

*Автор:*

**Шабанова Ольга Алексеевна**

студентка

*Научный руководитель:*

**Рукина Светлана Николаевна**

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Ростовский государственный

экономический университет (РИНХ)»

г. Ростов-на-Дону, Ростовская область

## **РАЗВИТИЕ АКЦИЗНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ**

*Аннотация:* в статье обосновываются последствия введения акцизов на электронные сигареты и жидкости для них, газированные напитки, пальмовое масло, шоколад с точки зрения реализации ими фискальной и регулирующей функций. Авторы предлагают тщательно изучить отечественную и зарубежную практику, сопоставить возможные недостатки и достоинства нововведения и выбрать оптимальный вариант с минимальными затратами.

*Ключевые слова:* акцизы, бюджетные доходы, «вредные» товары, последствия.

Акцизы являются формой косвенного налогообложения, выполняя фискальную и регулирующую функции, связанные с наполнением бюджетного фонда государства и возможным ограничением производства и потребления подакцизных товаров. При этом акцизы успешно осуществляют ряд социальных задач, в том числе в области охраны здоровья населения и безопасности пищевых продуктов.

Механизм взимания акцизов регулируется гл. 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации. Главным администратором рассматриваемого платежа является ФНС России.

Динамика поступлений в федеральный бюджет, администрируемых  
ФНС России, в 2015–2016 гг., млрд руб. [6]

Виды налогов	2015 г.		2016 г.	
	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%
Поступило, всего	6880,5	100,0	6 929,1	100,0
Из них:				
Налог на прибыль	491,4	7,1	491,0	7,1
НДС	2448,3	35,6	2 657,4	38,4
Акцизы	527,9	7,7	632,2	9,1
НДПИ	3160,0	45,9	2 863,5	41,3
Остальные налоги и сборы	252,8	3,7	285,1	4,1

Анализ данных таблицы 1 свидетельствует о незначительном увеличении объемов платежей в федеральный бюджет, администрируемых ФНС России, с 6880,5 млрд руб. в 2015 г. до 6929,1 млрд руб. в 2016 г., почти на 100,7%. При этом акцизы, которые занимают менее 10% всех поступлений федерального бюджета возросли за рассматриваемый период на 104,3 млрд руб., с 527,9 млрд руб. до 632,2 млрд руб. Полученные результаты связаны не только с индексацией ставок по отдельным подакцизным товарам, но и совершенствованием налогового администрирования, позволяющего обеспечить поступления налоговых доходов при слабopоложительных макроэкономических показателях.

С 1 января 2017 г. внесены изменения в гл. 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации в части расширения перечня подакцизных товаров в целях выравнивания условий налогообложения различных видов товаров табачной промышленности. В него вошли электронные системы доставки никотина однократного использования, никотинсодержащая жидкость, используемая в многократных электронных системах доставки никотина, а также табачные изделия, предназначенные для потребления путем нагревания. Ставки на новые подакцизные товары приведены в таблице 2.

## Ставки акцизов на новые подакцизные товары [1]

Наименование подакцизных товаров	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания	4 800 рублей за 1 кг	5 280 рублей за 1 кг	5 808 рублей за 1 кг
Электронные системы доставки никотина	40 рублей за 1 штуку	44 рубля за 1 штуку	48 рублей за 1 штуку
Жидкости для электронных систем доставки никотина	10 рублей за 1 мл	11 рублей за 1 мл	12 рублей за 1 мл

Рассмотрение электронных сигарет и никотиносодержащих жидкостей как вида продукции табачной индустрии является некорректным в связи с трактовкой табачных изделий в п. 3 ст. 2 «Технический регламент на табачную продукцию», утвержденным Федеральным законом от 22.12.2008 №268-ФЗ, как продуктов полностью или частично изготовленных из табачного листа в качестве сырьевого материала, приготовленного таким образом, чтобы использовать для курения, сосания, жевания или нюханья. В свою очередь, электронные сигареты и жидкости к ним из табачного листа не изготавливаются.

Вопрос о введении акцизов на электронные сигареты и никотиносодержащие жидкости имеет дискуссионный характер ввиду невозможности достижения фискальных целей и желаемого экономического эффекта, поскольку приводит к появлению множества проблем, связанных с сокращением бюджетных доходов от продажи подакцизных товаров на фоне роста издержек на налоговое администрирование за оборотом данного типа продукции.

От введения акцизов на электронные сигареты могут пострадать рядовые покупатели, приобретающие товары сомнительного качества и неизвестных производителей, представляющие угрозу для жизни и здоровья населения страны. Вероятнее всего, недобросовестные производители с целью избежать обязанности по уплате акциза будут производить жидкость, содержащую никотин, но не

указывая об этой информации на этикетке, или жидкость, не содержащую никотин, при этом предлагая потребителю отдельно приобрести никотин. Но даже если продавцы жидкостей для электронных сигарет в розничных торговых точках не будут продавать никотин, потребитель сможет купить никотин самостоятельно, например, в онлайн-магазинах.

В условиях экономической нестабильности вследствие недостаточного государственного контроля возникнет реальная угроза прекращения деятельности легальных коммерческих организаций из-за невозможности конкурировать с «теневыми» предприятиями.

В качестве действенных мер можно предложить следующие.

1. Внесение изменений в правовую базу, регулирующую рынок электронных сигарет и никотинсодержащих жидкостей, по установлению обязательных для производителей требований к качеству и безопасности производимой продукции.

2. Установление ставок на никотинсодержащую жидкость не более 5–10% от акциза на пачку сигарет, или 2–4 руб. / 1 мл, с целью формирования бюджетных доходов и недопущения массового сокращения легального рынка и роста незаконного оборота никотинсодержащей жидкости.

3. Введение запрета на ввоз в РФ указанной продукции физическими лицами для личных нужд, а также пересылку в международных почтовых отправлениях, трансграничную дистанционную продажу потребителям – физическим лицам для поддержки добросовестных участников рынка.

На наш взгляд, реализация указанных мер позволит установить требования к качеству и безопасности электронных сигарет и жидкостей к ним, урегулировать их оборот, максимально минимизировать вредное воздействие вышеперечисленной продукции на ее потребителей, снизить, а в будущем и вовсе избавиться от потенциально опасной продукции и недобросовестных хозяйствующих субъектов, а также обеспечить гарантированное поступление в бюджет страны дополнительных денежных средств.

В рамках решения актуальных задач, связанных с сохранением здоровья нации, Министерство финансов РФ предлагает расширить список возможных подакцизных товаров, в который вошли газированные напитки, шоколад и продукты, содержащие пальмовое масло.

Следует обратить внимание, что представители бизнес-сообщества негативно высказались о планах введения акцизов на вышеперечисленные товары. Как заметил уполномоченный по защите прав предпринимателей Б.Ю. Титов, введение дополнительной налоговой нагрузки ослабит отечественное производство, поставив многие предприятия отрасли на грань банкротства [3, с. 41]. Глава Союза производителей безалкогольных напитков Д. Петров акцентирует внимание на то, что новый налог негативно отразится на потребителях, производителях и рынке: произойдет рост цен, сокращение персонала, работающих на предприятии и сжатие рынка [3, с. 41].

Нам представляется, что в России введение акцизов на газированные напитки может привести к замене сахара на другие ингредиенты. Также производители, приспособившись к новым условиям, увеличат нелегальное производство продукции или ввоз из стран Евразийского экономического союза, что уже, кстати сказать, произошло с алкогольной продукцией. В данном случае, можно предложить альтернативу, состоящую в увеличении размера льготной ставки НДС по сахару на 2%, с 10% до 12%, что имеет более существенный фискальный эффект и не требует введения нового объекта налогообложения.

Основной причиной сомнения автора в необходимости введения акциза на пальмовое масло является отсутствие доказательной базы вредности данного продукта для здоровья населения. Важно отметить, что российский производитель не сможет заменить пальмовое масло аналогами, в результате чего закроются кондитерские производства [5, с. 293].

Введение акциза на шоколад крайне нерационально, так как уже сейчас рост цен негативно сказывается на уровне потребления. В итоге вместо увеличения бюджетных доходов может произойти их падение за счет сокращения налога на прибыль и НДС.

Таким образом, в условиях экономической нестабильности, действия с конца 2014 г. экономических санкций в отношении России и снижения мировых цен на энергоносители, возникла необходимость в поиске дополнительных бюджетных доходов. Россия как социально ориентированное государство заботится о своих гражданах, расширяя список подакцизных «вредных» товаров. Уже введены акцизы на электронные сигареты и никотиносодержащие жидкости, планируется их введение на газированные напитки, шоколад и продукты, содержащие пальмовое масло. Вопрос об акцизах на вышеперечисленные товары представляется сложным, противоречивым. Несмотря на радужные перспективы в части наполнения бюджетного фонда и охраны здоровья населения, возникает множество проблем, связанных, в первую очередь, с сокращением доходов в рамках легального бизнеса на фоне их увеличения в «теневом» производстве. Ввиду этого, государство, увеличивая издержки на налоговое администрирование, будет получать весьма мизерные поступления, что приведет к несбалансированности бюджетов. В результате пострадают рядовые покупатели, приобретая сомнительного качества товары и нанося вред здоровью и даже своей жизни. Кроме того, они могут столкнуться с увеличением налоговой нагрузки по НДС, НДФЛ, налогу на прибыль организаций, за счет чего правительство будет компенсировать убыток. Поэтому необходимо тщательно изучить отечественную и зарубежную практику, сопоставить возможные недостатки и достоинства нововведения и выбрать оптимальный вариант с минимальными затратами как для общества в целом, так и для отдельного человека.

### ***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2 от 05.08.2000 г. (в актуальной редакции) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
2. Комментарий к проекту «Основных направлений налоговой политики на 2017 г. и плановый период 2018 и 2019 годов» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru).
3. Малис Н.И. Вводить ли в налоговую систему РФ налоги на «вредную еду»? // Налоги и финансы. – 2016. – №3 (31). – С. 38–45.

4. Рукина С.Н. Совершенствование косвенного налогообложения в Российской Федерации / С.Н. Рукина, И.П. Денисова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2016. – №6 (288). – С.42–49.

5. Рукина С.Н. Акцизы на новые «вредные» товары: за и против / С.Н. Рукина, О.А. Шабанова // Сборник материалов LVII Междунар. науч.-практ. конф. «Актуальные вопросы экономических наук» / Под ред. С.С. Чернова. – Новосибирск: Изд-во ЦРНС, 2017. – С. 291–295.

6. Налоговая статистика и аналитика. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)