном журналистском расследовании контрабанды сигарет, журналисты пишут о том, что должностные лица «компаний British American Tobacco, Philip Morris, и R.J. Reynolds тесно работали с компаниями и отдельными лицами, непосредственно связанными с организованной преступностью в Гонконге, Канаде, Колумбии, Италии и США».<sup>88</sup> В отдельном процессе, Колумбийские губернаторы возбудили дело против компании Philip Morris, обвинив компанию в сознательной продаже сигарет известным торговцам наркотиками. Схема была следующая: доходы от продажи кокаина могли использоваться для закупки сигарет, которые в свою очередь быстро продавались с большим доходом, и таким образом обеспечивали видимость легальности.<sup>89</sup>

## **V. БОРЬБА С НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛЕЙ**

Стратегии по сокращению незаконной торговли включают в себя все, от правительственных расследований и тяжб до использования высокотехнологичных устройств для отслеживания паков сигарет, что помогает легче обнаружить контрабанду. На международном уровне, страны работают над созданием всестороннего плана действий в дополнение к Рамочной Конвенции по Борьбе с Табаком (FCTC).

### **Расследования и тяжбы**

Расследования контрабанды сигарет и угроза судебных тяжб, очевидно оказали положительный эффект в Италии, Испании и Великобритании.

Европейское Сообщество возбудило гражданские иски в Соединенных Штатах против ряда табачных компаний в 2000 г., утверждая, что существует «действующий глобальный механизм для контрабанды сигарет». Судебным процессам предшествовали расследования, проведенные в конце 1990-х гг.

В соглашениях, достигнутых с Евросоюзом, компании Philip Morris International и Japan Tobacco International обязались выплатить почти 1 миллиард долларов в течение 12 лет и 400 миллионов долларов в течение 15 лет, соответственно на борьбу с контрабандой и поддельными сигаретами. Если власти конфискуют еще больше контрабандных сигарет, табачные компании должны будут произвести дополнительные выплаты. Все страны члены Евросоюза, кроме Великобритании, подписали оба соглашения.<sup>90</sup>

В Италии и Испании, контрабанда сигарет значительно снизилась за последние десять лет, с почти 15 процентов до 1 и 2 процентов соответственно.<sup>91</sup> Благодаря усиленному сбору разведывательной информации, усиленной таможенной деятельностью в пограничных регионах и международному сотрудничеству,<sup>92</sup> поставки сигарет, произведенных в США, на нелегальные рынки были существенно снижены. Расследования контрабанды и судебные процессы Евросоюза были среди тех многих мер, в результате которых цепь поставок Американских сигарет на испанский нелегальный рынок была прервана.<sup>93</sup>

В Великобритании, где контрабанда табачных изделий была серьезной проблемой около десяти лет назад, она снизилась с почти 21 процента до 13 процентов.<sup>94</sup> Это снижение пришло после того, как Парламент провел расследование и привлек внимание общественности к методам экспорта табака, и правительство Великобритании запустило программу по борьбе с контрабандой. Эта программы включала в себя повышенные наказания, увеличенное число сотрудников таможни, более видные гербовые марки на пачках сигарет и проведение информационных программ для общественности.<sup>95</sup>

Другой подход к контрабанде включает в себя не обязывающий «меморандум взаимопонимания», который заключили с правительствами некоторые табачные компании. Совершенно ясно, что эти добровольные соглашения не всегда оказываются эффективными.<sup>96</sup>

Компания Gallaher, которая базируется в Великобритании, одной из первых подписала такое соглашение в 2002 г. Согласно этому соглашению, компания Gallaher обязалась делиться информацией с Великобританией и отказываться от продаж сигарет, в случаях, когда окончательное назначение продукции находится под сомнением. Тем не менее, из-за контрабанды сигарет марки Gallaher в Великобританию, государственная казна Великобритании понесла убытки в размере свыше 1 миллиарда фунтов стерлингов, начиная с 2000 г.<sup>97</sup>

Соглашения подписанные компаниями Japan Tobacco International и Philip Morris International охватывают только две крупные табачные компании, и еще слишком рано говорить, имеют ли положительный эффект те шаги, которые предпринимают эти компании.

## Цифровая марка об уплате налога

**ЛЭра высоких технологий** предлагает новое оружие для борьбы с незаконной торговлей.

Одно из них - это **цифровая** марка об уплате налогов. Эта марка использует невидимые чернила и изображает уникальный скрытый код, с данными для каждой пачки сигарет, что усложняет работу фальсификаторов. Закодированные данные позволяют правоохранительным органам сканировать пачки сигарет, где бы они не находились. Благодаря этому органы правопорядка могут отличать настоящие налоговые марки от поддельных, определять компанию, которая прикрепила марку, первоначально продала сигареты, и получать другую информацию в целях отслеживания, прослеживания и наблюдения за соблюдением законов.<sup>98</sup> (Отслеживание подразумевает мониторинг пути, который проходит продукция. Прослеживание подразумевает определение тех точек, в которых продукция сошла с легальных каналов.)

В самом многолюдном штате Америки, Калифорнии, высокотехнологичная система налоговых марок проводилась в 2005 г. К июню 2007 г., калифорнийская налоговая инспекция объявила о том, что ежегодное уклонение от уплаты налогов на сигареты снизилось на 37 процентов благодаря усиленному надзору и новым налоговым маркам, что принесло штату 110 миллионов долларов в год в виде дополнительных поступлений от налогов на сигареты.<sup>99</sup> Конфискация поддельной продукции снизилась. Стоимость системы в Калифорнии оценивается в размере 9 миллионов долларов в год, намного меньше чем прибыль.<sup>100</sup>

Бразилия, страна, которая больше остальных в Латинской Америке,<sup>101</sup> страдает от проблемы контрабанды, отреагировала требованием лицензирования всех производителей сигарет и внедряет национальную систему контроля. Это включает в себя оборудование для автоматического считывания сигарет, произведенных на каждой поточной линии и использование высокотехнологичных закодированных налоговых марок, чтобы идентифицировать каждую индивидуальную пачку сигарет.<sup>102</sup> Табачные компании несут ответственность за затраты необходимые для внедрения системы, которая оценивается в размере 1,7 центов за пачку сигарет.<sup>103</sup>

Есть недостаток: за пределами границ Бразилии, правоохранительные органы не могут читать закодированную информацию на налоговой марке, если только не получат специальные сканирующие устройства от бразильских властей.<sup>104</sup>

## Штрихкод

Другая технология, которая применяется в табачной промышленности, полагается на штрихкоды, которые знакомы покупателям по различным товаров потребления.

Согласно соглашению компании Philip Morris International с Евросоюзом, компания должна контролировать контрабанду своей продукции в дальнейшем прибегая к различным мерам. Начиная с 2004 г., 200 миллионов оригинальных паков (по 10 000 сигарет в каждом) было отмечено уникальными штрихкодами, которые можно отсканировать специальными устройствами перед тем, как сигареты будут проданы первым покупателям в цепи распространения.<sup>105</sup>

Кроме того, компания Philip Morris International должна продолжать технологические исследования, чтобы улучшить кодирование на паках и пачках. В этом году компания ввела методы отслеживания паков в России и Украине. По программе компании Philip Morris International, разрывная лента на паке, то есть небольшая пластиковая лента, используемая для вскрытия целлофановой упаковки, имеет более сложный штрихкод, который называется код матрицы данных. Этот код сканируется на поточной линии и вводится в базу данных. Компания Philip Morris International пытается поместить знаки на индивидуальные паки с уникальными штрихкодами<sup>106</sup> в Германии и Перу.

Более дорогая технология это радиочастотная идентификация, или RFID. Когда пак сигареты имеет микрочип, власти, при помощи ручного электронного устройства, могут сказать, подделка это или нет, и была ли уплачена пошлина за этот пак. «Умные ярлыки» по технологии RFID, то есть микрочипы, прикрепленные к антеннам, стоят от 15 до 20 центов за ярлык, а сканеры для ярлыков RFID стоят от 100 до 1 000 долларов США.<sup>107</sup>

С мая 2005 г. на продукции компании British American Tobacco имеется радиочастотный чип, то есть химический элемент, добавленный в чернила, на разрывной ленте. Радиочастотный чип можно распознать при помощи сканирующего устройства, и компания British American Tobacco может сказать является продукт подделкой или нет.<sup>108</sup>

## Международный договор и дополнительное соглашение к нему о незаконной торговле

Несмотря на прогресс в некоторых странах и на использование новых технологий, для того чтобы остановить незаконную торговлю, мировое сообщество

должно быть более агрессивно.

Сто шестьдесят стран ратифицировали Рамочную Конвенцию ВОЗ по Борьбе с Табаком (FCTC), это договор, который вступил в силу 27 февраля 2005 г. Среди условий договора, есть требование, чтобы стороны искоренили незаконную торговлю табачной продукцией.

Обширные обязательства, согласно договору,<sup>109</sup> включают маркировку всех единиц и упаковок табачной продукции, чтобы помочь странам определять происхождение продукции; систему отслеживания и прослеживания; принятие более суровых законов против незаконной торговли; и гарантии уничтожения конфискованного оборудования для производства табачной продукции.

Стороны Рамочной Конвенции согласились в 2007 г. вести переговоры о дополнительном договоре по ограничению незаконной торговли, под названием Дополнительное Соглашение. Переговоры начались в 2008 г. и могут быть завершены к 2010 г.

---

## VI. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Незаконная торговля табаком наносит огромный вред здравоохранению и экономике во всем мире и угрожает общественной безопасности. Эта тайная торговля лишает казначейства огромных доходов и оказывает разрушительное воздействие во всем мире, повышая смертность от потребления табака, по некоторым оценкам в настоящее время табак убивает 5,4 миллиона человек в год и эта цифра растет.

Чтобы эффективно решить проблему глобальной эпидемии табакокурения, международное сообщество должно вести политику борьбы с незаконной торговлей, которая поможет улучшить здравоохранение и принести экономическую безопасность.

- 1 Framework Convention Alliance (FCA). How big was the global illicit tobacco trade problem in 2006? (Factsheet). Washington, DC: FCA; 2008. Available from: <http://www.fctc.org/dmdocuments/fca-2007-cop-illicit-trade-how-big-in-2006-en.pdf>.
- 2 FCA, How big was the illicit tobacco trade problem in 2006? 2008..
- 3 Hoover W. U.S. Bureau of Alcohol, Tobacco, Firearms and Explosives. Testimony before U.S. House of Representatives Committee on the Judiciary, May 1, 2008. Available from: <http://judiciary.house.gov/hearings/pdf/Hoover080501.pdf>.
- 4 World Health Organization. Report on the World Tobacco Epidemic, 2008: The MPOWER package. Geneva; WHO; 2008. p 7. Available from: [www.who.int/tobacco/mpower/en/](http://www.who.int/tobacco/mpower/en/).
- 5 FCA, How big was the illicit tobacco trade problem in 2006? 2008.
- 6 European Union. Press Release: Contraband and counterfeit cigarettes: frequently asked questions. 2007 Dec 14. Brussels. Available from: <http://europa.eu/rapid/pressReleasesAction.do?reference=MEMO/07/584&format=HTML&aged=1&language=en>.
- 7 Billingslea W. Illicit Cigarette Trafficking and the Funding of Terrorism. The Police Chief. 2004;71(2). Available from: [http://www.policechiefmagazine.org/magazine/index.cfm?fuseaction=display&article\\_id=226&issue\\_id=22004](http://www.policechiefmagazine.org/magazine/index.cfm?fuseaction=display&article_id=226&issue_id=22004).
- 8 Students smoking smuggled smokes: Study. The Canadian Press, Nov. 1, 2007. Available from: <http://www.thestar.com/News/Canada/article/272684>
- 9 Buist S. Contraband smokes costing government a much as \$4M a day in taxes. Edmonton Sun. 2008 Aug 8. Available from: <http://www.edmontonsun.com/News/Canada/2008/08/06/6366671.html>.
- 10 Buist S, 2008.
- 11 Wright A, Katz I. Tobacco tightrope—balancing disease prevention and economic development in China. New England Journal of Medicine. 2007;356(15):1493-1496. Available from: <http://content.nejm.org/cgi/content/full/356/15/1493>
- 12 Euromonitor International (database online). London: Euromonitor; c2008 (updated 2008 Jun 5). Illicit Trade. In: Global Report: Tobacco – World. Available from: Euromonitor International.
- 13 Euromonitor International, Illicit Trade. In: Global Report: Tobacco – World, 2008.
- 14 Lavrov V. Cigarette Underground. Novynar magazine, #12. 2007 Nov 5. Kyiv, Ukraine.
- 15 Krasovskiy, K. A Tax Increase Nobody Noticed. Bulletin Contact No 26 published under the title “Tobacco gain”. January 2007 (cited August 12, 2007); Available from: <http://www.glavred.info/archive/2007/01/11/141427-2.html>.
- 16 Euromonitor International, Illicit Trade. In: Global Report: Tobacco – World, 2008.
- 17 Raymond Kelly, testimony before U.S. Congress, Senate, 2001, Committee on Appropriations on H.R. 4871/S. 2900. Subcommittee on treasury and general government, 2000 Mar 30. Available online: [http://frwebgate.access.gpo.gov/cgi-bin/getdoc.cgi?dbname=2001\\_sapp\\_tre\\_1&docid=f:62810.wais](http://frwebgate.access.gpo.gov/cgi-bin/getdoc.cgi?dbname=2001_sapp_tre_1&docid=f:62810.wais)
- 18 Geller, M. Philip Morris USA ups Marlboro and other brand prices. Reuters. 2008 May 2. Available from: <http://www.reuters.com/article/domesticNews/idUSWEN542020080502?feedType=RSS&feedName=domesticNews>.
- 19 Philip Morris International (PMI). January 2008—Key cigarette retail pricing information, EU & neighboring countries (unpublished PMI document).
- 20 Philip Morris International, 2008.
- 21 Euromonitor International, Illicit Trade. In: Global Report: Tobacco – World, 2008.
- 22 Euromonitor International (database online). London: Euromonitor; c2008. Unit Price data.; Value of pack, carton, shipping container calculated by CTFK using Euromonitor unit price data.
- 23 World Bank. Curbing the Epidemic: Governments and the economics of tobacco control. Washington, DC: World Bank; 1999. Available from: <http://www1.worldbank.org/tobacco/reports.htm>.
- 24 Joossens L, Raw M. Turning off the tap: An update on Cigarette Smuggling in the UK and Sweden, with Recommendations to Control Smuggling. London: Cancer Research UK; 2002. Available from: <http://old.ash.org.uk/luk/lukdocs/turningoffthetap.pdf>
- 25 U.S. General Accounting Office. Cigarette smuggling: federal law enforcement efforts and seizures increasing. Washington, D.C.; US GAO; 2004. p 6. Available from: <http://www.gao.gov/cgi-bin/getrept?GAO-04-641>
- 26 Campaign for Tobacco-Free Kids (CTFK). Illegal pathways to illegal profits: the big cigarette companies and international smuggling. Washington, DC: CTFK; 2003. p 4. Available from: <http://www.tobaccofreekids.org/campaign/global/framework/docs/Smuggling.pdf>.
- 27 Euromonitor International, Illicit Trade. In: Global Report: Tobacco – World, 2008.
- 28 Joossens L, Chaloupka F, Merriman D, Yurekli A. Issues in the smuggling of tobacco products. In: Jha P, Chaloupka F, editors. Tobacco control in developing countries. New York City: Oxford University Press; 2000. p 403. Available from: <http://www1.worldbank.org/tobacco/tcdc.asp>.
- 29 CTFK, 2003, p 4.
- 30 Joossens et al, 2000, p. 403.
- 31 Joossens L, Raw M. Progress in combating cigarette smuggling: controlling the supply chain. Tobacco Control. 2008 Sept 10 (published online early). Available from: <http://tobaccocontrol.bmj.com/cgi/rapidpdf/tc.2008.026567v1>.
- 32-34 Euromonitor International, Illicit Trade. In: Global Report: Tobacco – World, 2008.
- 35,36 European Union, Press Release, 2007.
- 37 Levin M. Counterfeit cigarettes force tobacco firms to fight back. Los Angeles Times. 2003 Nov 24. Available from: <http://articles.latimes.com/2003/nov/24/business/fi-counterfeit24>.
- 38 Levin M, 2003.
- 39 Euromonitor International, Illicit Trade. In: Global Report: Tobacco – World, 2008.
- 40 Tobar H, D’Alessandro A. A Counterfeit industry cheats legitimate trade. Los Angeles Times. 2004 Apr 4. Available from: <http://articles.latimes.com/2004/apr/04/world/fg-smokes4>.
- 41-46 Euromonitor International, Illicit Trade. In: Global Report: Tobacco – World, 2008.
- 47 Ribisl KM, Kim AE, Williams RS. Sales and marketing of cigarettes on the Internet: Emerging threats to tobacco control and promising policy solutions. In: Reducing tobacco use: Strategies, barriers, and consequences. Washington, D.C.: National Academy Press; 2007. For more information: <http://www.tobaccofreekids.org/research/factsheets/pdf/0213.pdf>
- 48,49 Euromonitor International, Illicit Trade. In: Global Report: Tobacco – World, 2008.
- 50 Ribisl et al, 2007.
- 51 Online Smuggling (Internet). Organized Crime and Corruption Reporting Project (updated 2008 Feb 11). Available from: [http://www.reportingproject.net/new/index.php?option=com\\_content&task=view&id=59&Itemid=47](http://www.reportingproject.net/new/index.php?option=com_content&task=view&id=59&Itemid=47)
- 52,53 Joossens et al, 2000.
- 54 Bettcher D. The health impact of illicit trade. Presented at: first FCA lunch briefing meeting. First session of the Intergovernmental Negotiating Body to draft and negotiate a protocol on illicit trade in tobacco products; 2008 Feb 11-15; Geneva, Switzerland.
- 55 World Bank, 1999. p 29.
- 56 Chaloupka F, Hu T, Warner K, Jacobs R, Yurekli A. The taxation of tobacco products. In: Jha P, Chaloupka F, editors. Tobacco control in developing countries. New York City: Oxford University Press; 2000. p 403. Available from: <http://www1.worldbank.org/tobacco/tcdc.asp>.
- 57 WHO MPOWER, 2008, p 39-40.
- 58 Bettcher, 2008.
- 59 WHO MPOWER, 2008. p.7.
- 60 WHO MPOWER, 2008. p. 39.
- 61 World Bank. 1999.
- 62 Joossens et al, 2000.
- 63 Chaloupka et al, 2000. p. 266.
- 64 WHO MPOWER, 2008, p 39-40.
- 65 FCA, How big was the illicit tobacco trade problem in 2006? 2008.

- 66 Euromonitor International, *Illicit Trade*. In: *Global Report: Tobacco – World*, 2008.
- 67 WHO MPOWER, 2008, p. 20.
- 68 Campaign for Tobacco-Free Kids, *Toll of tobacco in the United States of America*. Fact sheet. 2008 Sept 30. Available from: <http://www.tobaccofreekids.org/research/factsheets/pdf/0072.pdf>.
- 69 World Bank. 1999.
- 70 Mackay J, Eriksen M, Shafey O. *The Tobacco Atlas* 2nd Ed. Brighton, UK: World Health Organization, Myriad Editions Limited, 2006. Available from: [http://www.cancer.org/docroot/AA/content/AA\\_2\\_5\\_9x\\_Tobacco\\_Atlas.asp](http://www.cancer.org/docroot/AA/content/AA_2_5_9x_Tobacco_Atlas.asp).
- 71 CTFK. *Toll of Tobacco in the United States of America*, 2008.
- 72 Organized Crime and Reporting Project. *Cigarette smugglers trade in murder*. (updated 2008 Feb 11). Available from: [http://reportingproject.net/new/index.php?option=com\\_content&task=blogcategory&id=29&Itemid=46](http://reportingproject.net/new/index.php?option=com_content&task=blogcategory&id=29&Itemid=46).
- 73 Horwitz S, *Cigarette smuggling linked to terrorism*, *Washington Post*. 2004 Jun 8. Available from: <http://www.washingtonpost.com/wp-dyn/articles/A23384-2004Jun7.html>.
- 74 U.S. Central Intelligence Agency. *The World Factbook: Paraguay*. (Updated 2008 Oct). Available from <https://www.cia.gov/library/publications/the-world-factbook/geos/pa.html#Econ>.
- 75 U.S. General Accounting Office, 2004.
- 76 Billingslea W, 2004.
- 77 CTFK, 2003, p. 1.
- 78 Drew C. *RJR Nabisco Unit Admits Smuggling*. *New York Times*. 1998 Dec 23. Available from: <http://query.nytimes.com/gst/fullpage.html?res=9B0CE5DD103CF930A15751C1A96E958260>.
- 79 *Tobacco's Other Secret*. *CBS News*, 60 Minutes II. 2000 Jan 18. Available from: [http://www.cbsnews.com/stories/2000/01/18/60II/main150825.shtml?source=search\\_story](http://www.cbsnews.com/stories/2000/01/18/60II/main150825.shtml?source=search_story).
- 80 Marsden W. *Smuggling fine was a bargain*. *The Montreal Gazette*. 2008 Sept 8. Available from: <http://www.canada.com/montrealgazette/news/story.html?id=18862e3c-793d-4cec-9ba0-f1934cfc9ca7>.
- 81 Joossens et al., 2000. Also, *Campaign for Tobacco-Free Kids. Illegal pathways*. Available from: <http://www.tobaccofreekids.org/campaign/global/framework/docs/Smuggling.pdf>.
- 82 Gilmore A, McKee M. *Moving east: how the transnational tobacco industry gained entry to the emerging markets of the former Soviet Union—part I: establishing cigarette imports*. *Tobacco Control*. 2004;13:143-150.
- 83 Unknown. *CIS Recommendations BATCo Brands (internal industry document)*. 1993. Bates No. 500209752-500209795 Available from: <http://legacy.library.ucsf.edu/tid/ovj76a99>.
- 84 Lee K, Collin J. 'Key to the future': *British American tobacco and cigarette smuggling in China*. *PLoS Medicine*. 2006;3(7):e228.
- 85-87 Lee K, et al, 2006.
- 88 Joossens L, Raw M. *Cigarette smuggling in Europe: who really benefits?* *Tobacco Control*. 1998;7:66-71.
- 89 International Consortium of Investigative Journalists. *Tobacco companies linked to criminal organizations in lucrative cigarette smuggling*. 2001 Mar 3. Available from: <http://projects.publicintegrity.org/report.aspx?aid=351>.
- 90 CTFK, 2003, p. 15.
- 91 Framework Convention Alliance. *Fact sheet about the EU agreements with tobacco manufacturers to control the illicit trade in cigarettes*. Geneva. January 2008. Available from: <http://www.ftc.org/~ftcorg/dmdocuments/fca-2008-inb-illicit-trade-inb1-factsheet-questions-answers-ec-industry-agreements-en.pdf>.
- 92-97 Joossens, Raw, 2008.
- 98 Gillard M, Rowell A. *Court case smokes out Gallaher*. *The Sunday Times*. 2008 Apr 27. Available from: [http://business.timesonline.co.uk/tol/business/industry\\_sectors/consumer\\_goods/article3821693.ece](http://business.timesonline.co.uk/tol/business/industry_sectors/consumer_goods/article3821693.ece).
- 99 Joossens L. *The use of technology to combat the illicit tobacco trade: Coding, verification, tracking and tracing of tobacco products and tax stamps*. Fact sheet INB-2. Geneva: FCA; 2008. Available from: [http://www.ftc.org/dmdocuments/INB-2\\_Factsheet\\_Use\\_of\\_Technology2.pdf](http://www.ftc.org/dmdocuments/INB-2_Factsheet_Use_of_Technology2.pdf)
- 100 California State Board of Equalization. *Betty T. Yee announces new cigarette, tobacco tax loss estimates*. 2007 Jun 27. Available from: <http://www.boe.ca.gov/news/newsroom07.htm>.
- 101 Joossens L. *Technology and the Fight against Illicit Tobacco Trade (monograph on the Internet)*. Geneva: FCA; 2008. Available from: [http://www.ftc.org/dmdocuments/Media%20Briefing\\_technology.pdf](http://www.ftc.org/dmdocuments/Media%20Briefing_technology.pdf).
- 102 Euromonitor International, *Illicit Trade*. In: *Global Report: Tobacco – World*, 2008.
- 103-109 Joossens. *Technology and the Fight against Illicit Tobacco Trade*. 2008.
- 110 WHO. *WHO Framework Convention on Tobacco Control*. Article 15. Geneva: WHO; 2003. Available from: <http://www.who.int/ftc/en/>.