

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Институт экономики и менеджмента
Учебный офис высшей школы бизнеса

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ В ГЭК

Руководитель ООП

канд. экон. наук, доцент

А.С. Баландина

«18» 09 2020 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА

**АКЦИЗЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: СУЩНОСТЬ И ВЛИЯНИЕ НА
БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ СТРАНЫ**

по основной профессиональной образовательной программе подготовки бакалавров
направление подготовки 38.03.01 Экономика

Зайдулина Марьяна Михайловна

Руководитель ВКР

канд. экон. наук, доцент

А.С. Баландина

«16» 09 2020 г.

Автор работы

студент группы 224153

М.М. Зайдулина

Томск 2020

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Институт экономики и менеджмента
Учебный офис высшей школы бизнеса

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель ООП
канд. экон. наук, доцент
А.С. Баландина
«23» 03 2020 г.

ЗАДАНИЕ

по подготовке выпускной квалификационной работы бакалавра
студенту Зайдулиной Марьяне Михайловне группы №224153

1. Тема ВКР «Акцизы в российской федерации: сущность и влияние на бюджетную систему страны»

2. Срок сдачи студентом выпускной квалификационной работы бакалавра
в деканат 16.09.2020 г.
в ГЭК 19.09.2020 г.

3. Исходные данные к работе:

Целью выпускной квалификационной работы является исследование действующего механизма акцизного налогообложения в Российской Федерации, а также направлений его совершенствования.

Опираясь на цель работы, можно выделить основные задачи:

1. Изучить теоретические основы акцизного налогообложения;
2. Рассмотреть развитие акцизного налогообложения в РФ;
3. Изучить характеристику и особенности исчисления акцизов в Российской Федерации;
4. Выявить основные проблемы механизма акцизного налогообложения в РФ и в Томской области;
5. Внести предложения на совершенствование акцизного налогообложения на примере Томской области.

Объект исследования - механизм акцизного налогообложения в РФ.

Предмет исследования — оценка влияния акцизов на бюджетную систему страны.

4. Краткое содержание работы:

1 Теоретические основы акцизного налогообложения

1.1 Экономическое содержание акцизов: сущность и функции

1.2 Развитие акцизного налогообложения в России

1.3 Зарубежный опыт акцизного налогообложения

2 Характеристика и особенности исчисления акцизов в Российской Федерации

2.1 Налогоплательщики и объект налогообложения акцизом

2.2 Порядок формирования налоговой базы и особенности исчисления налога

2.3 Налоговые ставки, порядок и сроки уплаты акцизов

3 Проблемы и основные направления совершенствования акцизного налогообложения на современном этапе

3.1 Анализ поступления акцизов в консолидированный бюджет Российской Федерации и бюджет Томской области

3.2 Проблемы и основные направления совершенствования акцизного налогообложения на современном этапе

5. Указать предприятие, организацию по заданию или на примере которого выполняется работа _____

6. Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей, рисунков, таблиц) _____

7. Дата выдачи задания « 23 » 03 2020 г.

Руководитель ВКР

Коч. Жол. Назк. уочет.

Должность

подпись

А.С. Бинария

инициалы, фамилия

Задание принял к исполнению

21.09.2020 Зайтунина

дата, подпись студента

АННОТАЦИЯ

Тема выпускной квалификационной работы бакалавра «Акцизы в Российской Федерации: сущность и влияние на бюджетную систему страны»

В рамках данной выпускной квалификационной работы были рассмотрены акцизное налогообложение Российской Федерации.

Объем основного содержания работы составил 55 страниц, при написании было использовано 52 источника литературы, в том числе нормативно – правовые акты.

Целью выпускной квалификационной работы заключается в исследование действующего механизма акцизного налогообложения в Российской Федерации, а также направлений его совершенствования.

Для достижения поставленных задач были использованы следующие методы исследования: диалектический, статистический, исторический, формально-логический, сравнительно-правовой.

Структура бакалаврской работы определена поставленными целями и задачами и включает в себя введение, три главы, заключение и список использованных источников и литературы.

Во введение были подробно представлены цель, задачи, объект и предмет исследования.

Первая глава посвящена изучению теоретических основ акцизного налогообложения. А именно подробно рассмотрены такие моменты как: сущность и функции акцизов, развитие акцизного налогообложения в России. Так же было уделено внимание зарубежному опыту акцизного налогообложения.

Во второй главе были рассмотрены характеристика и особенности исчисления акцизов в Российской Федерации. Дано понятие налогоплательщика акцизов, выявлены объекты и субъекты акцизного налогообложения. Так же описан порядок формирования налоговой базы и представлен, перечень и размер ставок на период 2020-2022 гг.

Третья глава содержит в себе анализ поступления акцизов в консолидированный бюджет Российской Федерации и бюджет Томской области. В ней представлены основные сведения об акцизном налогообложении за последние 3 года по России и Томской области. Выявлены основные проблемы и предложены методы их устранения.

В заключении представлены краткие выводы по теме исследования.

АННОТАЦИЯ
к бакалаврской работе
на тему: «Акцизы в Российской Федерации: сущность и влияние на бюджетную
систему страны»

Зайдулиной Марьяны Михайловны

В рамках данной выпускной квалификационной работы была рассмотрены акцизное налогообложение Российской Федерации.

Объем основного содержания работы составил 55 страниц, при написании было использовано 52 источника литературы, в том числе нормативно – правовые акты.

Целью выпускной квалификационной работы заключается в исследование действующего механизма акцизного налогообложения в Российской Федерации, а также направлений его совершенствования.

Для достижения поставленных задач были использованы следующие методы исследования: диалектический, статистический, исторический, формально-логический, сравнительно-правовой.

Структура бакалаврской работы определена поставленными целями и задачами и включает в себя введение, три главы, заключение и список использованных источников и литературы.

Во введение были подробно представлены цель, задачи, объект и предмет исследования.

Первая глава посвящена изучению теоретических основ акцизного налогообложения. А именно подробно рассмотрены такие моменты как: сущность и функции акцизов, развитие акцизного налогообложения в России. Так же было уделено внимание зарубежному опыту акцизного налогообложения.

Во второй главе были рассмотрены характеристика и особенности исчисления акцизов в Российской Федерации. Дано понятие налогоплательщика акцизов, выявлены объекты и субъекты акцизного налогообложения. Так же описан порядок формирования налоговой базы и представлен, перечень и размер ставок на период 2020-2022 гг.

Третья глава содержит в себе анализ поступления акцизов в консолидированный бюджет Российской Федерации и бюджет Томской области. В ней представлены основные сведения об акцизном налогообложении за последние 3 года по России и Томской области. Выявлены основные проблемы и предложены методы их устранения.

В заключении представлены краткие выводы по теме исследования.

Авто работы

Зайдулина М. М.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 Теоретические основы акцизного налогообложения	5
1.1 Экономическое содержание акцизов: сущность и функции	5
1.2 Развитие акцизного налогообложения в России	12
1.3 Зарубежный опыт акцизного налогообложения	16
2 Характеристика и особенности исчисления акцизов в Российской Федерации	21
2.1 Налогоплательщики и объект налогообложения акцизом	21
2.2 Порядок формирования налоговой базы и особенности исчисления налога	23
2.3 Налоговые ставки, порядок и сроки уплаты акцизов	26
3 Проблемы и основные направления совершенствования акцизного налогообложения на современном этапе	29
3.1 Анализ поступления акцизов в консолидированный бюджет Российской Федерации и бюджет Томской области	29
3.2 Проблемы и основные направления совершенствования акцизного налогообложения на современном этапе	34
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	41
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	44
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	49

ВВЕДЕНИЕ

В современной экономике налоги играют важную роль в обеспечении государства финансовыми ресурсами, регулировании отношений между хозяйствующими субъектами, стимулировании социальной направленности государственной политики и перераспределении финансовых ресурсов.

Одной из самых ранних форм косвенного налогообложения являются акцизы, которые присутствуют в налоговых системах различных стран. Акцизы являются одним из важнейших источников государственных финансовых ресурсов, формирующих бюджеты всех уровней из-за их высокой фискальной значимости. Эти косвенные налоги взимаются с некоторых очень прибыльных товаров с целью изъятия из государственных доходов части сверхприбылей, полученной производителями продукции, облагаемой акцизом в связи с особыми условиями производства и продажи.

Также посредством акцизного налога государство регулирует потребление вредных для здоровья продуктов, перераспределяет средства от налогов на предметы роскоши или сверхприбыльные продукты.

Учитывая высокую фискальную и социальную роль акцизов в налоговой системе и экономике, вопросы акцизов в России являются актуальными.

Анализ действующего налогового законодательства и правоприменительной практики позволяет выявить негативные тенденции в процессе регулирования налоговых отношений и разработать комплекс мер по повышению качества правового регулирования вопросов расчета.

Многогранность изучаемой проблемы требует при оценке ее развития учитывать не только научные работы, непосредственно посвященные изучаемой проблеме, но и исследования, связанные с разработкой теоретических, методологических и практических аспектов налоговой системы.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование действующего механизма акцизного налогообложения в Российской Федерации, а также направлений его совершенствования.

Опираясь на цель работы, можно выделить основные задачи:

1. Изучить теоретические основы акцизного налогообложения;
2. Рассмотреть развитие акцизного налогообложения в РФ;
3. Изучить характеристику и особенности исчисления акцизов в Российской Федерации;

1 Теоретические основы акцизного налогообложения

1.1 Экономическое содержание акцизов: сущность и функции

В настоящее время акцизы используются в налоговых системах практически всех стран с рыночной экономикой, что связано с их значительным влиянием на формирование финансовых ресурсов государства. Как федеральный налог, акциз является одним из основных источников доходов бюджетов всех уровней, что подчеркивает их высокую фискальную значимость. В настоящее время они занимают третье место в доходах федерального бюджета Российской Федерации после НДС и таможенных пошлин.

Следует отметить, что взимаемый в бюджет акциз не является ни показателем качества продукции, подлежащей обложению акцизом, ни показателем эффективности производства продукции, облагаемой акцизом.

Сумма акциза включается в цену производителя акцизного продукта и фактически перекладывается на потребителя. Чтобы смягчить негативное влияние на малообеспеченное население, в число подакцизных товаров традиционно входят предметы роскоши и товары высокого спроса, которые дешевле производить (алкоголь, табак, бензин и т. д.). Таким образом, введение акцизного налога предотвращает создание прибыли выше среднего для производителей продукции, облагаемой акцизом. Для этого с предприятий, занимающихся добычей минерального сырья, взимаются акцизы.¹

Акцизы были одними из первых налогов, которые были введены во время экономических преобразований, поскольку их относительно легко администрировать и контролировать. Эти административные преимущества проистекают из способности налоговых органов контролировать физический объем определенных товаров, а не полагаться на регистры для сбора налогов.

Для достижения этой цели акцизы должны, во-первых, быть простыми как по организации, так и по применению, что достигается за счет ведения минимального перечня подакцизных товаров. В настоящее время в большинстве стран список подакцизных товаров ограничен табаком, алкоголем и определенным ассортиментом нефтепродуктов. Выручка от этих товарных групп высока, круг производителей относительно узок, а большинство товарных категорий четко определены.²

Во-вторых, налоговые ставки не должны быть слишком высокими. Если местные акцизы значительно выше соответствующих налоговых ставок в соседних странах,

¹ Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

² Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 450 с.

контрабанда может стать проблемой. Кроме того, если ставки акцизов будут слишком высокими, может увеличиться незаконное производство, особенно кустарное производство алкогольной продукции.

Такое производство может стать опасным для здоровья населения, опасения которого были одной из причин введения налога. В-третьих, налог должен взиматься как можно раньше в цепочке создания добавленной стоимости, то есть он должен взиматься либо во время пересечения таможенной границы страны, либо во время производства.³

Акцизные сборы по функциональному назначению преобладают с точки зрения фискальной направленности; С самого начала налоги направлены на обеспечение объема и стабильных источников дохода для государства. Однако в последнее время произошел некоторый сдвиг акцента с фискальных приоритетов на более комплексное и рациональное использование акцизов как инструмента регулирования экономики страны.

Важными особенностями акцизов в федеральный бюджет страны являются:

1. Акцизы на нефтепродукты (около 40%) составляют важную долю акцизов, что дополняет зависимость бюджета страны от цен на нефть;
2. значительная доля акцизов на табачные изделия, свидетельствующая о высоком спросе на потребительские товары в стране (при росте спроса);
3. Преобладание совокупного акцизного дохода в консолидированном балансе субъектов над всей суммой акцизного дохода в федеральный бюджет. Распределение акцизов между уровнями бюджета устанавливается Законом Российской Федерации «О федеральном бюджете».

Отличительной чертой современных акцизов являются два следующих фактора.

Во-первых, налог начисляется либо на стоимость, либо на единицу продукции с поправкой на инфляцию. Налог в процентах от стоимости сложно применять на стадии производства из-за трудности расчета заводской цены на момент отгрузки. Эта проблема может быть решена с использованием справочных рыночных цен, когда налог на стоимость рассчитывается на основе этой цены, после чего по этому результату рассчитывается стоимость единицы продукции и взимается налог на стадии производства. Другим приемлемым вариантом может быть взимание налога с единицы продукции с поправкой на инфляцию в случаях, когда относительные цены изменяются незначительно, а инфляция высока.

³ Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 524 с.

Во-вторых, методы налогообложения добавленной стоимости используются для кредитования акцизов, уплаченных за ресурсы, использованные для производства подакцизной конечной продукции, например, крепленых вин. Иными словами, следует избегать каскадной схемы акцизов и использовать методы аналогичные НДС, обеспечивая тем самым взимание акциза как налога только на конечную продукцию.

Основными отличиями акцизов от прочих налогов и обязательных платежей на потребление являются, во-первых, их специфическая сфера применения — потребление конкретного товара (услуги) или группы товаров (услуг) и, во-вторых, — безэквивалентность. Если первое отличает акцизы от таких налогов на потребление с широкой базой обложения, как НДС или налог с продаж, то второе — от всевозможных платежей и сборов за пользование общественными товарами или услугами (гербовые сборы, сборы за пересечение границы и т.д.)

При сборе акцизов используются адвалорные, специфические и смешанные ставки акцизов.

Адвалорная налоговая ставка - это налоговая ставка, при которой сумма налога рассчитывается как процент от стоимости товаров, а конкретная налоговая ставка - это фиксированная сумма налога на единицу товара. Выбор между специальным и адвалорным налогообложением может зависеть от того, производятся ли акцизные товары в конкретной стране.

Большинство стран применяют оба типа налоговых ставок, тем самым обеспечивая баланс между преимуществами и недостатками обоих методов акцизного сбора. Кроме того, следует отметить, что товары, облагаемые акцизом, всегда облагаются НДС, который сам по себе является адвалорным налогом.

По сути, выбор между специфической и адвалорной ставками налога - это выбор между налогообложением подакцизных товаров на основе потребленного количества и на основе их стоимости. Согласно этому принципу, в мире специфические ставки применяются в основном к товарам с негативным социальным воздействием (алкоголь и табачные изделия), а адвалорные ставки применяются к предметам роскоши, в этом случае налогообложение в основном используется для целей перераспределения.

Вопрос об определении налоговой базы акцизов особенно актуален в случае применения адвалорной ставки. В этом случае включение других налогов в базу акцизного налога может существенно изменить размер пошлины на акцизный сбор.

В случае товаров, к которым применяется конкретная ставка акцизного налога, проблема определения налоговой базы возникает из проблемы определения единицы

акцизных товаров, к которой она применяется. Например, в случае сигарет налогооблагаемой единицей может быть пачка, количество сигарет или вес сигарет.

Как правило, в состав налоговой базы акцизных товаров, к которым применяется адвалорная ставка акциза, входят только таможенные пошлины и сборы.

Оплатить акцизы можно несколькими способами: акцизными марками; использование так называемого налоговые облигации - ценные бумаги, выпущенные частными банками и страховыми компаниями, гарантирующие уплату налога на товары, находящиеся на складе или в производственной зоне, если фактический плательщик не выполняет свои налоговые обязательства; оплата наличными.⁴

К преимуществам использования акцизных марок относится относительная простота администрирования и контроля платежей. Фактически контроль за оплатой сводится к физическому контролю за наличием штампов на подакцизных товарах и за их количеством. Одним из основных недостатков акцизных марок является возможность их подделки, а также невозможность их использования в случаях неделимости подакцизных товаров (например, бензина), а также при налогообложении услуг. Для контроля за уплатой акцизного налога или использованием льготных подакцизных товаров (в основном топлива) по прямому назначению иногда используется их окраска. Акцизные марки в основном используются для уплаты акцизов на алкогольную продукцию (в случае их розничной продажи в небольших контейнерах), на табачные изделия (в случае их продажи в пачках или коробках) или на парфюмерию.

Применение налоговых облигаций. В случае возникновения налогового обязательства во время производства и значительного временного разрыва между этапом производства подакцизной продукции и ее реализацией может применяться гарантия уплаты налога с использованием налоговых облигаций. Покупка этих ценных бумаг позволяет хранить и обрабатывать акцизные товары в определенных местах без немедленной уплаты акцизного налога. Такая отсрочка возникает из-за того, что эмитенты облигаций (коммерческие банки или страховые компании) гарантируют уплату налогов в случае дефолта фактического налогоплательщика - держателя облигации.

Одним из положительных моментов этого метода является невозможность избежать уплаты акцизов путем подделки акцизных марок. Один из минусов - необходимость проверки документов для контроля уплаты акцизов.

⁴ Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 524 с.

Обобщая вышесказанное, мы подчеркиваем, что акцизы являются важным источником налоговых поступлений в переходной экономике. Доля поступлений от акцизов выше на самой ранней стадии перехода из-за относительной простоты сбора и четкого определения налоговой базы. Доходы бюджета не эластичны по отношению к личным доходам, поэтому доходы бюджета, полученные из них, стабильны. Следует также отметить, что относительная неэластичность акцизов по отношению к доходу приведет к снижению относительной значимости акцизов по мере начала экономического роста.⁵

Как и большинство налогов, акцизы выполняют две основные функции: налоговую и регулируемую. В большинстве развитых стран регулирующая функция акцизов является доминирующей, поскольку основной упор в налогообложении делается на подоходные налоги, что объясняется их большей социальной справедливостью.

Косвенные налоги, к которым относятся акцизы, имеют регрессивный характер и поэтому их широкое применение считается нецелесообразным.

Обложения акцизами определенных товаров, считающихся вредными, или ассоциирующихся с негативными побочными явлениями (табачные изделия и алкоголь, а также, например, бензина и горючего, потребление которых связано с загрязнением атмосферы) может отчасти воспрепятствовать их потреблению. Такие косвенные результаты могут стать дополнительным эффектом от внедрения налога, однако большинство акцизов вводятся, как это и должно быть, для получения налоговых поступлений.⁶

Наиболее спорным вопросом при введении акцизов является конкретная ставка того или иного акциза. Большинство методик определения таких ставок основываются на эластичности спроса и предложения. Изначальным моментом при их применении является прояснение вопроса о том, какую в данном случае фискальную или регулируемую функцию должен выполнять тот или иной акциз и в зависимости от этого достаточно просто рассчитывается ставка.

Существует три основных вида акцизов, подразделяемых в зависимости от функции, которую они выполняют. К первой группе относятся так называемые традиционные акцизы — на алкоголь и табачные изделия. Взимание данного вида акциза преследует две основных цели: ограничение потребления вредных для здоровья продуктов и фискальная.

Ближайшее время предполагается увеличить специфическую ставку акциза на сигареты с текущего уровня в 150 рублей за 1000 сигарет с фильтром до 205 рублей за 1000

⁵ Кцоева А.Э., Дзюкаева Л.А. Проблемы и перспективы развития косвенного налогообложения в Российской Федерации // Научные известия. - 2016. - №5. - С.79-83.

⁶ Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 524 с.

шт. (повышение составляет 36%), а также адвалорной ставки с 6 до 6,5% от розничной цены пачки. Согласно данным о поступлении акцизов в 2008 году (63,7 млрд. рублей), повышение по расчетам Министерства финансов РФ принесёт дополнительно всего лишь 15 млрд. рублей.

Нынешние планы Министерства финансов не приведут к сколь либо ощутимому улучшению здоровья граждан. Запланированный рост акциза приведёт к росту цены пачки сигарет лишь на 10–15%, что не окажет существенного влияния на уровень курения, который в России аномально высок, прежде всего, из-за дешевизны сигарет. Кроме того, предложение Министерства финансов не отменяет устаревшую практику более низких акцизных ставок для сигарет без фильтра. Наличие акцизных преференций для сигарет без фильтра не соответствует целям здравоохранения и создает огромный разброс в ценах на сигареты, который необходимо ликвидировать. Двукратная разница в ставках акцизов на сигареты с фильтром и без фильтра приводит к тому, что минимальная цена сигарет в РФ начинается с 5 рублей за пачку.

Вторая группа включает акцизы на горюче-смазочные материалы, которые, помимо фискальной функции, также играют роль в оплате использования автомагистралей и как средство коррекции негативных внешних эффектов.

Кроме того, эти налоги используются для изъятия сверхприбыли с месторождений с лучшими геолого-геологическими и экономико-географическими характеристиками. Поскольку недра объективно являются национальным достоянием, сбор дополнительных налогов, снимающих сверхприбыль с горнодобывающих компаний, представляется справедливой платой обществу.⁷

Природные ресурсы не могут принадлежать какой-либо компании, частному лицу или группе лиц - акционерам, они являются государственной собственностью. Однако, по мнению экспертов в этой области, акцизы на нефть следует отменить, поскольку они неадекватны по своему экономическому содержанию для возложенных на них задач. «В первую очередь необходимо отменить специальный налог на потребление нефти, как самый фискальный налог, который не выполняет свою основную функцию - справедливый вывод сверхприбыли с месторождений с лучшими характеристиками».⁸

Третья группа включает акцизы на так называемые предметы роскоши и, как правило, не имеет целевой налоговой функции. В большей степени этот вид акцизного сбора должен играть перераспределительную роль, поскольку основными потребителями

⁷ Погодина, И. В. Налоговая система: теория и тенденции развития: учеб. пособие / И. В. Погодина, А. С. Бакаева, Н. В. Аверин; Владим. гос. ун-т им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. – Владимир: Изд-во ВлГУ, 2017.

⁸ Смирнова С.И., Петрушина О.М. Взимание акцизов при ввозе товаров на территорию России и контроль за их поступлением в бюджет // «Colloquiumjournal» №6 (30) 2019. – 102 с.

предметов роскоши являются более состоятельные граждане. Кроме того, можно также преследовать другие цели, например, содействие трудоемким отраслям промышленности путем взимания акцизных сборов с продукции капиталоемких отраслей, связанных с предметами роскоши в некоторых странах (автомобили, дорогая электроника и т. д.). Поощрение местных производителей или улучшение баланса внешней торговли путем взимания акцизов в дополнение к таможенным пошлинам на импортируемые товары.⁹

В настоящее время акцизы являются одним из основных источников доходов бюджетов Российской Федерации всех уровней. Важной частью исполнения федерального бюджета является исполнение федерального бюджета с точки зрения доходов, так как при получении доходов бюджет может покрыть его расходы. На сегодняшний день Россия преобладает среди остальных стран, по количеству собираемых косвенных налогов. Данные приложены в таблице 1.

Таблица 1 - Структура прямых и косвенных налогов в доходах бюджета стран, %

Страна	Прямые налоги	Косвенные налоги
Россия	13,0	63,5
Англия	19,4	44,7
Франция	19,0	55,3
Германия	13,6	24,8
Италия	15,6	24,1

Несмотря на высокую фискальную значимость, регулирующая функция косвенных налогов, в частности акцизов на потребительские товары, в Российской Федерации практически не реализуется. Такая ситуация обусловлена негативными административными факторами (как правило, производственный сектор и вся продукция, облагаемая акцизом, напрямую связаны с высокой степенью криминализации), а также плохо продуманной налоговой политикой в области акцизных сборов, направленной на быстрое формирование доходов, иногда в ущерб экономическим интересам государства.

Акцизы выступают одними из немногих рычагов воздействия государства на экономические процессы, имеющие место в обществе. Совершенствование налогообложения в сфере акцизов является одним из важнейших условий улучшения экономической ситуации, пополнения федерального и региональных бюджетов.¹⁰

⁹ Павленко, Ю.Н. Гармонизация целей государственной налоговой политики и социальной политики (на примере косвенного налогообложения) / Ю.Н. Павленко, М.М. Левкевич // Сибирская финансовая школа. - 2015. - №3. - С. 41-43.

¹⁰ Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 524 с.

1.2 Развитие акцизного налогообложения в России

Акцизы являются разновидностью косвенных налогов, имеют сложную структуру, которая включает в себя исторические свойственные им связи с пошлиной. Ими облагаются услуги и товары, обладающие способностью удовлетворять определенные потребности участников рынка. В силу данного обстоятельства перечень подакцизных товаров ограничен, а возникновение акцизов взаимосвязано с качеством и полезностью блага. Считается, что во время эволюционного формирования универсального акциза косвенное налогообложение способствовало развитию промышленности (косвенные налоги, взимаемые с количества сырья или размера аппарата, могли стимулировать развитие промышленности). Эволюция акцизов происходила под определяющим влиянием фискальной монополии государства как специальной формы ограничения властью потребления определенных благ.¹¹

В процессе потребления подакцизной продукции наступают последствия, в большинстве своем отрицательного характера, которые приносят вред здоровью потребителя, обществу в целом либо окружающей среде. Ограничительными факторами в сокращении спроса на данного рода товары служит акцизное налогообложение. Это своего рода экономический стабилизатор в дальнейшем развитии потребности использовать данные блага и в степени ее удовлетворения.

Акцизы является одним из древнейших налогов. Проанализировав многовековую историю развития налоговых отношений можно сделать вывод, что акцизы – один из наиболее стабильных источников доходов бюджета, применяющихся во всех странах с рыночной экономикой.¹²

Еще в начале II тысячелетия до н. э. в Древнем Египте взимался аналог современного акциза – налог на пиво.

Первые упоминания о сборе налогов в России - прямом налоге с населения - относятся ко времени князя Олега. В Киевской Руси налогом облагалось количество печей и труб в доме, количество пашни и т. д.

Первые упоминания о появлении косвенного налогообложения в виде различных прав относятся к более позднему периоду - концу X века, когда основным косвенным налогом был дорожный налог, взимаемый с проезда, перевозки грузов, прогона скота по дорогам, мосты и перекрестки. Также в источниках X века встречаются упоминания «дань меду», «скорость брожения» солода, хмеля и меда - первая форма косвенного налогообложения алкогольных напитков.

¹¹ Баташева, Ф. А. История развития современной налоговой системы Российской Федерации / Ф. А. Баташева. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2015. — № 1 (81). — С. 180-181.

¹² Прокофьева Елена Николаевна, Шадурская Мария Михайловна, Привалова Светлана Геннадьевна Акцизное налогообложение: эволюция и перспективы развития // Управленец. 2017. №2 (66)

Уже в Древней Руси существовали питейные заведения, называемые корчмами. Летописи свидетельствуют, что именно с корчемного дела в России началась история акцизных сборов: владельцы заведений уплачивали князьям так называемую «бражную пошлину» или «медовую дань».¹³

Краткая летопись акцизного налогообложения России рассмотрена в таблице 2.¹⁴

Таблица 2- История акцизного налогообложения в России

Период	Краткая характеристика периода
Питейные сборы (до XV в.)	Проакцизная форма обложения алкогольной продукции
Откупная система (XV–XVI вв.)	Становление первой налоговой системы России в результате реформы Ивана III 1476 г: отказ от уплаты дани и введение первых русских прямых и косвенных налогов, введение налоговой отчетности – «сошного письма», становление первых налоговых органов – приказов (ведомств). Введение первых акцизов – винных откупов
Винная монополия (XV-XX вв.)	Прерогатива государства или отдельных лиц на производство, переработку, реализацию, а также ввоз алкоголя. Разрешение на продажу алкоголя автоматически делало торговца плательщиком акцизов. Разные периоды характеризуются разным акцизным обложением алкогольной продукции
Постоянные налоги (с 1725 г.)	Начало царствования Екатерины I, которая ввела акцизы на вино и водку как постоянные налоги
Становление акцизного администрирования (с 1896 г.)	В 1896 г. в составе Министерства финансов образовалось Главное управление неокладных сборов и казенной продажи питья, а местных уровнях – губернские акцизные управления
Эпоха винного акциза (1863-1894 гг.)	. Величина акциза зависела от крепости алкогольного напитка. Ставки акциза постепенно увеличиваются: 3-4 коп. с каждого градуса в 1893 г, 7 коп. с 1876 г, 8 коп. с 1881 г, 9 коп. с 1885 г, 10 коп. с 1892 г.

¹³ Коверзнева, Е. История развития акцизов в России [Электронный ресурс] / Е.В. Коверзнева // – Режим доступа: <http://avaiknam.ru/text/istoriyarazvitiya-akcizov-v-rossii>. (Дата обращения)

¹⁴ Прокофьева Е.Н. Акцизное налогообложение: эволюция и перспективы развития / Е.Н. Прокофьева, М.М. Шадурская, С.Г. Привалова // Управленец. – 2017. - № 2 – С. 72.

Продолжение таблицы 2

Рост акцизов на алкоголь (1894-1917 гг.)	Очередной этап роста акцизов на алкоголь с целью борьбы с пьянством. Этап характеризуется увеличением роли акцизов в доходах государства
Советская эпоха (1921-1930 гг.)	Крупный фискальный эффект акцизов: установление акцизов, способных охватить максимальное количество сельского и городского населения
Отказ от акцизов (1930-1992 гг.)	Замена акцизов налогом с оборота
Современный период (с 1992 г.)	Становление современной налоговой системы. Возврат к акцизному налогообложению

В процессе всего исторического пути развития фискальные задачи акцизов были определяющими. На Руси алкогольные напитки подвергались обложению акцизами еще в X-XI в. Акцизы в России стали обеспечивать около 70% всех доходов бюджета к началу XX в. С 1896 г. начало функционировать специальное акцизное ведомство, которое осуществляло надзор за поступлением акцизов в казну. В Советскую эпоху налогообложение акцизами просуществовало до налоговой реформы 1930 г., и было возобновлено в России с 1992 г., с принятием Закона «Об акцизах», который с многочисленными дополнениями и изменениями действовал до 1 января 2001 г.¹⁵

Практика применения акцизов доказывает их необходимость. Во-первых, это объясняется тем, что акцизы пополняют доходную часть бюджета страны, а во-вторых, с их помощью государство может регулировать отдельные социальные и экономические процессы, имеющие место в обществе. Поэтому, вопрос совершенствования налогообложения в сфере акцизов в настоящее время является актуальным, и выступает в качестве одного из важнейших условий оздоровления экономической ситуации и пополнения бюджета страны.

¹⁵ Баташева, Ф. А. История развития современной налоговой системы Российской Федерации / Ф. А. Баташева. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2015. — № 1 (81). — С. 180-181.

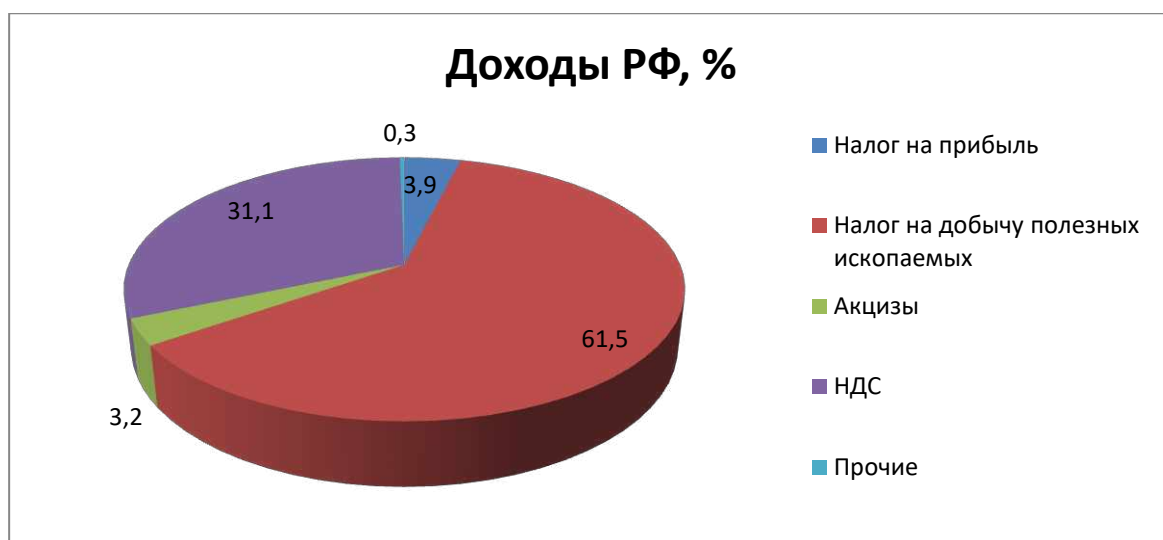


Рисунок 1- Структура доходов Российской Федерации в 2019 г.

Для того чтобы наглядно подтвердить значимость акциза как косвенного налога, который выступает одним из элементов дохода бюджета государства, рассмотрим его объем и динамику поступлений в федеральный бюджет Российской Федерации в период с 2017 по 2019 год.

Таблица 3 - Динамика сумм акцизов, перечисленных в доходную часть бюджета за 2017-2019 гг., млрд. руб.¹⁶

Вид платежа	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп прироста в 2019 г. в % к	
				2017 г.	2018 г.
Акцизы на товары, производимые на территории РФ	909,6	860,7	946,8	+4,09	+10,0
Акцизы на товары, ввозимые на территорию РФ	78,2	96,3	90,3	+15,5	-6,3
Итого	978,8	957	1037,1	+6,0	+8,4

Данные таблицы 3 свидетельствуют о том, что общая сумма по уплате акцизов, предоставленных в 2019 году, составила 1037,1 млрд. рублей, что на 8,4% выше показателя 2018 года (957 млрд. рублей) и на 6% выше соответствующего показателя 2017 года (978,8 млрд. рублей).

¹⁶ Официальный сайт Министерства финансов России. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru>

Акцизы на товары, производимые на территории Российской Федерации в 2019 году составили 946,8 млрд. рублей, и выросли на 10% относительно аналогичного показателя 2018 года (860,7 млрд. рублей), и на 4,09% относительно 2017 года (909,6 млрд. рублей).

Акцизы на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации в 2019 году составили 90,3 млрд. рублей, что на 6,3% меньше показателя 2018 года (96,3 млрд. рублей), и на 15,5% больше показателя 2017 года (78,2 млрд. рублей). Итак, целесообразно заключить, что статистические данные показывают высокую фискальную роль рассматриваемого налога.

1.3 Зарубежный опыт акцизного налогообложения

В XIII в. во Франции был введен акциз на соль. Оттуда само понятие акцизного налога перешло в Голландию, где акцизы весьма прижились. Затем перебрались в Англию и другие страны Европы. Главным образом облагались ими алкогольные напитки и табачные изделия, но нередко они распространялись на массу предметов потребления. Так было в Англии во времена Кромвеля.

В конце 17 - начале 18 века в европейских странах начало формироваться административное государство, создавшее бюрократический аппарат и внедрившее очень гармоничную и рациональную налоговую систему, состоящую из прямых и косвенных налогов. Среди косвенных налогов особое место занимал акциз. Обычно собирали прямо у городских ворот все ввозимые и вывозимые товары. Иногда налог взимался только с того, что ввозилось в страну, то есть экспортные товары освобождались. Ставки налога на потребление обычно составляют от 5 до 25%. Научного обоснования размера налога не было.

Потребительские налоги приносили большие доходы, но мешали торговле.

Тогда же началось теоретическое осмысление роли косвенных налогов в финансировании расходов государства. Французский экономист Ф. Демэзон писал в 1666 г., что акциз «способен один принести столько же и даже больше, чем все другие налоги...».

Английский экономист Уильям Петти, известный как автор теории трудовой стоимости, обосновывал в своей работе «Трактат о налогах и сборах» преимущества косвенного налогообложения.

Аргументы в пользу акциза следующие:

Во-первых, естественная справедливость требует, чтобы каждый платил за то, что он фактически потребляет. Следовательно, маловероятно, что подобный налог будет обложен силой кого-либо, и его чрезвычайно легко заплатить тому, кто доволен своими естественными потребностями.

Во-вторых, этот налог, если он не подлежит возмещению, но регулярно взимается, способствует сбережению средств, что является единственным способом обогатить людей, как это ясно видно на примере голландцев, евреев и всех тех, кто сделал большие состояния.

В-третьих, никто не платит два или два раза за одно и то же, потому что ничего нельзя употреблять более одного раза. Между тем, мы часто наблюдаем, что в других случаях люди платят ренту за свою землю, дымоходы, имущество, а также таможенные пошлины (которые платят все люди, хотя в первую очередь о них упоминают купцы). Они также платят добровольные взносы и десятины. Между тем, фактически никто не должен платить акциз иначе и более одного раза.

В-четвертых, с помощью этого метода налогообложения всегда можно получить отличную информацию о богатстве, росте, мастерстве и силе страны. По всем этим причинам акцизный сбор не требует отдельных договоренностей с семьями и не передачи всего налога на откуп, а сбора специальными чиновниками, которые при полной занятости не потребуют даже четверти затрат, необходимых для сбора наших текущих многочисленных и разнообразных налогов.¹⁷

Представим на рисунке 2 структуру поступления акцизов зарубежных стран

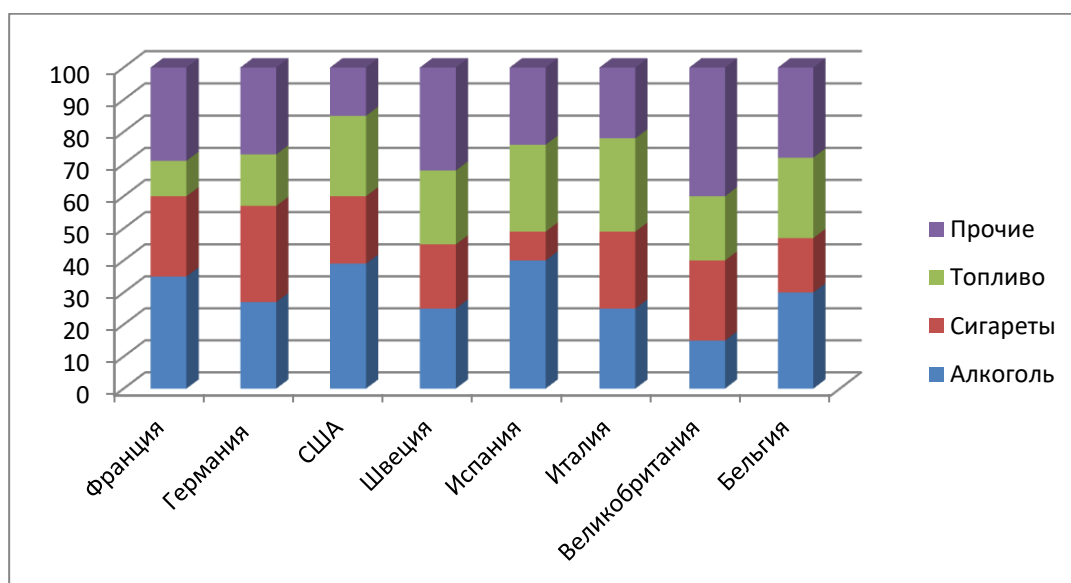


Рисунок 2 - Структура акцизного налогообложения зарубежных стран, в %

Практика налогообложения развивалась в соответствии с теорией. Так, назначенный в 1769 г. министром финансов Франции аббат Тэрре отдавал предпочтение косвенным налогам, поскольку считал, что «налоги на расходы наименее обременительны... они взимаются постепенно и, так сказать, незаметно».

¹⁷ Волохатая, И. В. Перспективы развития косвенного налогообложения в РФ / И. В. Волохатая, А. В. Плахов. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2016. — № 25 (129). — С. 260-262.

Тэрре исходил из целесообразности дифференциации косвенных налогов: продукты первой необходимости (зерно) должны быть от него освобождены, скот должен облагаться очень незначительно, вино — немного больше, грубые ткани — очень мало, а предметы роскоши — очень высоко.

В настоящее время акцизы продолжают играть важную роль в налоговых системах развитых стран.

Немецкие акцизы похожи на российские. Например, в Германии, как и в России, взимаются акцизы на табак и алкоголь. Есть и отличия: в Германии взимаются «кофейный» и «электрический» акцизы, а в России таких платежей нет.

В этой стране акцизные сборы взимаются с подакцизных товаров, находящихся в обращении и потребляемых на налоговой территории. Территория налогообложения - вся территория Федеративной Республики Германии и свободные порты.

Обязанность по уплате акциза возникает в двух случаях. А именно при выпуске товаров с акцизного склада или при их использовании (переработке) на акцизном складе.

Акцизные склады - это производственные предприятия, а также склады, где акцизные товары хранятся без акцизного налога. Для открытия акцизного склада необходимо соответствующее разрешение, которое можно получить в налоговых органах.

Как и в других странах Европейского Союза, в Германии подакцизные товары можно перемещать с одного акцизного склада на другой без уплаты налогов. Это положение распространяется не только на налоговую территорию Германии, но и в других странах ЕС.¹⁸

В Германии взимаются следующие виды акцизов:

- Акциз на игристые вина;
- Акциз на промежуточные изделия;
- Акциз на кофе;
- Акциз на минеральное топливо;
- Акциз на пиво;
- Акциз на спиртоводочные изделия;
- Акциз на табак и табачные изделия;
- Акциз на электроэнергию.

Акцизы на табак и табачные изделия, алкогольные напитки, полуфабрикаты, игристые вина, минеральное топливо, акцизы на электроэнергию и кофе перечисляются в федеральный бюджет.

¹⁸ Кабанова, В. Ю. Акцизы на алкогольную продукцию / В. Ю. Кабанова, Е. А. Копыльцова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2016. — № 18 (122). — С. 258-260.

Единственный акциз, поступления от которого поступают в бюджеты федеральных земель - это акциз на пиво.

Акцизный сбор - второй по значимости косвенный налог в Испании. Их доля в бюджете составляет 13,2%. Перечень объектов налогообложения в Испании соответствует мировой практике: алкогольные напитки, табачные изделия, топливо, автомобили и другие товары. Это означает, что акцизным налогом в Испании, как и в России, облагаются товары, массовое использование которых нежелательно или вредно, а также предметы роскоши.

Перечень видов акцизного налога в Швеции шире, чем установленный российским налоговым законодательством. В этой стране акцизы взимаются с алкогольной продукции, отходов, дивидендов, инсектицидов, энергоносителей, окиси углерода и серы, удобрений, атомной энергии, лотерей, природного гравия, рекламы, выигрышей, азартных игр, табачных изделий, а также взимается особый акциз на групповое страхование жизни.

Акцизы поступают в государственный бюджет и составляют значительную часть доходов страны.

Большинство акцизов в Швеции было введено не только для того, чтобы наполнить доходную часть бюджета. Введение очередного акциза определяется, как правило, финансовыми, политическими и социальными проблемами. Характерным примером акцизов как инструментов влияния на потребление являются акцизы на алкоголь, табак и энергию.

Акциз на алкоголь уплачивается с пива, вина и других напитков, изготовленных с применением процесса брожения, спиртосодержащей продукции, а также этилового спирта, произведенного в Швеции или ввезенного из государств ЕС или из третьих стран.¹⁹

В Швеции ставки акцизов на алкогольную продукцию, так же как и в России, являются специфическими и устанавливаются в зависимости от крепости алкогольной продукции.

Ставки акцизов на алкогольную продукцию в Швеции намного выше, чем в России (в среднем в 50 раз).

Табачный акциз уплачивается со всех табачных изделий, произведенных в Швеции или ввезенных как из стран Евросоюза, так и из других государств.

Один из каждых трех евро, потраченных в Ирландии на алкоголь, идет в государственную казну. Так, акциз на пиво в стране в десять раз выше, чем в Германии. Акциз на вино – самый высокий в Европе. А акциз на алкогольные напитки выше, чем в Испании в 4,7 раз. Именно поэтому всё больше людей в Ирландии предпочитают нелегальный алкоголь. Потребление спиртных напитков, произведённых на территории

¹⁹ Кабанова, В. Ю. Акцизы на алкогольную продукцию / В. Ю. Кабанова, Е. А. Копыльцова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2016. — № 18 (122). — С. 258-260.

страны, упало на 22 процента, тогда как рост потребления импортных напитков составил 90 процентов.²⁰

В Соединенных Штатах Америки стоимость акцизов снизилась из-за отмены ряда акцизов или снижения ставок акцизов на ряд товаров (например, соль). Акцизы на табак и алкогольную продукцию были введены во время гражданской войны. А в 1930-е годы (во время кризиса) были введены акцизы на товары народного потребления, товары длительного пользования, ювелирные изделия, меха, телефонные услуги, а также на входные билеты в театр и кино.²¹

В настоящее время около 90% всех текущих акцизов приходится на вино и водочные изделия и около 20% - на табак. Среди менее значимых, например, можно отметить акцизы на спички, огнестрельное оружие и рыболовные снасти. Есть акцизы на нефть, а на нефть с действующих месторождений акцизы установлены в трех уровнях: 70%, 60% и 30%, для вновь открываемых месторождений ставка составляет 15%.

В Италии акцизный налог на нефть и нефтепродукты обеспечивает большую часть всех акцизных доходов. Еще один объект налогообложения - табачные изделия. Кроме того, действуют акцизы на электричество, сахар, алкогольные напитки и т. д.

В Великобритании самые прибыльные акцизы - это акцизы на алкогольные напитки, топливо, табак и транспорт. Ставка акциза здесь обычно составляет от 10% до 30%.

В Бельгии акцизными сборами облагаются нефтепродукты, электричество, табак, спиртные напитки, вино, пиво, безалкогольные напитки, кофе, наружная реклама и азартные игры.

²⁰ Паскачёв А.Б. Использование зарубежного опыта в сфере налогообложения нефтепродуктов – 2019. - №13

²¹ Брусянин, В. Е. Особенности налоговой системы США / В. Е. Брусянин, Я. И. Махмутов, Я. В. Сковронская, А. В. Цыбульский. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2017. — № 49 (183). — С. 163-166.

2 Характеристика и особенности исчисления акцизов в Российской Федерации

2.1 Налогоплательщики и объект налогообложения акцизом

Акцизы - это косвенные налоги. Бремя уплаты акцизов перекладывается налогоплательщиками на потребителей товаров.

Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие операции, облагаемые акцизами, а также лица, признанные налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Налогоплательщиками признаются следующие лица, осуществляющие операции, облагаемые акцизом:

1. Организации
2. Индивидуальные предприниматели
3. Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

В Российской Федерации перечень акцизных товаров ограничен. К товарам, облагаемым акцизом, традиционно относятся предметы роскоши, социально вредные товары, в которых государство и общество заинтересованы в ограничении потребления. Кроме того, к подакцизным товарам часто относят высокодоходные товары, реализация которых приносит налогоплательщикам сверхприбыль. Акцизы, как никакой другой налог, имеют регулирующую функцию, в основном в сфере потребления товаров.²²

В перечень подакцизных товаров включаются винно-водочные изделия, табачные изделия и др. Налоговый кодекс относит к подакцизным товарам: спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного; спиртосодержащую продукцию (растворы, эмульсии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 %; алкогольную продукцию (спирт питьевой, водку, лике-роводочные изделия и иную пищевую продукцию с долей этилового спирта более 1,5 %, за исключением виноматериалов); пиво; табачную продукцию; автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.); автомобильный бензин; дизельное топливо; моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей; прямогонный бензин.²³

Подакцизными товарами признаются:

— спирт этиловый из всех видов сырья;

²² Шадрина, Г. В. Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 431 с.

²³ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс : справ. правовая система. URL: <http://www.consultant.ru>

- спирт коньячный;
- спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9%.²⁴
- алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,5% (в ред. ФЗ от 27.11.2010 N 306-ФЗ);²⁵
- табачная продукция;
- автомобили легковые
- мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
- автомобильный бензин;
- дизельное топливо;
- моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- прямогонный бензин - бензиновые фракции, полученные в результате переработки нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа, горючих сланцев, угля и другого сырья, а также продуктов их переработки, кроме бензина автомобильного и продукции нефтехимии.

Объектом налогообложения является реализация подакцизной продукции на территории Российской Федерации. Следовательно, предметом налогообложения являются не доходы или имущество, а особый вид деятельности: операции по обороту подакцизных товаров, совершаемые налогоплательщиком.

Объектом налогообложения являются следующие операции²⁶:

1. реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров;
2. продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов конфискованных или бесхозных подакцизных товаров;
3. передача на территории РФ лицами произведенных ими из давальческого сырья подакцизных товаров собственнику указанного сырья либо другим лицам;

²⁴ Кабанова, В. Ю. Акцизы на алкогольную продукцию / В. Ю. Кабанова, Е. А. Копыльцова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2016. — № 18 (122). — С. 258-260.

²⁵ Федеральный закон "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Закон Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации" от 27.11.2010 N 306-ФЗ

²⁶ Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 450 с.

4. передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства не подакцизных товаров (кроме прямогонного бензина и этилового спирта);
5. передача на территории РФ подакцизных товаров для собственных нужд;
6. передача на территории РФ подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, в качестве вноса по договору простого товарищества;
7. передача организацией произведенных ею подакцизных товаров своему участнику при его выходе из организации, а также передача в рамках договора простого товарищества, при выделении его доли из общего имущества или разделе такого имущества;
8. передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;
9. ввоз подакцизных товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;
10. получение денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство не спиртосодержащей продукции
11. получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина.

2.2 Порядок формирования налоговой базы и особенности исчисления налога

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров²⁷:

- 1) как объем в натуральном выражении реализованных товаров – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);
- 2) как стоимость реализованных товаров – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки.

В отношении подакцизных товаров, для которых установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке.

Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров

Налоговая база по реализации подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах), налоговые ставки, увеличивается на суммы, полученные за реализованные подакцизные товары в виде финансовой помощи, авансовых или иных платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров,

²⁷ Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 385 с.

на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов, в виде процента (дисконта) по векселям, процента по товарному кредиту либо иначе связанные с оплатой реализованных подакцизных товаров.

В отношении подакцизных товаров, для которых установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке.

При ввозе подакцизных товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, налоговая база определяется (в ред. от 27.11.2010):

— по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения) - как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;

— по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, как сумма: их таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины;

— по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок, - как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой (специфической) налоговой ставки и как расчетная стоимость ввозимых подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен, для исчисления акциза при применении адвалорной (в процентах) налоговой ставки.

Налоговая база определяется отдельно по каждой ввозимой партии подакцизной продукции. Если отгрузка содержит подакцизные товары, импорт которых облагается налогом по разным ставкам, налоговая база определяется отдельно для каждой группы этих товаров.²⁸

Аналогичным образом налоговая база определяется также, если в партии импортированных подакцизных товаров содержатся подакцизные товары, ранее вывезенные с территории Российской Федерации в таможенной процедуре для переработки за пределами таможенной территории.

Порядок исчисления.

1) Сумма акциза по подакцизным товарам с твердыми ставками — это произведение соответствующей ставки и налоговой базы.

2) Сумма акциза по подакцизным товарам с адвалорными ставками — это соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

²⁸ Кцоева А.Э., Дзокаева Л.А. Проблемы и перспективы развития косвенного налогообложения в Российской Федерации // Научные известия. - 2016. - №5. - С.79-83.

3) Сумма налога по подакцизным товарам с комбинированными ставками – это сумма в результате сложения сумм акциза, исчисленных по 1-му и 2-му варианту.

Общая сумма акцизного налога - это сумма, полученная в результате сложения сумм акцизного налога для каждого вида акцизных товаров, облагаемых разными ставками.

Сумма акциза рассчитывается по результатам каждого налогового периода (месяца) в отношении всех операций, дата исполнения которых относится к этому налоговому периоду, и с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих база налогообложения.²⁹

Если налогоплательщик не ведет отдельную отчетность, размер акциза определяется исходя из применяемой им максимальной ставки из единой налоговой базы для всех операций, облагаемых акцизом.

Налогоплательщик, осуществляющий операции, признанные подлежащими налогообложению, должен предъявить покупателю подакцизной продукции соответствующую сумму акциза к оплате. Эта сумма должна быть выделена отдельной строкой в расчетных документах (регистрах, чеках, первичных бухгалтерских документах, в счетах-фактурах).

Исключение: при реализации подакцизной продукции за пределами Российской Федерации, а также в случае реализации нефтепродуктов.

При реализации продукции, облагаемой акцизом, которая не подлежит налогообложению, расчетные документы оформляются без зачисления соответствующих сумм акциза и проставляется печать «Без акцизного сбора».

А в случае с нефтепродуктами - в этих расчетных документах и накладных сумма акциза не указана.

Значения акциза, рассчитанные налогоплательщиком в момент продажи товаров, облагаемых акцизом, и предъявленные покупателю, относятся на налогоплательщика как вычитаемые расходы при расчете налога на прибыль.

Налоговое законодательство предоставило налогоплательщику право уменьшить в определенных случаях сумму акциза на установленные законом налоговые вычеты.³⁰

1. вычетам подлежат суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров или уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ,

²⁹ Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в РФ. Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: Юнити, 2018. - 352 с.

³⁰ Гончаренко, Л.И. Налоги и налогообложение / Л.И. Гончаренко. - М.: КноРус, 2017. - 568 с.

выпущенных в свободное обращение, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров.

2. вычетам подлежат суммы акциза, уплаченные на территории РФ по спирту этиловому, произведенному из пищевого сырья, использованному для производства виноматериалов, в дальнейшем использованных для производства алкогольной продукции.

3. вычетам подлежат суммы акциза, уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров или отказа от них.

Все налоговые вычеты производятся исключительно на основании расчетных документов и счетов-фактур, которые налогоплательщики получают при приобретении подакцизных товаров, а при ввозе товаров из-за рубежа – на основании таможенной декларации.

При использовании в качестве давальческого сырья подакцизных товаров, по которым в РФ уже был уплачен акциз, налоговые вычеты должны производиться при предоставлении налогоплательщиком платежных документов, подтверждающих факт уплаты налога владельцами сырья или факт оплаты стоимости сырья по цене, включающей акциз.

2.3 Налоговые ставки, порядок и сроки уплаты акцизов

Сумма акциза на акцизные товары, для которых установлены фиксированные налоговые ставки, рассчитывается как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы.³¹

Размер акциза на акцизные товары, для которых установлены адвалорные ставки налога (в процентах), рассчитывается как процент от налоговой базы, соответствующей ставке налога.

Сумма акцизного налога на акцизные товары, для которых установлены комбинированные налоговые ставки, рассчитывается как сумма, полученная путем сложения акцизов, рассчитанных как произведение фиксированной налоговой ставки и объема проданных подакцизных товаров в натуральном выражении и в соответствии со ставкой адвалорного налога (в процентах).³²

Общая сумма акциза по операциям с нефтепродуктами, облагаемыми акцизом, определяется отдельно от суммы акциза на другие нефтепродукты.

³¹ Павленко, Ю.Н. Гармонизация целей государственной налоговой политики и социальной политики (на примере косвенного налогообложения) / Ю.Н. Павленко, М.М. Левкевич // Сибирская финансовая школа. - 2015. - №3. - С. 41-43

³² Погодина, И. В. Налоговая система: теория и тенденции развития: учеб. пособие / И. В. Погодина, А. С. Бакаева, Н. В. Аверин; Владим. гос. ун-т им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. – Владимир: Изд-во ВлГУ, 2017

Стоимость акциза рассчитывается по результатам каждого налогового периода в отношении всех операций по реализации продукции, облагаемой акцизом, дата продажи (передачи) которых относится к рассматриваемому налоговому периоду.

Сумма акциза, взимаемого продавцом с покупателя.

Сроки и порядок уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, устанавливаются с учетом положений таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства РФ о таможенном деле.

Налоговым периодом является календарный месяц.

Акциз по подакцизным товарам уплачивается по месту производства этих товаров. Уплата акциза при реализации налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров производится исходя из их фактической реализации за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, и не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем.

Налоговая декларация такими налогоплательщиками предоставляется в налоговые органы по месту своего нахождения в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата акциза по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту налогоплательщиками, которые имеют соответствующее свидетельство, производится не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация такими налогоплательщиками предоставляется не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за отчетным.

Налоговые ставки устанавливаются отдельно по каждой категории подакцизных товаров. В отношении сигарет и папирос установлена комбинированная ставка, состоящая из адвалорной (в процентах) и твердофиксированной составляющих. Другие ставки установлены в твердофиксированной сумме за единицу налогообложения. Информацию о ставках более подробно представим в Приложение 1.³³

Согласно статье 200 НК РФ, налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога на вычеты.³⁴

Вычетам подлежат суммы акциза, которые:

— предъявляются продавцом и оплачиваются налогоплательщиком при покупке подакцизных товаров;

³³ Налоговые ставки по акцизам на подакцизные товары на период с 2020 года по 2022 год включительно. // Консультант Плюс: справ. правовая система - URL: <http://www.consultant.ru>

³⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс : справ. правовая система. URL: <http://www.consultant.ru>

— уплачивается при ввозе на таможенную территорию подакцизной продукции, выпущенной в свободное обращение и затем использованной в качестве сырья для изготовления подакцизных товаров.

Также:

— В случае безвозвратной потери этих продуктов вычет производится исходя из суммы акциза, связанной с нормами естественной убыли, утвержденными местными властями.

— Возможны вычеты авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок подакцизной продукции.

— Вычеты возможны только при предъявлении расчетных документов, счетов-фактур или таможенных деклараций. Если сумма удержания больше суммы акциза, разница возвращается.

3 Проблемы и основные направления совершенствования акцизного налогообложения на современном этапе

3.1 Анализ поступления акцизов в консолидированный бюджет Российской Федерации и бюджет Томской области

Структура доходов консолидированного бюджета Российской Федерации характеризуется высокой долей косвенных налогов - последние три года она не опускалась ниже 34%, а доля акцизов в общей сумме налоговых доходов превышала 11%.

Стабильность доходов обусловлена высоким сбором акцизов, а также их введением на товары, широко используемые во внешней торговле или в обращении потребителей внутри страны. Платежеспособность - как и соотношение между суммой акцизов, фактически полученных в консолидированный бюджет, и взимаемой суммой - не опускалась ниже 74% за последние три года.

Данные анализа поступления акцизов в консолидированный бюджет Российской Федерации представим в таблице 4.

Таблица 4- Динамика поступления акцизов в консолидированный бюджет РФ (млрд. руб.)

Виды акцизов	Год			%, ВВП
	2017	2018	2019	
	Показатель			
акцизы на товары, производимые на территории РФ	623	791	854	0,9
акцизы на товары, ввозимые на территорию РФ	57	51	50	0,1

Анализируя данные таблицы, можно сделать вывод, что ежегодно происходит рост выплат по подакцизным товарам, которые произведены на территории РФ, если сравнивать 2017 и 2019 год, то рост произошёл на 231 млрд. руб. Следовательно, рост составил 27 %.

Анализируя акцизы на товары, ввозимые на территорию РФ, можно сделать вывод, что выплаты в период с 2017 до 2019 года снизились на 7 млрд. рублей, что составляет 3,5%.

Представим анализ динамики поступления акцизов в бюджет РФ на рисунке 3.

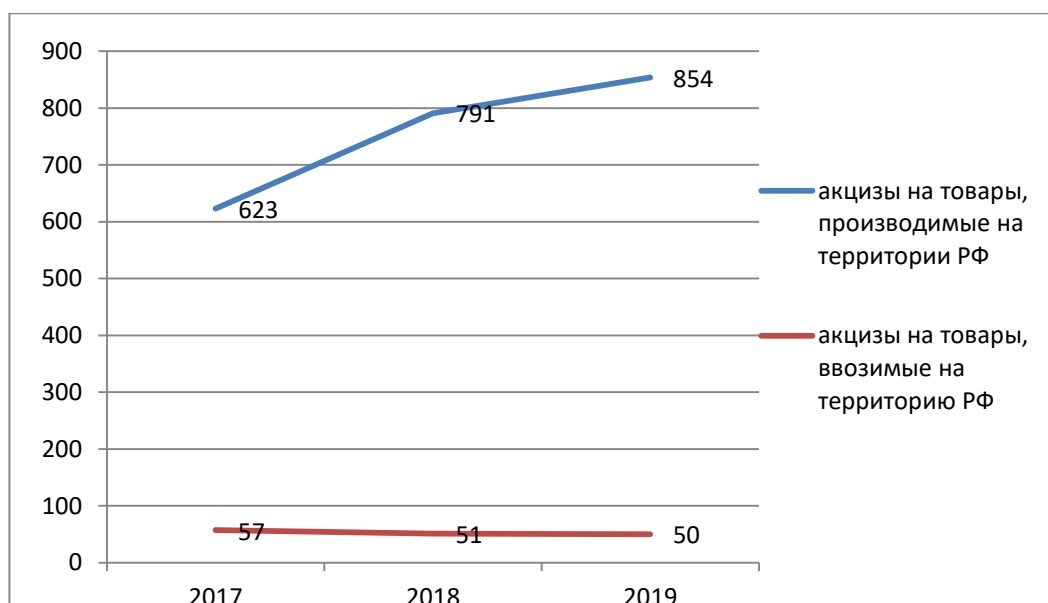


Рисунок 3 - Динамика акцизов в Федеральном бюджете РФ, млрд. руб.

Акцизные сборы доминируют с точки зрения фискального таргетинга, и с самого начала они направлены на обеспечение размера и стабильных источников доходов государства. Однако в последнее время произошло некоторое смещение акцента с фискальных приоритетов на более полное и рациональное использование акцизов в качестве инструмента регулирования экономики страны.

Важными особенностями акцизов в федеральном бюджете страны являются:

- 1) акцизы на нефтепродукты (около 40 %), которые составляют большую долю акцизов, что дополняет зависимость бюджета страны от цен на нефть;
- 2) значительная доля акцизов на табачные изделия, что указывает на высокий спрос на потребление товаров в стране (с ростом спроса);
- 3) преобладание совокупного дохода от акцизов в консолидированном бюджете субъектов над всей суммой доходов от акцизов федерального бюджета.

Приведем в таблице 5 анализ прироста общего числа акцизов за период 2017-2019 год.³⁵

Таблица 5 - Прирост доходов от акцизов за 2017 – 2019 гг,

Налог	2017	2018	2019	Прирост 2018 г. / 2017 г.		Прирост 2019 г. / 2017 г		Прирост 2019 г. / 2018 г	
	Млрд. р уб.	Млрд. руб.	Млрд. р уб.	Абс.	Доля, %	Абс.	Доля, %	Абс.	Доля , %
Акцизы	1 356	1 521,3	3 135,2	165,3	112,19	779,2	231,20	1 613,9	206

³⁵ Итоги деятельности ФНС России за 2019 год. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/about_fts/itog19_2502.pptx (дата обращения 26.08.2020)

Одной из основных функций акциза является нормативная. Считается нецелесообразным использование акцизных налогов в форме фискального инструмента в цивилизованных странах, зарубежный опыт этого не позволяет. В последние годы объем акцизных поступлений постоянно увеличивается. Об этом свидетельствует динамика акцизных поступлений в 2017–2019 гг. (таблица).

Из данных показателей видно, что поступления по акцизам в 2019 г. выросли на 1779,2 млрд. руб. по сравнению с 2017 г.

Можно утверждать, что поступления по акцизам возросли более чем в 2 раза в 2019 г., то есть на 131,2 %.

Таким образом, значительный скачок в уровне доходов наблюдается с 2018 г., что вряд ли можно связать с высоким фискальным эффектом и эффективной налоговой политикой, так как доля акцизов постепенно снижалась до 4,3 % с 4,8 % и 4,9 % в 2017 и 2018 гг.

Опираясь на материал, изложенный выше, представим структуру поступлений по подакцизным товарам на рисунке 4.

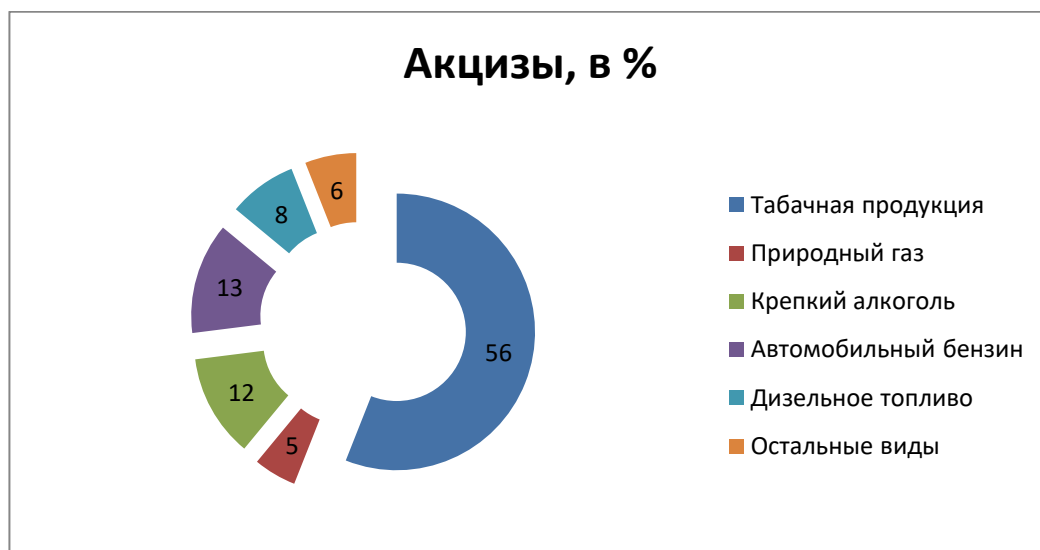


Рисунок 4 - Структура поступлений от акцизов в 2019 г.

Исследуя структуру поступлений по подакцизным товарам, в 2019 году в общем объеме поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, основная доля приходилась на акцизы на табачную продукцию – 56 %, акцизы на нефтепродукты – 21 %, акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 % – 12 %, акцизы на природный газ, предусмотренные международными договорами Российской Федерации, – 5 %, акцизы на автомобили легковые и мотоциклы – 6%.

Если рассматривать долю прямых и косвенных налогов в доходах консолидированного бюджета, то в Российской Федерации преобладают прямые налоги. Соотношение показано на рисунке. Мы оценим влияние акцизов, взимаемых в Российской Федерации, на уровень экономического развития страны или, по крайней мере, на установление экономической стабильности. Если мы рассмотрим влияние акцизов на алкоголь и табачные изделия, то всегда считалось, что они препятствуют потреблению этих продуктов. Конечно, чрезмерно высокие акцизы на эти продукты могут снизить доходы их производителей, что, в свою очередь, может привести к уменьшению других налоговых поступлений для этой группы налогоплательщиков.

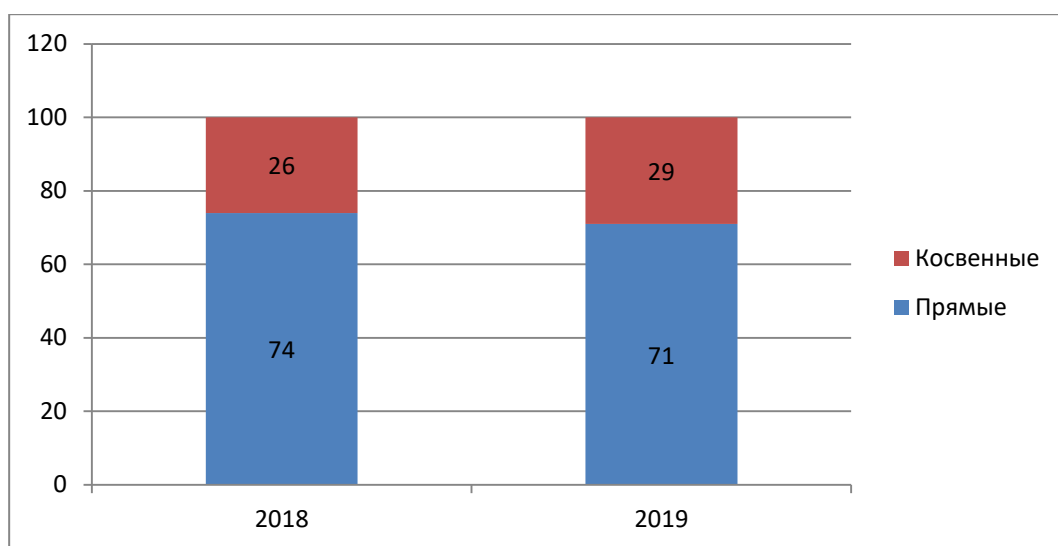


Рисунок 5 - Соотношение прямых и косвенных налогов, взимаемых на территории РФ в 2018 – 2019 гг., в %

Если рассматривать долю прямых и косвенных налогов в доходах консолидированного бюджета, то в РФ преобладают прямые налоги. Соотношение отражено на рисунке 5.

Изучив общую картину акцизного налогообложения в РФ, необходимо рассмотреть, конкретный субъект. Проанализируем доходы консолидированного бюджета Томской области за 2017-2019 гг.

Все данные представим в таблицах и рисунках.

В структуре доходов бюджета Томской области в 2019 году доля налоговых и неналоговых доходов снизилась по сравнению с 2018 годом на 6,2 п.п. и составила 73,2%, доля безвозмездных поступлений составила 26,8%. Налоговые доходы областного бюджета исполнены в объеме 48 151,6 млн. рублей с темпом роста к прошлому году 99,8%. Годовые плановые назначения по налоговым доходам областного бюджета за 2019 год выполнены на 98,2%.

Таблица 6 - Структура доходов бюджета Томской области

Наименование доходов	Удельный вес в общей сумме доходов в 2018 году, %	Удельный вес в общей сумме доходов в 2019 году, %
Всего доходов	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	79,4	73,2
Безвозмездные поступления	20,6	26,8
Налоговые и неналоговые доходы	100,0	100,0
налог на прибыль организаций	35,2	32,1
налог на доходы физических лиц	30,3	32,4
акцизы по подакцизным товарам	12,6	14,0
налог на имущество организаций	14,2	12,8
налоги на совокупный доход	3,6	4,0
прочие налоговые доходы	2,0	2,5
неналоговые доходы	2,1	2,2

Основными источниками формирования доходной части областного бюджета в 2019 году остались 4 налога: НДФЛ, удельный вес, которого в структуре налоговых и неналоговых доходов составил 32,4%, налог на прибыль организаций – 32,1%, акцизы по подакцизным товарам – 14,0% и налог на имущество организаций – 12,8%. Неналоговые доходы областного бюджета исполнены в объеме 1 073,9 млн. рублей с темпом роста к прошлому году 103,2%. Основную долю в неналоговых доходах в 2019 году занимают платежи при пользовании природными ресурсами – 413,8 млн. рублей (38,5%) и штрафные санкции – 444,2 млн. рублей (41,4%).

Проанализируем исполнение доходов по акцизам по подакцизным товарам в 2019 году.

Таблица 7 - Структура подакцизных товаров в Томской области

Акциз	План (тыс. рублей)	Объем поступлений (тыс. рублей)	Исполнение плана (%)	Темп роста к 2019 году (%)
Пиво	3 686 544,0	3 153 847,8	85,6	94,2
Вино	161 658,0	203 608,2	125,9	123,6

Продолжение таблицы 7

Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9%	774 634,0	750 576,1	96,9	243,7
Нефтепродукты	2 249 307,9	2 348 321,5	104,4	115,2
Всего	7 028 070,9	6 881 032,8	97,9	110,5

Поступления акцизов на пиво 2019 года на 38 896,2 тыс. рублей (+23,6%) превысили поступления 2018 года, что обусловлено ростом объемов производства вина региональным производителем.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений на 192 905,2 тыс. рублей (-5,8%), что обусловлено снижением объемов производства пива на территории Томской области относительно прогнозируемых.

В отчетном периоде относительно 2018 года наблюдается рост поступлений (на 15,2% или на 309 772,5 тыс. рублей). Рост обусловлен увеличением ставок акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо, а также увеличением норматива отчислений от поступлений акцизов на нефтепродукты, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации, с 57,1% в 2018 году до 58,1% в 2019 году.

3.2 Проблемы и основные направления совершенствования акцизного налогообложения на современном этапе

Исследование акцизов имеет особое значение, поскольку налоги выражают налоговые интересы государства. Их осторожное использование может положительно повлиять на процесс ценообразования и структуру потребления. Одна из основных проблем в налоговой сфере - выход на оптимальный уровень сбора налогов.

Факторы, негативно влияющие на сбор косвенных налогов, включают: спад производства, тяжелое финансовое и экономическое положение компаний, рост неплатежей со стороны компаний, предоставление широкого спектра льгот и отсрочек, а также уклонение от уплаты налогов.

В современных условиях остро стоит вопрос пополнения бюджета страны. Обсуждаются такие вопросы, как увеличение налоговой нагрузки юридических лиц, введение прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц, введение налога на роскошь, акцизного налога на напитки, содержащие сахар и др. Оценивая сложившуюся ситуацию, следует отметить, что категорически недопустимо повышение налогов с организаций, так как многие из них находятся в критическом финансовом положении.

Банкротство предприятий негативно сказывается не только на доходах бюджета и уровне ВВП страны, но и на социальной составляющей, вызывая рост безработицы и сокращение доходов населения. Население в сложившейся ситуации не готово к увеличению налоговой нагрузки, так как доходы большинства снизились, а повышение налогов для физических лиц может вызвать массовое недовольство.

Основными проблемами акцизного налогообложения являются также сложность механизма исчисления и уплаты налогов, а также различные нововведения в главе 22 Налогового кодекса Российской Федерации. Несогласованность в налоговой системе вызывает затруднения в исчислении, моменте определения налоговой базы, методе исчисления налога, применении налоговых льгот и т. д. подтверждение совершения данных операций и уплаты налога в бюджет

Власти в первую очередь используют акцизы для стимулирования отказа от вредных привычек. Это способствует повышению качества и увеличению продолжительности жизни. Борьба с алкоголизмом и курением позволит наиболее целенаправленно распределять расходы на здравоохранение, сократить употребление алкоголя и курение среди несовершеннолетних и сократить вождение в нетрезвом виде.

Однако высокие ставки акцизов (например, акциз на крепкий алкоголь за последние пять лет увеличился на 138% - до 544 рублей) приводят к увеличению незаконного производства алкоголя, что наносит значительный вред здоровью населения. и увеличивает расходы на здравоохранение. Сюда входят как нелегально произведенный отечественный алкоголь, так и незаконно продаваемая водка из республик Таможенного союза. Также следует учитывать, что в нашей стране большая часть пьющего населения, поэтому запретами и ограничениями решить проблему алкоголизма в стране не представляется возможным. В результате потребители перейдут на более дешевые алкогольные заменители, что приведет к снижению продаж легальных напитков и уменьшению налоговых поступлений в бюджет. Например, сегодня производство водки и коньяка снизилось примерно на 15%, а доля суррогатного алкоголя на рынке, по некоторым оценкам, уже достигает 60-65%.

В настоящее время существуют определенные приоритетные направления государственного регулирования в сфере акцизов. Это касается взимания акцизов с операций с алкогольными напитками, с операций с нефтепродуктами. С одной стороны, эти приоритеты обусловлены высокой рентабельностью производства в этих сферах и соответствующим потенциалом для удовлетворения фискальных потребностей государства, с другой стороны, интересы будут удовлетворены только за счет регулирующего воздействия (правового) компетентен в этих областях.

Структуру товаров, облагаемой акцизом, определяется необходимостью и степенью государственного вмешательства в сферы общественной жизни, то есть приоритетами правового регулирования в конкретный период существования государства. Законодательное закрепление исчерпывающего перечня товаров, облагаемых акцизом (вместе с перечнем операций, подлежащих налогообложению с этими товарами), позволяет четко разграничить понятия объекта и объекта налогообложения применительно к акцизу: товар. Это означает, что на момент установления акциза предмет налогообложения - указание на его «фактический характер» - был прямо закреплен в законе. Феномен смещения как экономической основы существования косвенных налогов с правовой точки зрения характеризует способ их взимания и проявляется в различии между юридически определенным налогоплательщиком (налогоплательщиком) и фактическим налогоплательщиком, правовой статус которого не регулируется законом. Явление переложения неизбежно становится предметом исследования при разрешении вопроса о правомерности возврата из бюджета излишне уплаченных или взысканных косвенных налогов.

Кроме того, одной из проблем, связанных со сбором акцизов на ввоз алкогольных напитков, является проблема идентификации вин. Из-за отсутствия разъяснений в Налоговом кодексе РФ на натуральную алкогольную продукцию. В результате возникают определенные сложности при осуществлении таможенного контроля достоверности информации, заявленной при таможенном оформлении, в том числе правильности уплаты акциза. В настоящее время отсутствуют критерии отнесения вин к натуральным, что приводит к возможности недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности заявлять недостоверную информацию о продукте с целью занижения прав таможни. В результате большое количество виноградных вин, ввозимых в Российскую Федерацию, объявлено натуральными и облагается акцизным налогом по минимальной ставке.

Также необходимо выделить проблемы, связанные с повышением акцизов на табачные изделия. Целью повышения акцизов на табак является борьба с курением, особенно среди молодежи. Но рост цен на табачные изделия не решит проблему пополнения бюджета, а приведет только к появлению рынка контрафактной продукции (в 2019 году потери бюджета составят 3,7 млрд рублей). Повышение ставок акциза на сигареты объясняется необходимостью покрытия дополнительных бюджетных расходов на медицинские услуги курильщикам, так как ухудшение состояния их здоровья ведет к удорожанию лечения. Повышая акцизы на табачные изделия, государство должно не только решить проблему сохранения здоровья и уровня жизни населения, но и позаботиться об увеличении доходов государственного бюджета, а также о борьбе с криминальными рынками в России. Чтобы

снизить потребление сигарет, необходимо значительно повысить акциз на табак. Но акцизы на табачные изделия должны соответствовать покупательной способности населения, чтобы можно было избежать развития теневого рынка.

Актуальной проблемой является и проблема акцизной политики в отношении нефтепродуктов (топлива) и энергоносителей. Нефть является важным источником пополнения федерального бюджета страны, но изменение ставок акцизов на бензин может привести к росту инфляции.

К 2022 году ожидается увеличение инвестиций до 4-4,5% ВВП. Сохранение низких цен на бензин позволяет поддерживать высокий уровень неравенства доходов. Поэтому дифференциация ставок акцизов проводится по экологическому классу бензина.

Государственная политика должна быть направлена на обеспечение прибыльности и стабильности во всех сферах жизни общества, включая бизнес. Рентабельность и стабильность бюджета, рост налоговых поступлений должны быть гарантированы экономическим ростом, а не укреплением налоговой системы. Только тогда экономика страны будет расти.

Повышение акцизов способствует росту доходов бюджета, но впоследствии это приведет к росту социальной напряженности и негативно отразится на экономике страны. Но самое главное, это усложнит жизнь рядовым гражданам: вырастут цены на проезд, еду, счета и, как следствие, снизится уровень жизни населения.

Повышение акцизов способствует увеличению доходов бюджета и затрагивает всех участников рыночных отношений, но в конечном итоге может иметь негативные последствия для экономики. Это очень четко характеризует экономическое положение страны.

Рассмотрим основные направления совершенствования акцизного налогообложения.

1. В настоящее время статьей 204 Кодекса установлен порядок, в соответствии с которым уплата акциза при реализации (передаче) налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров производится за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, и не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем. Эта норма была введена с целью снижения акцизного бремени на некоторых налогоплательщиков акцизов (прежде всего, акцизов на нефтепродукты). Однако, как представляется, с учетом отсутствия индексации ставок акцизов на нефтепродукты в течение ряда лет указанный порядок уплаты акциза потерял свою актуальность - в настоящее время нет необходимости фактического предоставления отсрочки налогоплательщикам акцизов на срок до 20 дней.

2. В настоящее время одним из способов уклонения от уплаты акцизов на алкогольную продукцию является использование так называемой "спиртосодержащей схемы". Суть этой схемы заключается в том, что производители алкогольной продукции в нарушение требований нормативно-технической документации используют в качестве сырья для производства такой продукции не спирт этиловый, а спиртосодержащую продукцию. При этом налогоплательщики акцизов имеют право уменьшить сумму акциза, исчисленную по алкогольной продукции на сумму акциза, уплаченную ими при приобретении подакцизных товаров, использованных в качестве сырья.

Таким образом, неправомерная замена товаров, используемых в качестве сырья, является причиной завышения суммы акциза, подлежащей налоговым вычетам, то есть возмещаемой из бюджета.

Кроме того, как показывает практика, наблюдается завышение размера возмещаемого из бюджета акциза в случае возврата производителю проданных им подакцизных товаров покупателем, в случае потери (недостачи) в процессе производства и хранения до момента реализации налогоплательщиком произведенных им подакцизных товаров, а также в случае уничтожения бракованных подакцизных товаров. Так, в настоящее время налоговые вычеты плательщик акцизного налога производит после оплаты приобретенного акцизного сырья и исключения его из производства. При этом нет исключений для перечисленных случаев применения налоговых вычетов. Следовательно, налогоплательщику из бюджета возмещается сумма акциза, уплаченного при покупке сырья, используемого для производства продукции, не подлежащей продаже.

Для решения данных проблем предлагается уточнить действующий порядок исчисления и уплаты акциза, указав, что суммы акциза, уплаченные при закупке подакцизных товаров, используемых в качестве сырья, принимаются к вычету только в том случае, если использование этого сырья предусмотрено ГОСТами, ТУ, рецептурами и другая нормативно-техническая документация, согласованная с соответствующим федеральным органом исполнительной власти. При этом также планируется дополнить перечень документов, подтверждающих право на налоговый вычет, документами, подтверждающими количество фактически используемого сырья в производстве.

Также планируется включение в соответствующие статьи Кодекса норм, устанавливающих обязанность налогоплательщиков акцизов восстанавливать суммы акциза, принятые к вычету за использованное акцизное сырье, в случае возврата налогоплательщику произведенные им подакцизные товары, их утрата (недостача), возникшая при производстве и хранении до момента реализации, а также в случае уничтожения налогоплательщиком произведенных им подакцизных товаров..

3. В соответствии с текущим процессом расчета и уплаты акцизных сборов налогоплательщики, продающие подакцизные товары, которые они производят на экспорт, имеют право на освобождение от акцизного налога при условии, что в налоговые органы представлена банковская гарантия или банковская гарантия. При этом не уточняется, в какой период после отправки товаров в налоговые органы можно подать залог или банковскую гарантию, на какой период должен распространяться срок действия этих документов, в частности, относится ли их срок действия к периоду проверки датированных документов. Налогооблагаемые документы, представленные налоговым органом, должны расширяться для подтверждения факта вывоза, а также в каком порядке следует исчислять акциз и налагать санкции на налогоплательщика, если срок действия поручительства (гарантии) истек до того, как налогоплательщик предоставит указанные документы. подчиняется.

С этой целью планируется уточнить правила предоставления банковской гарантии (банковской гарантии) при реализации налогоплательщиками подакцизных товаров на экспорт.

4. Действующая редакция статей 202 и 203 Кодекса устанавливает взаимоисключающие правила относительно порядка зачета суммы превышения налоговых вычетов над рассчитанной суммой акциза. Так, согласно статье 202 Кодекса налогоплательщик вправе самостоятельно произвести зачет указанной суммы с будущей уплатой акциза, а согласно статье 203 Кодекса этот зачет должно осуществляться налоговым органом.

Кроме того, статьей 203 Кодекса предусмотрена процедура возврата только налогоплательщику, реализующему продукцию, облагаемую акцизными сборами, на экспорт, сумма акциза, уплаченная поставщиком поставщику при закупке продукции, облагаемой акцизом, использованная как сырье. Данная процедура может применяться только в случае реализации товаров, облагаемых акцизными сборами на экспорт, путем предоставления в налоговый орган банковского или банковского поручительства.

При этом, согласно статье 184 Кодекса, при отсутствии банковской гарантии или банковской гарантии налогоплательщики, реализующие подакцизные товары на экспорт, рассчитывают и уплачивают акциз в общеустановленном порядке и, при предъявлении документов, подтверждающих факт вывоза, они имеют право возместить уплаченную в бюджет сумму акциза. только для товаров, используемых в качестве сырья, но также и для товаров, произведенных и проданных на экспорт плательщиком акцизного налога.

Действующая редакция данной статьи устанавливает порядок и сроки проверки документов, подтверждающих факт вывоза налогоплательщиком, не представившим в налоговый орган банковскую гарантию (банковскую гарантию). Вместе с тем, данная статья

не предусматривает порядок и сроки проверки налоговым органом документов, подтверждающих законность освобождения от уплаты акциза при реализации акцизных товаров на экспорт через налогоплательщика, представивший банковскую гарантию (банковскую гарантию).

С целью устранения имеющихся противоречий предполагается уточнить порядок возмещения (путем зачета или возврата) суммы превышения налоговых вычетов над исчисленной суммой акциза, а также порядок возмещения акцизов (подтверждения правомерности освобождения от уплаты акцизов) при экспорте подакцизных товаров.

5. Предполагается осуществлять ежегодную индексацию ставок акцизов с учетом реально складывающейся экономической ситуации.

При этом предлагается реализовать следующую политику в области индексации ставок акцизов:

в отношении нефтепродуктов - сохранение действующей величины ставок на 2021 – 2022 гг. с индексацией на прогнозируемый уровень инфляции в последующие годы. Как и было предусмотрено ранее, в последующем будет осуществлен переход к установлению дифференцированных ставок акциза на нефтепродукты в зависимости от экологического класса автомобильного бензина и дизельного топлива (при условии сохранения прежнего уровня доходов бюджета в результате такой дифференциации).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе написания работы, цель, поставленная изначально выполнена, а именно было проведено исследование действующего механизма акцизного налогообложения в Российской Федерации, а также выявлены направления его совершенствования.

Так как цель выполнена, то задачи, поставленные во введение, так же были решены, вследствие чего, были сделаны множественные выводы и предложения.

В первой главе работы, были рассмотрены следующие моменты: экономическое содержание акцизов, а так же развитие акцизного налогообложения в России. Был изучен зарубежный опыт акцизного налогообложения, и проведено краткое сравнение с отечественным опытом.

При изучении теоретических аспектов было выявлено, что акцизы - это косвенные налоги, которые включаются в цену товара и оплачиваются покупателем. Индивидуальные акцизы используются в современных налоговых системах практически во всех странах мира. Это связано с их высоким налоговым воздействием и возможностью регулировать потребление определенных товаров, доход высокооплачиваемых слоев населения и доход от производства и продажи определенных видов продукции (алкогольные напитки, сигареты, нефть, природный газ, автомобили).

Выявлено, что акцизы являются одним из основных источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Акцизы являются источником формирования доходов федерального бюджета, профильных бюджетов и местных бюджетов. Роль акцизов в доходной части бюджетов субъектов Российской Федерации особенно велика. Налогообложение продуктов также может выступать в качестве инструмента перераспределения доходов. Акцизы являются пятым по величине налогом в бюджетной системе страны после НДС, НДФЛ, налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль организаций.

Во второй главе подробно изучили характеристику и особенности исчисления акцизов в Российской Федерации .

Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие операции, облагаемые акцизами, а также лица, признанные налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Налогоплательщиками признаются следующие лица, осуществляющие операции, облагаемые акцизом:

1. Организации
2. Индивидуальные предприниматели

3. Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Объектом налогообложения является реализация подакцизной продукции на территории Российской Федерации. Следовательно, предметом налогообложения являются не доходы или имущество, а особый вид деятельности: операции по обороту подакцизных товаров, совершаемые налогоплательщиком.

Была подробно изучена налоговая база по каждому виду подакцизных товаров:

1) как объем в натуральном выражении реализованных товаров – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);

2) как стоимость реализованных товаров – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные налоговые ставки.

А так же приведены налоговые ставки для каждой категории подакцизного товара.

В третьей главе был проведен анализ поступления акцизов в консолидированный бюджет Российской Федерации и бюджет Томской области. В ходе которого, было выявлено, что ежегодно происходит рост выплат по подакцизным товарам, которые произведены на территории РФ, если сравнивать 2017 и 2019 год, то рост произошел на 231 млрд. руб. Следовательно, рост составил 27 %.

Касаемо бюджета Томской области было выявлено, что основными источниками формирования доходной части областного бюджета в 2019 году остались 4 налога: НДФЛ, удельный вес, которого в структуре налоговых и неналоговых доходов составил 32,4%, налог на прибыль организаций – 32,1%, акцизы по подакцизным товарам – 14,0% и налог на имущество организаций – 12,8%.

Сравнивая 2018 и 2019 гг., было выявлено, что произошел значительный рост выплат по подакцизным товарам. Это обусловлено ростом объемов производства некоторых категорий подакцизных товаров на территории Томской области.

Изучая вышеизложенный материал, были обозначены основные проблемы акцизного налогообложения:

- выход на оптимальный уровень сбора налогов;
- сложность механизма исчисления и уплаты налогов;
- несогласованность в налоговой системе;
- высокие ставки акцизов;
- проблема идентификации вин;
- проблема акцизной политики в отношении нефтепродуктов (топлива) и энергоносителей.

Таким образом, для решения данных проблем, были разработаны предложения, направленные на усовершенствование акцизного налогообложения, как в Российской Федерации в целом, так и в отдельно взятых областях.

Были предложены такие рекомендации как:

- необходимо провести индексацию ставок;
- внести некоторые изменения в законодательство о налогах и сборах;
- уточнить действующий порядок исчисления и уплаты акциза;
- совершенствовать администрирования акцизов в РФ.

Подводя итоги, хочется отметить, что акцизы - один из немногих рычагов государственного воздействия на экономическое течение в обществе. Повышение акцизного налогообложения - одна из важнейших предпосылок улучшения экономической и социальной ситуации в обществе, пополнения федерального и региональных бюджетов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // Консультант Плюс : справ. правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.08.2020).
2. Федеральный закон «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Закон Российской Федерации» и Закон «О налоговых органах Российской Федерации» [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 27.11.2010 N 306-ФЗ (последняя редакция) // Консультант Плюс : справ. правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 18.08.2020).
3. Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Консультант Плюс: справ. правовая система - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.08.2020).
4. Федеральный закон от 02.12.2019 N 380-ФЗ (ред. от 18.03.2020) "О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов" // Консультант Плюс: справ. правовая система - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.08.2020)
5. Постановление Правительства РФ от 31.12.2005 N 866 (ред. от 27.09.2018) "О маркировке алкогольной продукции акцизными марками" (вместе с "Правилами нанесения на акцизные марки сведений о маркируемой ими алкогольной продукции", "Правилами маркировки алкогольной продукции акцизными марками") // Консультант Плюс: справ. правовая система - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.08.2020)
6. Приказ ФТС России от 03.06.2019 N 900 "Об утверждении образцов акцизных марок для маркировки табачной продукции, ввозимой в Российскую Федерацию" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.07.2019 N 55352)
7. Приказ Минфина России от 18.02.2020 № 27н "О компетенции таможенных органов по совершению определенных таможенных операций и конкретных функций в отношении товаров" // Консультант Плюс: справ. правовая система - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.08.2020)
8. Налоговые ставки по акцизам на подакцизные товары на период с 2020 года по 2022 год включительно. // Консультант Плюс: справ. правовая система - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.08.2020)
9. Бабаев, Ю.А. Расчеты организации: учет, контроль и налогообложение: Учебно-практическое пособие для вузов / Ю.А. Бабаев. - М.: Вузовский учебник, Инфра-М, 2013. - 329 с.

10. Баташева, Ф. А. История развития современной налоговой системы Российской Федерации / Ф. А. Баташева. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2015. — № 1 (81). — С. 180-181. — URL: <https://moluch.ru/archive/81/14772/> (дата обращения: 02.09.2020).
11. Басова, Н. В. Соотношение налоговых и неналоговых поступлений в РФ в условиях дефицита Федерального бюджета / Н. В. Басова, А. М. Татаренко. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2016. — № 27 (131). — С. 348-351. — URL: <https://moluch.ru/archive/131/36589/> (дата обращения: 05.09.2020).
12. Брусянин, В. Е. Особенности налоговой системы США / В. Е. Брусянин, Я. И. Махмутов, Я. В. Сковронская, А. В. Цыбульский. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2017. — № 49 (183). — С. 163-166. — URL: <https://moluch.ru/archive/183/47093/> (дата обращения: 02.09.2020).
13. Волохатая, И. В. Перспективы развития косвенного налогообложения в РФ / И. В. Волохатая, А. В. Плахов. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2016. — № 25 (129). — С. 260-262. — URL: <https://moluch.ru/archive/129/35822/> (дата обращения: 02.09.2020).
14. Гончаренко, Л.И. Налоги и налогообложение (для спо) / Л.И. Гончаренко. - М.: КноРус, 2017. - 1568 с.
15. Грецкая, А. С. Меры государственного контроля по созданию эффективной алкогольной политики в России / А. С. Грецкая. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2013. — № 12 (59). — С. 631-633. — URL: <https://moluch.ru/archive/59/8580/> (дата обращения: 02.09.2020).
16. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в РФ. Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: Юнити, 2018. - 352 с
17. Дубровская, Т. Н. Налоговая система России и перспективы ее развития / Т. Н. Дубровская, А. Р. Леденева. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2019. — № 46 (284). — С. 332-335. — URL: <https://moluch.ru/archive/284/64068/> (дата обращения: 15.08.2020).
18. Кабанова, В. Ю. Акцизы на алкогольную продукцию / В. Ю. Кабанова, Е. А. Копыльцова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2016. — № 18 (122). — С. 258-260. — URL: <https://moluch.ru/archive/122/33818/> (дата обращения: 02.09.2020).
19. Карнаухова, Ю. В. Нормативно-правовое регулирование взимания НДС и акцизов в Российской Федерации / Ю. В. Карнаухова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2018. — № 21 (207). — С. 246-248. — URL: <https://moluch.ru/archive/207/50658/> (дата обращения: 05.09.2020).

20. Казак А.Ю., Прокофьева Е.Н. История финансово-кредитных отношений в России. Екатеринбург: Изд-во УрГЭУ, 2016.
21. Кипкеева, А. М. Роль косвенных налогов в формировании доходов бюджета Российской Федерации / А. М. Кипкеева. — Текст : непосредственный // Вопросы экономики и управления. — 2019. — № 4 (20). — С. 20-22. — URL: <https://moluch.ru/th/5/archive/132/4270/> (дата обращения: 02.09.2020).
22. Коверзнева, Е. История развития акцизов в России [Электронный ресурс] / Е.В. Коверзнева // – Режим доступа: <http://avaiknam.ru/text/istoriyarazvitiya-akcizov-v-rossii>.
23. Кцоева А.Э., Дзокаева Л.А. Проблемы и перспективы развития косвенного налогообложения в Российской Федерации // Научные известия. - 2016. - №5. - С.79-83
24. Коптева, Е. В. Оценка и анализ показателей эффективности налоговой системы Российской Федерации / Е. В. Коптева. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2015. — № 21.1 (101.1). — С. 125-129. — URL: <https://moluch.ru/archive/101/23063/> (дата обращения: 15.08.2020).
25. Ливерко, А. Г. Налоговый аспект — вид риска в организации финансовой стратегии предприятий / А. Г. Ливерко, А. В. Плахов. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2016. — № 25 (129). — С. 318-322. — URL: <https://moluch.ru/archive/129/35709/> (дата обращения: 02.09.2020).
26. Мамбеталиева, А. Налогово-правовая гармонизация косвенного налогообложения Таможенного союза (на примере НДС и акциза) [Текст] / А.Н.Мамбеталиева // Финансовое право. – 2018. – №5.
27. Мишенина, М. Оценка эффективности акцизного обложения в РФ [Электронный ресурс] / М.С. Мишенина, Е.С. Мохирева // Режим доступа: <http://econf.rae.ru/pdf/2010/05/b6a1085a27.pdf>
28. Мищенко В.В. Проблемы и направленность развития акцизного налогообложения в РФ на современном этапе / В.В. Мищенко // Экономика и предпринимательство. – 2017. - № 2-1 (79). – С. 176-180.
29. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 450 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13753-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/466779> (дата обращения: 02.09.2020).
30. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 524 с. — (Высшее образование).

— ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450130> (дата обращения: 02.09.2020).

31. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 385 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05489-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449883> (дата обращения: 02.09.2020).

32. Нечипорчук, Н. О федеральном законе «О внесении изменений в главу 22 Части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (акцизы) [Текст] / Н.А.Нечипорчук // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации. — 2014. — №2.

33. Итоги деятельности ФНС России за 2019 год. — [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/about_fts/itog19_2502.pptx (дата обращения 26.08.2020)

34. Паскачѳв А.Б. Использование зарубежного опыта в сфере налогообложения нефтепродуктов – 2019. - №13

35. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12362-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/447823> (дата обращения: 02.09.2020).

36. Павленко, Ю.Н. Гармонизация целей государственной налоговой политики и социальной политики (на примере косвенного налогообложения) / Ю.Н. Павленко, М.М. Левкевич // Сибирская финансовая школа. - 2015. - №3. - С. 41-43.

37. Перспективы развития акцизного налогообложения в России с учетом зарубежного опыта [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://studfiles.net/preview/382857/page:9/>

38. Прокофьева Е.Н. Акцизное налогообложение: эволюция и перспективы развития / Е.Н. Прокофьева, М.М. Шадурская, С.Г. Привалова // Управленец. — 2017. - № 2 — С. 72.

39. Попова, Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учеб.-метод. Пособие /Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов. - 2 изд., перераб. И доп. - М.: Дело и Сервис, 2011. - С. 33.

40. Погодина, И. В. Налоговая система: теория и тенденции развития: учеб. пособие / И. В. Погодина, А. С. Бакаева, Н. В. Аверин; Владим. гос. ун-т им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. — Владимир: Изд-во ВлГУ, 2017.

41. Раянов Э.И. Теоретические аспекты совершенствования акцизов в Российской Федерации // Экономика и современное право. Научное развитие современного общества Материалы международной научно-практической конференции. - 2018. - С. 98-100.
42. Серебрякова Е.Н. Понятие и сущность акцизов / Е.Н. Серебрякова // сборник статей международной научно-практической конференции. – 2016. – С. 205-207.
43. Смирнова С.И., Петрушина О.М. Взимание акцизов при ввозе товаров на территорию России и контроль за их поступлением в бюджет // «Colloquiumjournal» №6 (30) 2019. – 102 с.
44. Столяров, Д. Изменения, касающиеся акцизов [Текст] / Д.А.Столяров // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014. – №2.
45. Точкина, Т. Комментарий к Информации ФТС России «Об обеспечении импортеров алкогольной продукции акцизными марками» [Текст] / Т.Н.Точкина // Нормативные акты для бухгалтера. – 2016. – №16.
46. Турбина Н.М., Федорова А.Ю. Роль косвенных налогов в формировании доходов бюджета // Социально-экономические явления и процессы. - 2016. - Том 11. - №7. - С 41-47.
47. Ю. И. Чернов, А. А. Проданова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2016. — № 27 (131). — С. 525-527. — URL: <https://moluch.ru/archive/131/36378/> (дата обращения: 05.08.2020).
48. Шадрина, Г. В. Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 431 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04115-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450141> (дата обращения: 02.09.2020).
49. Шелестова Д.А. Приоритетные направления развития акцизного налогообложения в современной России / Д.А. Шелестова // Материалы V Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор Н. В. Горшкова. – 2016. –265 с.
50. Официальный сайт Министерства финансов России. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru>
51. Яковлева Н.В. Акциз и фискальная монополия: история возникновения и перспективы применения Спутник+ - М., 2018. - 173 с.
52. Яблоков Д.Ю. Акцизное налогообложение в России и Швеции / Д.Ю. Яблоков // Проблемы современной науки и инновации. – 2016. - № 12. – С. 11.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А1 – Налоговые ставки

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения)		
	с 1 января по 31 декабря 2020 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2022 года включительно
Этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты:			
реализуемый организациям, уплачивающим авансовый платеж акциза, в том числе ввозимый в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Евразийского экономического союза, являющийся товаром Евразийского экономического союза;	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
реализуемый организациям, имеющим свидетельства, предусмотренные п. 1 ст. 179.2 НК РФ;	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
передаваемый при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами в соответствии с пп. 22 п. 1 ст. 182 НК РФ;	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
реализуемый организациям, не исполнившим обязанность по уплате авансового платежа акциза (не представившим банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза) и (или) не имеющим свидетельств,	544 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	566 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	589 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре

предусмотренных п. 1 ст. 179.2 НК РФ;			
ввозимый в Российскую Федерацию, не являющийся товаром Евразийского экономического союза, а также являющийся товаром Евразийского экономического союза, ввозимый в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Евразийского экономического союза, при условии отсутствия обязанности по уплате авансового платежа акциза (за исключением представления банковской гарантии и извещения об освобождении от уплаты авансового платежа акциза) или неисполнения обязанности по уплате авансового платежа акциза;	544 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	566 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	589 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
передаваемый в структуре одной организации при совершении налогоплательщиком операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами, за исключением операций, предусмотренных пп. 22 п. 1 ст. 182 НК РФ;	544 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	566 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	589 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
полученный (оприходованный) организациями, имеющими свидетельства, предусмотренные п. 1 ст. 179.2 НК РФ	544 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	566 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	589 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Спиртосодержащая	544 рубля за 1 литр	566 рублей за 1	589 рублей за 1

продукция	безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Виноград, использованный для производства вина, игристого вина (шампанского), ликерного вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специального вина), виноматериалов, виноградного сусла, спиртных напитков, произведенных по технологии полного цикла, реализованных в налоговом периоде	30 рублей за 1 тонну	31 рубль за 1 тонну	32 рубля за 1 тонну
Виноматериалы, виноградное сусло, фруктовое сусло	31 рубль за 1 литр	32 рубля за 1 литр	33 рубля за 1 литр
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) дистиллятов)	544 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	566 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	589 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Алкогольная продукция с объемной долей этилового	435 рублей за 1 литр безводного	452 рубля за 1 литр безводного	471 рубль за 1 литр безводного

спирта до 9 процентов включительно (за исключением пива, напитков, изготавливаемых на основе пива, вин, фруктовых вин (шампанских), сидра, пуаре, медовухи, винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) дистиллятов)	этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Вина, фруктовые вина (за исключением игристых вин (шампанских), ликерных вин)	31 рубль за 1 литр	32 рубля за 1 литр	33 рубля за 1 литр
Винные напитки, изготавливаемые без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) дистиллятов	40 рублей за 1 литр	41 рубль за 1 литр	43 рубля за 1 литр
Сидр, пуаре, медовуха	22 рубля за 1 литр	23 рубля за 1 литр	24 рубля за 1 литр
Игристые вина (шампанские)	40 рублей за 1 литр	41 рубль за 1 литр	43 рубля за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно	0 рублей за 1 литр	0 рублей за 1 литр	0 рублей за 1 литр
Пиво с нормативным	22 рубля за 1 литр	23 рубля за 1 литр	24 рубля за 1 литр

(стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 процента и до 8,6 процента включительно, напитки, изготавливаемые на основе пива			
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 процента	41 рубль за 1 литр	43 рубля за 1 литр	45 рублей за 1 литр
Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)	3 172 рубля за 1 кг	3 299 рублей за 1 кг	3 431 рубль за 1 кг
Сигары	215 рублей за 1 штуку	224 рубля за 1 штуку	233 рубля за 1 штуку
Сигариллы (сигариты), биди, кретек	3 055 рублей за 1 000 штук	3 177 рублей за 1 000 штук	3 304 рубля за 1 000 штук
Сигареты, папиросы	1 966 рублей за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 671 рубля за 1 000 штук	2 045 рублей за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 778 рублей за 1 000 штук	2 127 рублей за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 889 рублей за 1 000 штук
Табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания	6 040 рублей за 1 кг	6 282 рубля за 1 кг	6 534 рубля за 1 кг
Электронные системы доставки никотина, устройства для нагревания	50 рублей за 1 штуку	52 рубля за 1 штуку	54 рубля за 1 штуку

табака			
Жидкости для электронных систем доставки никотина	13 рублей за 1 мл	14 рублей за 1 мл	15 рублей за 1 мл
Автомобили легковые:			
с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л. с.) включительно;	0 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	0 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	0 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л. с.) и до 112,5 кВт (150 л. с.) включительно;	49 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	51 рубль за 0,75 кВт (1 л. с.)	53 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.) и до 150 кВт (200 л. с.) включительно;	472 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)	491 рубль за 0,75 кВт (1 л. с.)	511 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 150 кВт (200 л. с.) и до 225 кВт (300 л. с.) включительно;	773 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)	804 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)	836 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 225 кВт (300 л. с.) и до 300 кВт (400 л. с.) включительно;	1 317 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	1 370 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	1 425 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 300 кВт (400 л. с.) и до 375 кВт (500 л. с.) включительно;	1 363 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)	1 418 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	1 475 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 375 кВт (500 л. с.)	1 408 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	1 464 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)	1 523 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)
Мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.)	472 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)	491 рубль за 0,75 кВт (1 л. с.)	511 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
Автомобильный бензин:			
не соответствующий классу 5;	13 100 рублей за 1 тонну	13 624 рубля за 1 тонну	14 169 рублей за 1 тонну
класса 5	12 752 рубля за 1 тонну	13 262 рубля за 1 тонну	13 793 рубля за 1 тонну
Дизельное топливо	8 835 рублей за 1 тонну	9 188 рублей за 1 тонну	9 556 рублей за 1 тонну
Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	5 616 рублей за 1 тонну	5 841 рубль за 1 тонну	6 075 рублей за 1 тонну

Авиационный керосин	2 800 рублей за 1 тонну	2 800 рублей за 1 тонну	2 800 рублей за 1 тонну
Природный газ	30 процентов (если иное не предусмотрено международными договорами РФ)		
Прямогонный бензин	Ставка акциза на прямогонный бензин определяется налогоплательщиком в рублях за 1 тонну по расчетной формуле		
Бензол, параксилол, ортоксилол	Ставка акциза на бензол, параксилол, ортоксилол определяется налогоплательщиком в рублях за 1 тонну по расчетной формуле		
Нефтяное сырье	Ставка акциза на нефтяное сырье определяется налогоплательщиком в рублях за 1 тонну по расчетной формуле (если иное не установлено в п. 8 ст. 193 НК РФ)		
Средние дистилляты	9 535 рублей за 1 тонну (с 1 января по 31 марта 2020 года включительно) Ставка акциза на средние дистилляты с 1 апреля 2020 года определяется налогоплательщиком в рублях за 1 тонну по формуле		

Войти

Результаты проверки - Антиплагиат

Вывод отчета на печать X

users.antiplagiat.ru

Вывод отчета на печать - Антиплагиат

★ 80 отзывов

Заккрыть



Отчет о проверке на заимствования №1



Автор: Зайдулина Марьяна Михайловна

Проверяющий: Маковенко Анна (anna.makovenko96@mail.ru / ID: 6271869)

Отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат»- <http://users.antiplagiat.ru>

ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 288
Начало загрузки: 20.09.2020 19:07:40
Длительность загрузки: 00:00:01
Имя исходного файла: вкр (Зайдулина М.М.).txt
Название документа: вкр (Зайдулина М.М.)
Размер текста: 158 кБ
Символов в тексте: 162204
Слов в тексте: 19221
Число предложений: 1493

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Последний готовый отчет (ред.)
Начало проверки: 20.09.2020 19:07:42
Длительность проверки: 00:00:13
Комментарии: не указано
Модули поиска: Модуль поиска Интернет



ЗАИМСТВОВАНИЯ

27,6%

САМОЦИТИРОВАНИЯ

0%

ЦИТИРОВАНИЯ

0%

ОРИГИНАЛЬНОСТЬ

72,4%

RU 22:20 20.09.2020