

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
Каргин И.П.Каргин
« 06 » марта 2019 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
Шелестова Анна Александровна

Руководитель ВКР
канд. экон. наук, доцент
Рюмина Ю.А. Рюмина
« 28 » сентября 2019 г.

Автор работы
студент группы 229155
Шелестова А.А. Шелестова

Томск 2019

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

Каргин И.П.Каргин

« 25 » 10 2018

ЗАДАНИЕ

По подготовке выпускной квалификационной работы бакалавра
студенту Шелестовой Анне Александровне группы №229155

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

2. Срок сдачи студентом выполненной ВКР:

а) в учебный офис 05.03.2019г

б) в ГЭК 11.03.2019г

3. Исходные данные к работе

Цель: выявление проблем и разработка направлений совершенствования акцизного налогообложения в Российской Федерации.

Задачи:

- изучить теоретические аспекты развития акцизного налогообложения в России и зарубежных странах;

- рассмотреть особенности акцизного налогообложения в РФ;

- оценить действующий механизм исчисления и уплаты акцизов в РФ;

- исследовать роль акцизов в Бюджетной системе РФ;

- выявить проблемы акцизного налогообложения в РФ;

- разработать мероприятия по совершенствованию акцизного налогообложения в РФ.

Объекты и методы исследования:

Объектом исследования является акцизное налогообложение в РФ. Предметом исследования является влияние акцизного налогообложения на бюджетную систему страны. При решении поставленных задач использовались такие методы как: наблюдение, обобщение, сравнение.

4. Краткое содержание работы: 1 Теоретические аспекты и развитие акцизного налогообложения в России и зарубежных странах; 1.1 Экономическое содержание и регулирующая роль: сущность и функции; 1.2 Развитие акцизного налогообложения в России; 1.3 Зарубежный опыт акцизного налогообложения; 2 Особенности налогообложения акцизами в Российской Федерации; 2.1 Характеристика основных элементов акцизов: налогоплательщики, объекты, ставки; 2.2 Особенности формирования налоговой базы и уплаты акцизов; 3 Анализ акцизного налогообложения в Российской Федерации на современном этапе; 3.1 Роль акцизов в формировании бюджетов различных уровней; 3.2 Проблемы и основные направления совершенствования акцизного налогообложения на современном этапе.

5. Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)

Таблиц 10, Рисунков 8

6. Дата выдачи задания «23» 10 2018г.

Руководитель ВКР

канд.экон.наук, доцент

Задание принял к исполнению





Ю.А. Рюмина

А.А. Шелестова

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
1 Теоретические аспекты и развитие акцизного налогообложения в России и зарубежных странах	5
1.1 Экономическое содержание и регулирующая роль акцизов: сущность и функции	5
1.2 Развитие акцизного налогообложения в России	8
1.3 Зарубежный опыт акцизного налогообложения	15
2 Особенности налогообложения акцизами в Российской Федерации	22
2.1 Характеристика основных элементов акцизов: налогоплательщики, объекты, ставки	22
2.2 Особенности формирования налоговой базы и уплаты акцизов	32
3 Анализ акцизного налогообложения в Российской Федерации на современном этапе	38
3.1 Роль акцизов в формировании бюджетов различных уровней	38
3.2 Проблемы и основные направления совершенствования акцизного налогообложения на современном этапе	50
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	57
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	62
ПРИЛОЖЕНИЕ А	67
ПРИЛОЖЕНИЕ Б	71
ПРИЛОЖЕНИЕ В	72

ВВЕДЕНИЕ

Налоги являются одним из важнейших инструментов осуществления экономической политики государства. Налоги и налогообложение - это область деятельности, которая строго регулируется законодательством Российской Федерации.

Многовековая история формирования налоговых отношений показывает, что акцизы являются одним из наиболее надежных источников доходов бюджета. Акцизы используются во всех странах с рыночной экономикой. Акцизы представляют собой один из косвенных налогов, взимаемых с налогоплательщиков, производящих и реализующих подакцизную продукцию. Как всякий косвенный налог, акцизы формируют цену товара, и фактически его уплата перекладывается на покупателя. Акцизы устанавливаются обычно на высокорентабельные товары для изъятия в доход государства части сверхприбыли, которую получают производители подакцизных товаров, и наполнения государственного бюджета. Воздействуя на определенный перечень товаров, акцизный сбор тем самым ограничивает объемы потребления этих товаров, а чаще всего ими являются социально вредные товары - алкоголь, табак и т.п.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы состоит в том, что акцизам уделяется в последнее время пристальное внимание. Перспективность существования акцизов демонстрирует многовековая история развития косвенного обложения. Кроме того, для государства привлекательна возможность увеличения бюджетных поступлений за счет повышения собираемости налогов с высокорентабельных производств. Применительно к акцизам сегодня как нельзя более справедливо утверждение о том, что косвенные налоги давно уже зачастую вовсе не законы об обложении в чистом виде, а законы о регулировании производства и потребления; и социально-политические задачи, ставящиеся перед косвенными налогами, нередко определяют собой строй этих налогов.

Нахождение и правовое установление наиболее оптимальных способов налоговых изъятий в виде акцизов требует исследования сущности этих налоговых платежей, обусловленной единством экономической и правовой природы косвенных налогов.

Целью исследования данной работы является выявление проблем и разработка направлений совершенствования акцизного налогообложения в Российской Федерации.

Для достижения поставленной цели поставлены следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты развития акцизного налогообложения в России и зарубежных странах;
- рассмотреть особенности акцизного налогообложения в РФ;

- оценить действующий механизм исчисления и уплаты акцизов в РФ;
- исследовать роль акцизов в Бюджетной системе РФ;
- выявить проблемы акцизного налогообложения в РФ;
- разработать мероприятия по совершенствованию акцизного налогообложения в РФ.

Объектом исследования данной работы является система акцизного налогообложения в РФ.

Предмет исследования — оценка влияние акцизов на бюджетную систему страны.

При решении поставленных задач использовались такие методы как: наблюдение, обобщение, сравнение, индукция, дедукция.

В качестве основных методов в работе использовалось изучение и анализ Налогового Кодекса РФ, Бюджетного кодекса РФ, инструкций и приказов Министерства по налогам и сборам РФ по вопросам акцизного налогообложения, теоретический материал и периодические издания.

1 Теоретические аспекты и развитие акцизного налогообложения в России и зарубежных странах

1.1 Экономическое содержание и регулирующая роль акцизов: сущность и функции

¹Акциз – одна из древнейших форм косвенного налогообложения. Он взимается при реализации товаров в розничной торговле, но в отличие от НДС ограничен определенными их видами и группами. Главной целью акцизов является получение доходов от потребления товаров массового и специфического спроса – вино водочные изделия используют два вида акцизов: в виде процентных ставок к закупочной цене реализуемых в розницу товаров и фискальные монополии, т.е. путем установления государством монопольных цен на продажу товаров.

Акцизы – налоги на товары, включаемые в цену и оплачиваемые покупателем. Акцизы уплачивают производители товаров, имеющих в силу своих специфических свойств монопольно высокие цены и устойчивый спрос. ²Акцизами облагаются и услуги, при этом налог включается в тариф.

Роль акцизов: полагается, акцизы являются надежным источником гарантированных государственных доходов, утверждая принцип социальной – справедливости, в то же время помогают реконструировать с пользой для общества потребление и направить в нужное русло производство.

По количеству поступлений в бюджетную систему страны данный налог уступает только налогу на добавленную стоимость. Поступления от акцизов, однако, меньше, чем поступления от таможенной пошлины, которая в настоящее время выведена из российской налоговой системы. Акцизы являются пятым по величине налогом в бюджетной системе страны после НДС, налога на доходы физических лиц, налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль организаций.

Экономическая суть акцизов и роль данного вида косвенных налогов выражается в виде следующих функций акцизов:

- регулирующая – суть указанной функции состоит в том, что подакцизные товары не являются товарами первой необходимости, и отказ от них не повлечёт ущерба собственным нуждам потребителей.
- стимулирующая – побуждает направлять ресурсы именно в те сферы экономики, которые действительно для нее жизненно необходимы;

¹ Вылкова, Е.С. Налоговое планирование: теория и практика 2-е изд., пер. и доп. Учебник для вузов. М.: Юрайт, 2014. – 660 с.

² Маршавина Л.Я. Налоги и налогообложение. М.: Юрайт, 2014. – 503 с.

- перераспределительная – разрешает использовать долю полученных от акцизов доходов для помощи малоимущим.

³В функциональном назначении акцизов так же преобладает их фискальная направленность, эти налоги сначала были ориентированы на обеспечение государства крупными и стабильными доходными источниками. Однако, в последнее время происходит некоторое смещение акцента с фискальных приоритетов к более полному использованию акцизов в качестве инструмента экономического регулирования

Регулирующая функция акциза проявляется в следующих направлениях:

- воздействие на объемы производства и потребления подакцизных товаров;
- влияние на структуру производства, стимулирование роста эффективности производства, повышения качества произведенного продукта, улучшения потребительских характеристик продукции;
- регулирование рентабельности производства подакцизных товаров.

В большинстве развитых стран мира регулирующая функция акцизов является главной. ⁴Использование акцизов в виде фискального инструмента считается в цивилизованных странах нецелесообразным.

При этом с пользой для общества реконструируется потребление и направляется в нужном для экономики направлении производство. Посредством акцизов и других косвенных налогов государством оказывается воздействие на структуру народного потребления через повышение или понижение цены подакцизных товаров.

Выделяют три основных вида акцизов:

- Традиционные акцизы- на алкоголь и табачные изделия. Взимание данного вида акциза преследует основные цели: ограничение потребления вредных для здоровья продуктов и фискальная.
- Акцизы на горюче-смазочные материалы, которые помимо фискальной функции выполняют еще и роль платежа за пользование автодорогами, и загрязнением окружающей среды.
- Акцизы на предмет роскоши. В большей степени данный вид акциза выполняет перераспределительную роль.

Акцизы считаются надежным источником гарантированных государственных доходов, утверждая принцип социальной – справедливости, в то же время помогают

³ Арлашкина Е.И. Акцизное налогообложение // Молодежь и научно-технический прогресс. – 2018. – С. 51-55.

⁴ Голик Е.Н. Налоги и косвенное налогообложение. – Ростов-н/Д.: Мини Тайп, 2017. – С. 50- 57.

реконструировать с пользой для общества потребление и направить в нужное русло производство.

Когда товар перепродается, дополнительных отчислений по налоговой программе акциза не требуется, поскольку средства уже были направлены в бюджет. Производитель включает акцизы и НДС в отпускную стоимость, а значит, эти величины в будущем – лишь элемент цены.⁵ При этом однократность отчисления этой суммы делает акцизы гораздо более дружелюбными для предприятий, покупателей, нежели НДС, раз за разом составляющий надбавку к цене товара и ложащийся в итоге на конечного потребителя. Насколько значителен он будет при этом, определяется длительностью цепочки перекупщиков. Во многом эта разница в логике начисления является основным отличием, важным для учета НДС и акцизов, который ведется бухгалтерией предприятия.

Акцизы: настоящее и будущее.

Указанная специфика начисления акцизов и НДС делает очевидной взаимосвязь системы налогообложения и инфляции. Если увеличение объемов НДС с каждой операцией по товару лишь стимулирует инфляционный рост, то регулярность и одноразовость акцизов позволяет минимизировать рост стоимости продукта и сделать рынок более стабильным. В то же время нельзя полностью исключить акцизы, НДС, таможенную пошлину, даже если при идеалистичном воззрении на экономические науки кажется, что это лучший способ исключить инфляцию. Именно эти налоги позволяют наполнить бюджет государства, а также обеспечивают приток средств в бюджеты субъектов страны.

По классификации акцизов выделяют:

- Способ изъятия – также как и налог на добавленную стоимость относятся к косвенным налогам.
- Способ обложения – так как акциз относится к неокладным налогам, обязанность по исчислению и уплате налога возлагается на налогоплательщика.
- Принадлежность к уровню власти – акциз относится к федеральным налогам.
- Принадлежность к субъектам уплаты – акцизы относятся к платежам с индивидуальных предпринимателей и юридических лиц.
- Характер использования – акцизы – платежи (нецелевого) общего назначения, т.е. те средства, которые получают от их взимания, используются без привязки к конкретным мероприятиям.

⁵ Балаева Д.А. Налоговый механизм: специфика взимания налогов // Новая наука: Стратегии и векторы развития. – 2015. – № 5-1. – С. 88–90.

Акцизы касаются категории косвенных налогов, т.е. облагающих потребление, но потребление особого рода, которое могут позволить те, кто имеет высокие и сверхвысокие доходы (предметы роскоши, деликатесы, развлечения, требующие непомерно больших расходов), либо которое связано с повышенным риском.

Очевидно, что экономическая сущность каждого конкретного акциза зависит от объекта обложения. Уникальным объектом исследования в этом плане выступает алкоголь.

⁶Алкоголь – необычный товар. Он играет различные роли в социальных и культурных устоях общества. Мэри Дуглас, выдающийся английский социолог весьма точно определила употребление алкоголя как «общественный акт, исполняемый в определенном социальном контексте». Употребление алкоголя во многом не есть действие, отражающее индивидуальный выбор. Социологи утверждают, что традиции употребления алкоголя выявляют культурные и общественные ценности в том или ином регионе. Неслучайно, практически во все культуры, потребление алкогольных напитков в одиночестве считается нездоровым симптомом.

Подтверждением этих слов является исследования, проведенные в Европе, например, как бары влияют на политические взгляды избирателей. В частности, выяснилось, что рестриктивная политика государства по отношению к одним алкогольным напиткам при параллельном поощрении других приводит к изменению политических предпочтений электората.

1.2 Развитие акцизного налогообложения в России

Акцизы являются одним из функционирующих рычагов влияния на экономическую политику в государстве. Сегодня в РФ механизм акцизного налогообложения является малоустойчивым и приверженным к изменениям, акцизы выполняют, прежде всего, фискальную функцию. Регулирующая функция акцизов в налоговой системе РФ выполнена не до конца. Это проявляется в налоговых поступлениях в бюджеты Российской Федерации.

⁷В российской истории были упоминания об акцизных платежах, которые встречали в источниках X века, упоминалось и о «бражной пошлине» с меда, хмеля и солода, «медовой дани» в первых формах косвенного налогообложения алкогольных напитков.

Краткая летопись акцизного налогообложения России рассмотрена в таблице 1.

⁶ Бушмин Е.В. Очередные меры по регулированию алкогольного рынка, или о вине, пиве и акцизах //Налоговая политика и практика. 2014. № 9. С. 21-23.

⁷ Прокофьева Е.Н. Акцизное налогообложение: эволюция и перспективы развития / Е.Н. Прокофьева, М.М. Шадурская, С.Г. Привалова // Управленец. – 2017. - № 2 – С. 72.

Акцизы как налоги на полезность (специфическую по своей природе) реализуют себя в данном качестве при помощи внутренней, постоянной, устойчивой связи с потребительской стоимостью благ. Как разновидность налога акцизы реализуют данную связь через стоимость и ее форму – цену. Поэтому акциз – это основная часть цены, определенная к ней надбавка, которую устанавливает власть в зависимости от общественных свойств потребительской стоимости.

В силу того, что подакцизные товары и услуги представляют собой определенные угрозы индивиду и обществу, государство сводит к минимуму их потребление, используя специфический косвенный налог- акциз. Стало быть, акциз – это целевой, социально сориентированный налог. Он специфичен в силу того, что стоимостной формой опосредует свою внутреннюю связь с полезностью и качеством блага, тогда как все другие налоги формируются по поводу стоимости созданного товара и получаемого при этом дохода.

Таблица 1 – История акцизного налогообложения России

Период	Краткая характеристика периода
Питейные сборы (до XV века)	Подакцизная форма обложения алкогольной продукции
Откупная система (XV-XVI века)	Становление первой налоговой системы России в результате реформы Ивана III 1476 год. Отказ от уплаты дани и введение первых русских прямых и косвенных налогов. Введение первых акцизов – винных откупов.
Винная монополия (XV-XX века)	Прерогатива государства или отдельных лиц на производство, переработку и реализацию, а также ввоз алкоголя. Разрешение на продажу алкоголя автоматически делало торговца плательщиком акцизов. Всего в истории России насчитывалось 5 винных монополий.
Постоянные налоги (1725 год)	Начало царствования Екатерины I, которая ввела акцизы на водку и вино как постоянные налоги.
Становление акцизного администрирования (1896 год)	В составе МинФина образовалось главное управление неокладных сборов и казенной продажи напитков, а местных уровнях- губернские акцизные управления, которые ведали уплатой акцизных сборов.
Распространение акцизов на товары массового спроса (1839 год)	Акцизами облагается реализация товаров массового потребления- табак 1839 год, соль 1862 год, керосин 1872 год, дрожжи 1866 год, спички 1888 год.
Эпоха винного акциза	Либерализация винной продукции в России, которая вызывала привыкание к доступным спиртным напиткам и потребление их в умеренном количестве, которая, в конечном итоге привела к росту пьянства в России. Величина акциза зависит от крепости алкогольного напитка.

Продолжение таблицы 1	
Рост акцизов на алкоголь (1894-1917 годы)	Этап роста акцизов на алкоголь с целью борьбы с пьянством. Этап характеризуется увеличением роли акцизов в доходах государства
Советская эпоха (1921-1930 годы)	Крупный фискальный эффект акцизов: установление акцизов, способных охватить максимальное количество сельского и городского населения
Отказ от акцизов (1930-1992 годы)	Замена акцизов налогов с оборота
Современный период (1992 год)	Становление современной налоговой системы. Возврат к акцизному налогообложению.

Таким образом, акцизы – это древнейшие налоги. Происхождение акциза связано с полезностью и качеством блага, удовлетворяющего особые потребности.

Экономическая природа акциза обусловлена полезностью, но полезностью специфической, которой обладают поддельные блага и услуги. Это специфика отрицательно воздействует на физиологическое, психологическое состояние человека, на социальную среду обитания. Внутреннее содержание акциза не исключает выбор потребителя. При помощи опроса на социально значимые товары и при удовлетворении его потребностей происходит превращение потребителя в плательщика акцизного налога. Учитывая данную качественную характеристику акциза его можно отнести и к социальному налогу как к производной нефункционального потребительского выбора и к демократичному налогу в связи с тем, что налоговые обязательства определяются в зависимости от выбора потребителя, а не обязанностей, которые государство методом навязывания в законодательной форме возлагает на налогоплательщика.

Поэтому в речевой оборот вошло понятие акцизов как налогов «на грехи», наказанием за которые и является форма налогообложения в виде акцизов, которая связывает часть располагаемых доходов потребителей, уменьшая тем самым спрос на товары, употребление которых приносит негативные последствия в экологическом, биологическом и социально-экономическом вопросах. Но при этом в процессе всего исторического пути развития фискальные задачи акцизов были определяющими. На Руси алкогольные напитки подвергались обложению акцизами еще в X-XI веках.⁸ Акцизы в России стали обеспечивать

⁸ Прокофьева Е.Н. Акцизное налогообложение: эволюция и перспективы развития / Е.Н. Прокофьева, М.М. Шадурская, С.Г. Привалова // Управленец. – 2017. - № 2 – С. 72.

около 70% всех доходов бюджета в начале XX века. С 1896 года начало функционировать специальное акцизное ведомство, которое осуществляло надзор за приходом акцизов в казну.⁹ В Советскую эпоху налогообложение акцизами продержалось до налоговой реформы 1920 года, и было возобновлено в России с 1992 года, с принятием Закона «об акцизах», который с многочисленными дополнениями и изменениями действовал до 1 января 2001 года.

Проблема регулирования бюджета и бюджетной политики на федеральном и региональном уровнях, разбиралась в книгах таких авторов как: Т. В. Игнатова, Л.В. Болдырева, Т.П. Черкасова, Е.Н. Голик и др.

Так исторически сложилось, что роль косвенного налогообложения была велика на всем протяжении существования налоговой системы. Только исторически косвенные налоги были представлены в России акцизами и пошлинами. Их доля в доходах бюджета доходила по 50 % (таблица.2).

Таблица 2 - Динамика акцизных поступлений в государственный бюджет РФ

Год	Косвенные налоги. млн руб.	Процент из общей суммы доходов, %
1850	118.40	53.4
1860	182.80	60.1
1870	245.05	53.8

Различие прямых и косвенных налогов состоит в том, что косвенные налоги включаются в цену товара и тем самым оплачиваются за счет покупателя. Косвенное налогообложение в Российской Федерации представлено акцизами и налогом на добавленную стоимость. Косвенные налоги несут в себе ярко выраженную фискальную и регулирующую функции. Система косвенного налогообложения – наиболее удобная для сбора доходов в казну, форма, позволяющая оперативно и регулярно получать внушительные суммы. В ней заложены возможности воздействия на экономику, т. е. стимулировать или сдерживать производство по тем или иным направлениям, и возможности регулирования потребления, а вместе с тем она позволяет быстро реагировать на экономические процессы. Преимущества косвенных налогов связаны в первую очередь с их ролью в формировании доходов бюджета.

Во-первых, им характерно быстрое поступление.

Во-вторых, так как косвенными налогами охватываются товары народного потребления, то высока вероятность их полного поступления.

В-третьих, потребление равномерно в территориальном разрезе, а поэтому косвенные налоги снимают напряжение в межрегиональном распределении доходов.

⁹ Толкушкин, А.В. История налогов в России / А.В. Толкушкин. - М.: ЮРИСТЪ, 2014. - 432 с.

В-четвертых, косвенные налоги влияют на потребителей.

В России на сегодняшний день два косвенных налога: НДС и Акцизы.

Главное отличие Акциза от НДС:

Несмотря на то что налоговая база НДС и акцизов довольно схожа по своей структуре, есть некоторые важные отличия.

- Узкий круг облагаемых товаров, т.к. работы и услуги не попадают под данный налог.
- Устойчивая ставка, кроме акциза на сигареты.
- Взимается на конечной ступени производства товара, в то время как НДС оплачивается на всех стадиях создания продукции.
- В отличие от НДС акцизы государством применялись издавна.
- Акцизы, в отличие от НДС поступают как в федеральный бюджет, так и в бюджеты субъектов РФ.

В настоящее время акцизы применяются почти во всех странах рыночной экономики. Они устанавливаются на определённый список товаров и играют двойственную роль: во-первых, это один из важных источников доходов бюджета, а во-вторых - средство ограничения потребления подакцизных товаров.

¹⁰Если бы цена товара не включала акциз, то производители могли бы продавать его по уменьшенной на величину акциза цене производства, включающей только издержки и прибыль. ¹¹Потребление товара при такой цене было бы, как правило, больше. Поэтому акцизы устанавливаются прежде всего на товары, потребление которых вредит здоровью, и по этой причине его желательно ограничить (водку, табак, пиво и др.), а кроме того, на товары, предложение которых недостаточно по сравнению со спросом.

Акциз является своеобразным рычагом влияния государства на экономические процессы, имеющие место в обществе.

Более наглядно рост поступлений акцизов по уровням налоговой системы представлен на рисунке 1.

¹⁰ Турбина Н. М. Налоговая политика России: историческое развитие и современное состояние // Социально-экономические явления и процессы. Тамбов, 2014. № 10. С. 102-105.

¹¹ Курбанов С. А. Состояние акцизного налогообложения в России // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 10-2 (63-2). – С. 168-171.

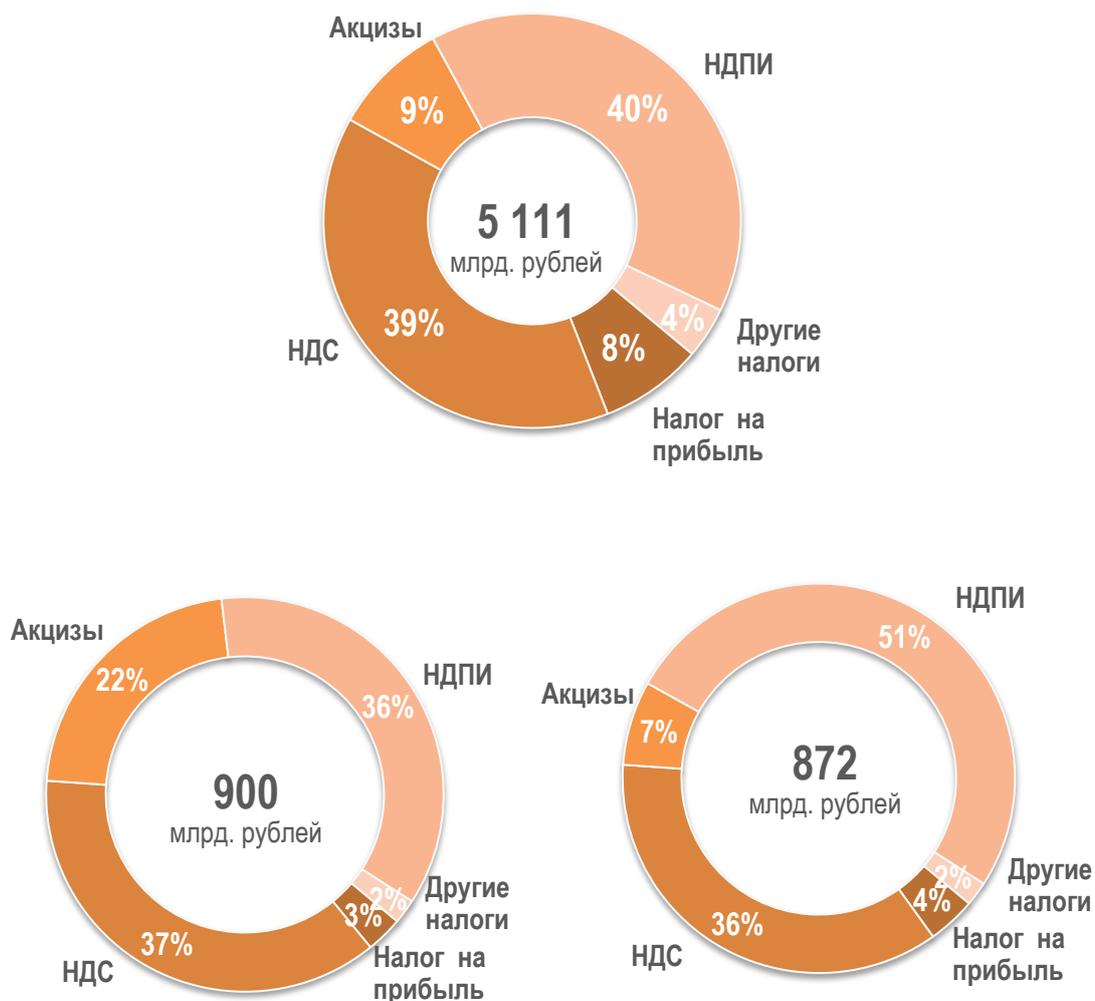


Рисунок 1- Структура доходов федерального бюджета в 2016-2018 гг

¹²Сложившаяся в Российской Федерации система акцизного налогообложения громоздкая, малопонятная для налогоплательщика, и требует немалых расходов по государственному налоговому администрированию. При этом сформированный механизм взимания акциза не имеет четкого экономического обоснования. Это в ряде случаев приводит к искажению объекта акцизного налогообложения, порождает массу возможностей для недобросовестных налогоплательщиков для ухода от налогообложения, стимулирует развитие «теневого» бизнеса. Акциз подразумевает под собой налог, установленный законодательно, на товары массового потребления. Оплачивать этот налог обязаны юридические лица и предприниматели, т.е. непосредственные производители подакцизного

¹² Турбина Н. М. Налоговая политика России: историческое развитие и современное состояние // Социально-экономические явления и процессы. Тамбов, 2014. № 10. С. 102-105.

товара. Но так, как акциз включается в стоимость товара, увеличение ставки акциза приводит к удорожанию цены на товар.

В процессе налоговой реформы акцизы выполняли в основном фискальную функцию, вместе с тем недооценка качественной определенности акциза как целевого, социально значимого налога на потребительную стоимость товаров привела к тому, что практика налогообложения акцизами пришла в определенное противоречие с теоретическими основами, предполагающими сочетание интересов потребителей подакцизных товаров и государства.

В итоге плательщиком выступает обычный покупатель. В 2017 году акцизная ставка на табачные изделия, которая рассчитывается из МРЦ, равна 1 562 руб./1 000 шт. плюс 14,5 % от стоимости, но не меньше 2 123 руб./1 000 шт. Согласно плану Министерства финансов, в 2018 г. ставка увеличилась до 1 718 руб. плюс 14,5 % (не меньше 2 335 руб.), в 2019 г. – 1 890 руб. плюс 14,5 % (не меньше 2 568 руб.). Ставка акциза на табак других видов: трубчатого, курительного, жевательного, нюхательного и кальянного типов в 2017 г. стала равна 2 520 руб. за 1 кг. В 2018 г. увеличилась до 2 772 руб., а в 2019 г. – до 3 050 руб.

В антитабачной концепции, проект которой разработал Минздрав Российской Федерации на 2017-2022 гг., рассматриваются вопросы, связанные с постепенным увеличением налогового бремени на производящие табачные изделия компании. Налог предполагается довести до средних показателей стран Европы, а также планируется утвердить экологический налог на сигареты.

В документе говорится об эффективности будущих мер и выгоде для государства, которые заключаются в уменьшении объемов потребления табачных изделий, уменьшении затрат на устранение последствий употребления табака и увеличении отчислений налогов в бюджет.

Не подлежит сомнению то, что большинству потребителей табачной продукции экономить будет очень сложно. По данным статистики, ежедневно курильщик расходует около 15% своих средств на сигареты, а если доход равен минимальному, то около 23%. Рассматривая розничную стоимость сигарет можно увидеть, что она состоит из таких частей:

- цена производителя сигарет – 42 %;
- акциз (налог) – 40 %;
- НДС –20 %.

Стоимость одной единицы табачной продукции сразу же вырастает, если происходит увеличение какой-либо из этих частей. Эксперты предполагают, что на рынке возрастет количество контрафактной продукции из стран СНГ, т.к. покупатель вредную привычку не оставит, а начнет поиски более дешевого варианта, пусть даже низшего качества. В

настоящее время на рынке продукции из табака более 37 % принадлежит дешевым маркам сигарет. Для Российской Федерации это довольно высокая цифра, учитывая, что идет борьба за здоровье населения и ведется пропаганда здорового образа жизни.

Таким образом, повышение функциональной роли косвенных налогов в регулировании социально-экономических процессов в Российской Федерации приводит к необходимости переосмысления и уточнения их сущностного содержания и выполняемых функций. Проблема акцизного налогообложения на табачную продукцию в последние годы замыкается на решении вопросов соответствия его экономического содержания социальному назначению, а также выявления особой роли акцизов в системе косвенного налогообложения.

В связи с этим, необходимо совершенствование механизма налогообложения, что представляет закономерный процесс, связанный с происходящими в стране социально-экономическими процессами в рамках динамично меняющихся факторов внутреннего и внешнего развития. В условиях внешних рисков и внутренних ограничений в экономической и бюджетно-налоговой сферах необходимо продолжить развитие системы налогообложения, в том числе косвенного налогообложения, на основе реализации антикризисных налоговых мер, налогового стимулирования инвестиций и импортозамещения, повышения качества налогового администрирования.

1.3 Зарубежный опыт акцизного налогообложения

Мировая практика показывает, что система налогообложения включает в себя большие возможности для воздействия на развитие предпринимательства, динамику и структуру общественного производства, и его размещение. Налоговые поступления составляют основной источник формирования бюджета любого государства, так как государство при выполнении своих функций нуждается в денежных средствах, расходуемых на финансирование государственных и социальных программ, содержание структуры, обеспечивающей функционирование самого государства.

С помощью налоговых поступлений государство проводит экономическую политику: осуществляет антиинфляционные меры, противодействует господству на рынке монополистов, изымает в бюджет сверхприбыль, образующуюся из-за монопольного роста цен. Кроме того налоговый механизм выполняет функции перераспределения доходов граждан, социальной защиты населения, регулирует личные доходы населения.

Прежде чем обосновывать предложения по дальнейшему совершенствованию налоговой системы РФ, целесообразно изучить обширный опыт зарубежных стран по

рассматриваемому вопросу. Налоговые системы всех государств существенно различаются друг от друга: по соотношению различных видов налогов, по уровню налоговой дисциплины и налоговой культуры налогоплательщика, по источникам налогообложения, по мерам ответственности за нарушение налогового законодательства.

¹³ Многие развитые зарубежные страны в отличие от России имеют опыт косвенного налогообложения. Большинство косвенных налогов (кроме НДС), как и в России, устанавливались еще в глубокой древности. В древнеримском государстве, например, взимался налог с оборота, обычно по ставке 1%, а также особый налог с оборота при торговле рабами по ставке 4%, превратные пошлины, которые уплачивались у ворот города. Были известны в то время и акцизы на определенные виды товаров. К настоящему моменту косвенное налогообложение прошло значительный эволюционный путь. Так, соотношение поступлений в бюджет от прямых и косвенных налогов в странах Европы в 1890, 1985 и 2000 годах было следующим (таблица. 3).

Из таблицы видно, что за прошедшие сто лет значение прямых и косвенных налогов в формировании доходов бюджетов европейских стран изменилось коренным образом, и теперь основными источниками государственных доходов выступают прямые налоги.

Таблица 3 - Поступления в бюджет от прямых и косвенных налогов в странах Европы в 1890, 1985 и 2000 годах

Государство	Прямые налоги. %			Косвенные налоги. %		
	1890	1985	2000	1890	1985	2000
Великобритания	17,28	56,70	67,15	82,72	43,30	32,85
Франция	16,29	60,60	71,80	83,71	39,40	28,20
Германия	24,63	71,30	72,49	75,37	28,70	27,51
Италия	36,17	71,50	76,17	63,83	28,50	23,83
Австрия	26,17	58,20	71,53	73,83	41,80	28,47
Бельгия	28,32	73,70	73,11	71,68	26,30	26,89
Дания	22,60	60,60	67,68	77,40	39,40	32,32
Греция	30,68	53,10	43,11	69,32	46,90	56,89
Нидерланды	26,73	70,60	76,50	73,27	29,40	23,50
Португалия	21,97	51,60	60,06	78,03	48,40	39,94

¹³ Алиев Б.Х., Велиев М.Ш. Зарубежный опыт исчисления и уплаты бюджетобразующих налогов // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2017. – № 6-1. – С. 131-134;

Продолжение таблицы 3						
Швеция	18,99	66,80	77,43	81,01	33,20	22,57
Испания	31,52	67,50	72,97	68,48	32,50	27,03

Во Франции выделяют четыре основных вида подакцизных товаров. К ним относятся алкогольные напитки (в основном, коньяк), нефть и нефтепродукты, бензин, дизельное топливо.

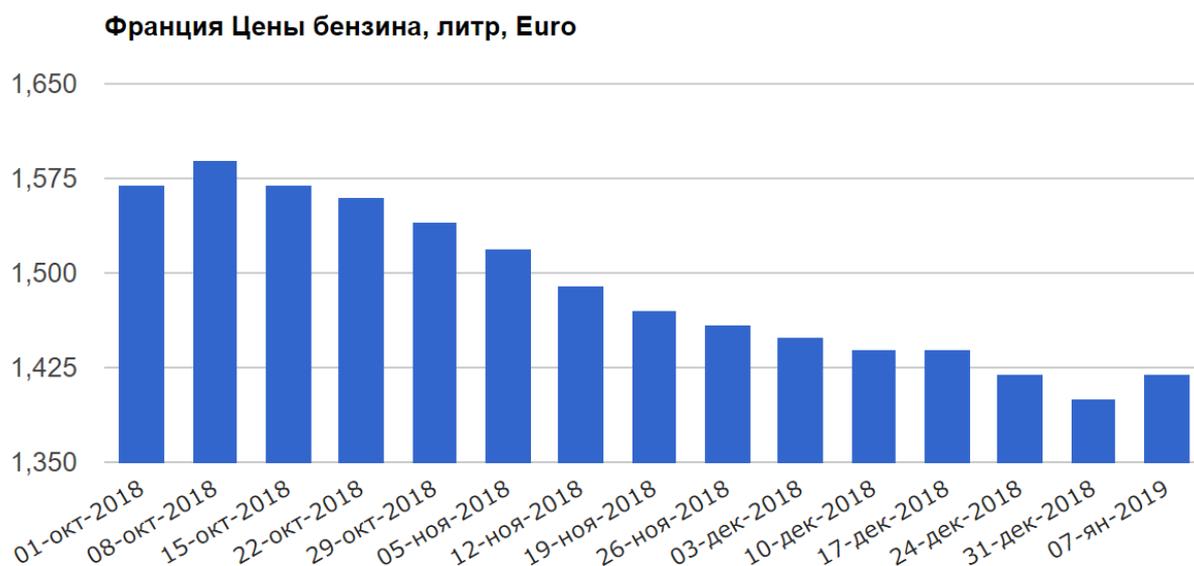


Рисунок 2 - Цена бензина за 1 литр во Франции

Цены на бензин с 01 октября 2018 года. по 07 января 2019 года. Средняя цена для страны в этот период составляет 1.49 Euro с минимальные 1.40 Euro, 31 декабря 2018 года и не более 1.59 Euro, 08 октября 2018 года. Для сравнения, средняя цена бензина в мире за этот период составляет 1.35 Euro.

Во Франции ставки акцизов определяются парламентом. Все акцизы поступают в центральный бюджет и между ним и нижестоящими бюджетами не перераспределяются.

¹⁴В Германии базой федеральных налогов являются акцизы, такие как: налог на минеральное топливо, налог на спиртоводочные изделия, налог на табачные изделия, налог на доходы от страховой деятельности, таможенные пошлины и т.д. Эти налоги в полном объеме перечисляются в бюджет федерации.

¹⁴ Алиев Б.Х., Велиев М.Ш. Зарубежный опыт исчисления и уплаты бюджетообразующих налогов // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2017. – № 6-1. – С. 131-134;

В Испании акцизы на алкогольные напитки, табачные изделия, легковые автомобили и прочие товары.

Акцизные сборы в Великобритании по отдельным товарам значительно различаются по размеру. Акцизы на спиртные напитки, например, зависят от содержания спирта и емкости, на табачные изделия - от веса. В настоящее время акцизные сборы на некоторые товары составляют: крепкие спиртные напитки - 5,54 ф.ст. за бутылку, бензин - 3,94 пенса за 1 литр, сигареты-1,97 ф.ст. за пачку.

Акцизы в США не особо популярны, потому что, как правило, их бремя падает на потребителя. К тому же они несправедливы из-за их различия в налогообложении налогоплательщиков с различными шаблонами потребления. Закон о Сокращении Акцизов (the Excise Tax Reduction Act) от 1965-го года отменил большинство федеральных акцизов, за исключением некоторых регулирующих и дорожного акциза, за счет которых финансируются общественно важные объекты инфраструктуры. Вообще, на федеральные налоги на потребление приходится лишь 1,1% ВВП (все доходы федерального бюджета составляют 20,5% ВВП).

¹⁵Особенности налоговых систем в каждой страны зависят от многих факторов: социальных, политических, экономических, демографических и играют важную роль при перераспределении ВВП и НДС государства.

Шведские акцизы на алкоголь и табак.

Акциз на алкоголь уплачивается с вина, пива и других напитков, изготовленных с применением процесса брожения, спиртосодержащей продукции, а также этилового спирта, произведенного в ¹⁶Швеции или ввезенного из государств ЕС или из третьих стран.

Поступления акциза на алкоголь в шведский бюджет составляют около 11 078 млн. шведских крон. Число плательщиков этого вида акциза достигает около 560.

Акцизы на алкоголь уплачивают:

- Сертифицированные владельцы складов.
- Шведские профессиональные производители подакцизных товаров.
- Получатели подакцизных товаров – как зарегистрированные, так и незарегистрированные.
- Сертифицированные налоговые представители.
- Продавцы подакцизных товаров через каталоги и прочие каналы.

¹⁵ Погорлецкий А.И. Международное налогообложение : практическое пособие / А.И. Погорлецкий. – СПб.: Изд. Михайлова В.А., 2015. – 292 с.

¹⁶ Яблоков Д.Ю. Акцизное налогообложение в России и Швеции / Д.Ю. Яблоков // Проблемы современной науки и инновации. – 2016. - № 12. – С. 11.

- Лица, отправляющие в Швецию (принимающие в Швеции) подакцизные товары из стран ЕС.

- Лица, импортирующие подакцизные товары из стран, не входящих в Евросоюз.

В ¹⁷Швеции ставки акцизов на алкогольную продукцию, так же как и в России, являются специфическими и устанавливаются в зависимости от крепости алкогольной продукции.

Согласно шведскому налоговому законодательству акцизы на табак уплачивают:

- зарегистрированные владельцы акцизных складов;
- шведские производители подакцизного товара; - получатели подакцизного товара - как незарегистрированные, так и зарегистрированные;
- зарегистрированные налоговые представители;
- лица, ввозящие в Швецию подакцизный товар из государств ЕС и третьих стран.

Табачный акциз уплачивается со всех табачных изделий, произведенных в Швеции или ввезенных как из стран Евросоюза, так и из других государств. Это сигариллы, сигареты, сигары, трубочный и жевательный табак. Поступление акцизов на табачные изделия составляет примерно 8500 млн. крон. При этом число плательщиков данного вида акцизного налога около 70.

Подобно практике применения различных ставок импортных пошлин, механизм и ставки взимания акцизов с ввозимых подакцизных товаров также дифференцированы в зависимости от страны происхождения товаров. Так, наибольшее фискальное значение среди всех табачных изделий имеют сигареты - на них приходится около 90% всех поступлений от табачных акцизов. Ко всем остальным видам табачных изделий применяются дифференцированные ставки, причем к сигарам и табаку для трубок - повышенные, во-первых, в перераспределительных целях - потребление данных видов табачных изделий в большей степени присуще более обеспеченным гражданам, во-вторых, в социальных целях - курение сигар и трубок приносит больший вред здоровью, нежели курение остальных табачных изделий. Большое значение имеет налогообложение курительного табака, используемого для так называемых «самокруток», так как последние способны заместить в потреблении сигареты фабричного производства

В Германии акциз на табачные изделия уплачивается путем приобретения налоговых марок на сумму акциза. Уплата акцизов производится при выходе табачных изделий из под

¹⁷ Яблоков Д.Ю. Акцизное налогообложение в России и Швеции / Д.Ю. Яблоков // Проблемы современной науки и инновации. – 2016. - № 12. – С. 11.

режима «налогового склада», в случаях, если они в дальнейшем не подпадают под аналогичный режим или экспортируются владельцем «налогового склада».

¹⁸Величина оптовых скидок продавцам не регламентируется законодательством, тогда как величина розничных скидок установлена в размере 3% от розничной цены табачного изделия. В некоторых случаях (банкротство или прекращение деятельности, во исполнение решений суда, при общем снижении розничных цен) с разрешения государственных органов возможно снижение розничной цены табачного изделия. Запрещается, кроме вышеуказанных случаев, реализация табачных изделий ниже или выше розничной стоимости, указанной на акцизной марке. Надзор за правильностью ведения торговли табачными изделиями осуществляется налоговыми органами.

В Италии, например, существовал с 1869 г. налог на помол, и он был заменен с 1884 г. повышением акциза на винокурение и пошлины на керосин. Акциз на нефть и нефтепродукты обеспечивает большую часть всех акцизных поступлений. Другим доходным объектом такого налогообложения являются табачные изделия. Кроме того, существуют акцизы на электроэнергию, сахар, алкогольные напитки и др.

В Австрии с 1828 г. существуют приватные акцизы и акцизы на производство крепких напитков, сахара и на мясо.

В Великобритании обязательство по уплате акциза возникает в момент пересечения ее таможенной границы или достижения табачным изделием стадии готовности, на которой он может быть потреблен. Начисление акциза производится в момент, когда изделие покидает зарегистрированное место производства, отгружается со склада или покидает место, куда оно было импортировано на территории Великобритании. Акциз уплачивается производителем или импортером табачного изделия.

Применяется смешанная ставка, в процентах от розничной цены и в фунтах стерлингах за тысячу сигарет (за фунт). При этом если длина сигареты превышает 9 см, то специфическая часть акциза с каждой сигареты уплачивается как с двух, также, если уровень смолы превышает установленную норму - увеличивается специфическая часть акциза. Ставка может быть изменена Министерством Финансов не более чем на 10% на год.

Во Франции действует следующая схема взимания акциза на табачные изделия. В случае перемещения табачных изделий внутри территории ЕС налог взимается:

а) при выставлении табачных изделий на реализацию на территории Франции (при выходе из под режима «отсрочки по уплате налога» или импортировании из-за пределов ЕС) налог уплачивается лицом, выставляющим продукцию на реализацию;

¹⁸ Алиев Б.Х., Велиев М.Ш. Зарубежный опыт исчисления и уплаты бюджетобразующих налогов // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2017. – № 6-1. – С. 131-134;

б) при обнаружении недостачи ответственными государственными органами;

в) в случае прибытия из страны, входящей в ЕС, в которой данная табачная продукция была выпущена в реализацию, налог уплачивается получателем, либо представителем продавца;

г) в случае складирования табачной продукции, с которой ранее во Франции не уплачивался налог, с целью ее последующей реализации, налог уплачивается владельцем склада. В случае производства табачного изделия на территории Франции или ввоза на ее таможенную территорию из страны, не входящей в ЕС, налог уплачивается официально зарегистрированным поставщиком табачных изделий

Уплата налога производится путем приобретения акцизных марок, на которых указывается розничная цена, на сумму уплачиваемого акциза. Ставка акциза на табачные изделия состоит из специфической и адвалорной частей. В то же время, для сигарет, относящихся к группе, цены на которую пользуются наибольшим спросом, общая сумма уплачиваемого акциза определяется с использованием нормальной (общей ставки) ставки, применяемой к розничной цене. Вследствие того, что розничные цены на табачные изделия закрепляются государственными органами и определяются заранее, сумма акциза известна.

Исходя из перечисленного выше, можно сказать о том, что задачи экономической политики любой страны сводятся к обеспечению условий для регулирования хозяйства страны в целом, а также сглаживанию экономические возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения.

2 Особенности налогообложения акцизами в Российской Федерации

2.1 Характеристика основных элементов акцизов: налогоплательщики, объект, ставки

Акцизы являются федеральным косвенным налогом, включаемым в стоимость подакцизных товаров и оплачиваемым покупателями подакцизных товаров, регулируются НК РФ (главой 22 «Акцизы») и обязательны к применению на всей территории Российской Федерации.

На представленной ниже схеме рассмотрим основные элементы акцизов в РФ



Рисунок 3- Элементы акцизов в РФ

Ниже представлена характеристика основных элементов акциза.

Таблица 4- Характеристики основных элементов акциза.

Элемент акциза	Краткая характеристика
Объект налогообложения	Операции по реализации товаров (услуг, работ), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполнение работ, оказание услуг), иной объект, имеющий стоимостную,

	количественную или физическую характеристику.
Продолжение таблицы 4	
Субъект налогообложения	Организации и физические лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность уплачивать налоги и сборы
Порядок и сроки уплаты	Уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога либо в ином законодательно установленном порядке, в наличной или безналичной форме. Сроки уплаты и сборов определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами, неделями, указанием на событие или действие, которое должно быть совершено
Порядок исчисления	Налогоплательщик обязан самостоятельно исчислять налог. Исчисление окладных налогов осуществляются налоговыми органами.
Налоговая ставка	Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
Налоговый период	Календарный год или иной период времени (по отдельным налогам) по окончании которого определяют налоговую базу и исчисляют сумму налога, которая подлежит уплате.
Налоговая база	Стоимостная, физическая и иные характеристики налогообложения

¹⁹В соответствии с главой 22 НК РФ налогоплательщиками акциза являются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Организации и иные лица признаются налогоплательщиками, если они совершают операции, подлежащие налогообложению.

Налоговый кодекс РФ дает исчерпывающий перечень подакцизных товаров:

- спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;

¹⁹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: федерал. закон от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ : (с изм. на 25.12.2018) (ред. действующая с 01.01.2019) // Консультант Плюс : справ. правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.02.2019).

- спиртосодержащая продукция с объемами долей этилового спирта более 9%;
- алкогольная продукция;
- пиво;
- табачная продукция;
- автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с);
- автомобильный бензин;
- дизельное топливо;
- прямогонный бензин;
- моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей

Начиная с 01.01.2017 г. законодательно установлены следующие ставки акцизов:

Вид товара	Ставка, руб/тонну		
	с 01.01.2017 г.	с 01.01.2018 г.	с 01.01.2019 г.
Автомобильный бензин:			
<i>не соответствующий классу 5</i>	13 100	13 100	13 100
<i>класса 5</i>	10 130	10 535	10 957
Дизельное топливо	6 800	7 072	7 355
Моторные масла	5 400	5 400	5 400
Прямогонный бензин	13 100	13 100	13 100

Рисунок 4- Ставки акцизов на нефтепродукты в 2017-2019 годах

Товары, не облагаемые акцизами:

- коньячный спирт
- спирт-сырец
- виноматериалы
- денатурированная спиртосодержащая продукция, включая денатурированный спирт
- спиртосодержащие лекарственные средства
- спиртосодержащие препараты ветеринарного назначения
- парфюмерно-косметическая продукция
- спиртосодержащие отходы, подлежащие дальнейшей переработке

Объектом налогообложения признаются следующие операции по обороту подакцизных товаров:

1.Реализация:

- на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или инновации. Передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на возмездной и (или) безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате признаются реализацией подакцизных товаров;

- лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению. В государственную и (или) муниципальную собственность.

2.Передача:

- на территории Российской Федерации лицами произведенных
- ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов) либо другим лицам, в том числе получение указанных подакцизных товаров в собственность в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья (материалов);

- в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров, за исключением передачи произведенного прямогонного бензина для дальнейшего производства продукции нефтехимии в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) передачи произведенного денатурированного этилового спирта для производства неспиртосодержащей продукции в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом;

- на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд;

- на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, а также в качестве взноса по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности);

- на территории Российской Федерации организацией (хозяйственным обществом или товариществом) произведенных ею подакцизных товаров (за исключением

нефтепродуктов) своему участнику (его правопреемнику или наследнику) при его выходе (выбытии) из организации (хозяйственного общества или товарищества), а также передача подакцизных товаров, произведенных в рамках договора просто-го товарищества (договора о совместной деятельности), участнику (его правопреемнику или наследнику) указанного договора при выделе его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или разделе такого имущества;

- произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе.

3. Ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

4. Получение (оприходование):

- денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции. Получением денатурированного этилового спирта признается приобретение денатурированного спирта в собственность;

- прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина. Получением прямогонного бензина признается приобретение прямогонного бензина в собственность.

Налоговый кодекс РФ устанавливает один вид льгот по акцизам: ст. 183 дает перечень операций освобожденных от налогообложения.

Налоговым периодом является календарный месяц.

Если нужно пополнить бюджет государства, правительство увеличивает акциз на тот или иной продукт. Наиболее часто растут акцизы на алкоголь, табак, топливо. Понимая, что это наиболее востребованные у населения товары, правительство целенаправленно увеличивает цены на эти товары.

В отношении подакцизных товаров, для которых установлены разные налоговые ставки, должен вестись отдельный учет и налоговая база определяться применительно к каждой налоговой ставке.

Исчисление суммы акциза проводится в следующем порядке:

Ставка самая распространенная – твердая (специфическая) – определяется в рублях. Расчет производится соответственно от количества реализованного товара.

Адвалорная – это процентная ставка. В данном случае расчет производится из процентного отношения цены на товар.

Комбинированная – может содержать как и рублёвый расчет, так и процентное соотношение к цене на товар.

Таблица 5- Порядок исчисления суммы акциза

Налоговые ставки по подакцизным товарам, в отношении которых установлены:	Порядок исчисления суммы акцизы:
Твердые (специфические) налоговые ставки	Произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы
Адвалорные (в процентах) налоговые ставки	Соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы
Комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок	Сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как: произведение твердой (специфической) налоговой ставки и объема реализованных (переданных, ввозимых) подакцизных товаров натуральном выражении и как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля максимальной розничной цены таких товаров

В том случае если налогоплательщик не ведет раздельного учета, определяется единая налоговая база по всем операциям реализации (передачи) и (или) получения подакцизных товаров и сумма акциза по подакцизным товарам определяется исходя из максимальной из применяемых налогоплательщиком налоговой ставки от единой налоговой базы (п. 2 ст. 190, п. 7 ст. 194 НК РФ)²⁰.



Рисунок 5- Виды налоговых ставок исчисления акциза

Расчет по твердой ставке: $A=NB*NC$

²⁰ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: федерал. закон от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ : (с изм. на 25.12.2018) (ред. действующая с 01.01.2019) // Консультант Плюс : справ. правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.02.2019).

Где А-сумма акциза:

НБ-налоговая база (в рублях либо в натуральном выражении):

НС-налоговая ставка.

Расчет по адвалорной ставке: $A = A_{тв} + A_{адв}$

Где $A_{тв}$ – сумма налога, рассчитанного по твердой ставке;

$A_{адв}$ – налог, определенный адвалорной ставкой.

Значения акцизных ставок ежегодно пересматриваются. Сейчас установлены ставки на 2019, 2020 и 2021 годы.

"В части акцизного налогообложения ставки на 2019 год предполагается сохранить на уровне, установленном действующим налоговым законодательством, а ставки акциза на 2020 и 2021 годы проиндексировать в соответствии с прогнозируемым уровнем инфляции (4%)", — говорится в документе, подготовленном Минфином.

Для алкогольной продукции:

Так, акциз на алкогольную продукцию с долей спирта выше 9% предлагается увеличить с 523 до 544 рублей за литр, на продукцию с долей этилового спирта до 9% включительно — с 418 до 435 рублей.

Акциз на вина Минфин предлагает увеличить с 18 до 19 рублей за литр, на вина с защищенным географическим наименованием и защищенным наименованием места происхождения — сохранить на уровне 5 рублей за литр. Акциз на игристые вина планируется увеличить с 36 до 37 рублей, а на "защищенные" игристые — сохранить на уровне 14 рублей за литр.

Величина акциза на пиво и пивные напитки с содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5% и до 8,6% с 2020 года ведомство хочет увеличить с 21 до 22 рублей за литр, а свыше 8,6% — с 39 до 41 рубля за литр. Акциз на пуаре, сидр и медовуху вырастет, согласно инициативе, с 21 до 22 рублей.

В 2020 году именно из-за роста ставки акцизов алкогольная продукция может подорожать примерно на 5%, однако цены на алкогольную продукцию в рознице могут вырасти еще и из-за увеличения накладных расходов, стоимости электроэнергии и потребляемых ресурсов.

Для табачной продукции:

Акциз на все виды табака —курительный, жевательный, трубочный, нюхательный и кальянный – в 2020 году предлагается увеличить с 3050 до 3172 рублей за килограмм; акциз на сигары — с 207 до 215 рублей за 1 штуку; на биди, сигариллы, кретек — с 2938 рублей до 3055 рублей за 1 тысячу штук.

Акциз на сигареты и папиросы Минфин предлагает увеличить с 1890 рублей (плюс 14,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2568 рублей за 1 тысячу штук) до 1966 рублей (плюс 14,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2671 рублей за 1 тысячу штук).

Ставку акциза на нагреваемый табак с 2020 года предлагают увеличить с 5808 до 6040 рублей за 1 килограмм, на электронные системы доставки никотина — с 48 до 50 рублей за 1 штуку, а на жидкости для таких систем — с 12 до 13 рублей за 1 миллилитр.

Согласно документу, рост акцизов на сигареты и папиросы принес в бюджет в 2018 году 20,816 млрд рублей, в 2019 году — 60,496 млрд рублей, в 2020 — 17,706 млрд рублей.

Из-за повышения акцизов пачка сигарет может подорожать к 2020 году на 10%, подсчитал аналитик ГК «Финам».

Для нефтепродуктов планируется:

Госдума приняла в окончательном, третьем чтении правительственные поправки в Налоговый кодекс (НК) РФ, которые повышают в 2021 году акцизы на бензины, дизельное топливо, моторные масла и средние дистилляты на уровень инфляции.

Ставки акцизов на дизтопливо, бензины, средние дистилляты и моторные масла в 2021 году повысят на 4% по сравнению с предыдущим годом.

Ставка акциза на бензин класса 5 в 2021 году вырастет до 13262 рублей за тонну с 12752 рублей за тонну в 2020 году, на дизтопливо - до 9188 рублей за тонну (с 8835 рублей за тонну), на моторные масла - до 5841 рубля за тонну (с 5616 рублей за тонну), на средние дистилляты - до 9916 рублей за тонну (с 9535 рублей за тонну).

Ко второму чтению в закон была внесена поправка о повышении в 2021 году ставки акцизов на бензин, не соответствующий 5-му классу, с 13100 до 13624 рублей за тонну.

На 2019-2020 годы ставки акцизов на все эти нефтепродукты сохраняются на том же уровне, как они заложены в Налоговом кодексе на эти годы сейчас.

Помимо этого, для акцизов на прямогонный бензин, а также бензол, параксиллол, ортоксиллол предлагается применять коэффициент, который будет повышать ставку в течение ближайших шести лет. Как отмечается в пояснительной записке к закону, такое повышение соответствует величине снижения экспортной пошлины на нефть в 2019-2024 годах.

Так, вводится новая формула расчета акцизов на прямогонный бензин. Если сейчас ставка акциза зафиксирована в размере 13100 рублей за тонну на 2018-2020 годы, то предлагается определять ее по формуле $(13100 + 4865 \times K_{\text{корр}})$ с использованием корректирующего коэффициента. Этот коэффициент устанавливается в размере 0,167 на 2019 год, 0,333 - на 2020 год, 0,500 - на 2021 год, 0,667 - на 2022 год, 0,833 - на 2023 год, с

2024 года будет действовать коэффициент 1. Таким образом, ставка акциза в 2019 году будет равна 13913 рублям за тонну и увеличится на 6,2% по сравнению с предыдущим годом, а в 2024 году достигнет 17965 рублей за тонну.

Аналогично прописывается формула для акциза на бензол, параксилол, ортоксилол ($2800 + 774 \times K_{\text{корр}}$) с применением таких же коэффициентов. Таким образом, в 2019 году ставка акциза будет не 2800 рублей за тонну, как это предусмотрено сейчас, а 2930 рублей за тонну (рост на 4,6%), в 2024 году она повысится до 3574 рублей за тонну. Закон вступает в силу с 1 января 2019 года.

Для легковых автомобилей:

Новые ставки будут действовать в 2019-2020 годах.

При этом размер акцизов на эти категории автомобилей были существенно снижены по сравнению со ставками, заложенными в законопроект в первом чтении. Так, для категории автомобилей с мощностью от 200 до 300 л.с. в 2019 году — 743 рубля (в первом чтении — 933 рубля), в 2020 году — 773 рубля (в первом чтении — 971 рубль).

Введение новой дифференциации призвано пополнить бюджет – в одном только 2018 году с любителей мощных автомобилей было собрано около 14 млрд. руб. С одной стороны получается, что повышение акциза, то есть единовременной выплаты при покупке автомобиля с мотором мощностью от 200 л.с. заметно вырастает.

Акциз для автомобилей с мощностью от 300 л.с. до 400 л.с. в 2019 году составит — 1,267 тыс. рублей, в 2020 году — 1,317 тыс. рублей.

На автомобили с мощностью от 400 до 500 л.с. ставка в 2019 году составит — 1,310 тыс. рублей, в 2020 году — 1,363 тыс. рублей.

Ставка акцизов на автомобили с мощностью двигателя свыше 500 л.с. в 2019 году — 1,354 тыс. рублей, в 2020 году — 1,408 тыс. рублей.

В целом, как говорится в документе, прогнозируемые доходы бюджета в 2019 году — 15, 548 трлн рублей, в 2020 году — 16, 280 трлн рублей.

Акцизы на колбасу в 2019 году

Колбасы подорожают где-то на треть – судя по всему, это уже не предположения! В ближайшее время будет введен акциз на изделия из переработанного «красного мяса», а именно бекон, колбасы, сосиски и сардельки. Вводимый налог будет составлять более 160 руб. на килограмм продукта.

В экспертном совете при Правительстве РФ, который и стал инициатором инициативы, заявили, что колбасы содержат канцерогенные вещества, что повысит риск

онкологических заболеваний, ишемии, инсульта и пр. Полученные средства планируется направить на меры по популяризации правильного питания.

В частности, в качестве подобных мер возможно понижение НДС на орехи, а также овощи, фрукты, оливковое масло и пр.

В Министерстве здравоохранения поддержали такие меры, заявив, что удорожание колбасных изделий поможет сохранить здоровье нации, что, соответственно, способствует увеличению продолжительности жизни.

Если акцизы будут законодательно приняты, то за кило «докторской», который будет обходиться около 600 руб., придется отдать до 760-ти.

Против того, что вырастут акцизы на колбасу и сосиски возражают производители продукции из мяса, причем категорически.

Ранее выяснилось, что в среднем цены на сладкие газированные напитки в РФ подрастут на 20%. К этому также приведет введение акцизов. Подобную меру предложил ряд экспертов при Правительстве России – целью становится снижение потребления сахара.

Акцизы на газировку в 2019 году

В 2019 году может быть введен акциз на продажу газированных сладких напитков. Правительство РФ пока только рассматривает эту возможность, но считает введение акциза необходимым для борьбы с сахарным диабетом.

Министерство экономического развития страны поддерживает эту идею. В ближайшее время будет введена новая система налогообложения, которая существенно упростит процедуру выдачи акцизов, и нововведение, касающееся газированных напитков, могут ввести уже к началу 2019 года.

В данный момент реализовать проект нет возможности не только из-за несовершенства налоговой системы, но и по причине медленного развития промышленности данного направления. Отечественные товары, которые будут продаваться по акцизу, просто не смогут конкурировать с аналогичными товарами иностранного производства.

В Правительстве страны считают, что акциз пока не будет входить в государственный бюджет в ближайшие три года. Однако, Министерство здравоохранения настаивает на реализации данного проекта. Основной мотив в том, что подорожание подобных продуктов поможет повысить здоровье населения.

В 2019 году виноград станет подакцизным товаром

Согласно поправкам, налоговая база по акцизу будет определяться как объем в тоннах винограда, использованного для производства вин, виноматериалов и виноградного сусла, реализованных в налоговом периоде.

Ставка акциза на виноград в 2019 и 2020 годах составит 25 рублей за тонну, в 2021-м году – 26 рублей за тонну. При этом сумма акциза в стоимость использованного винограда не включается. Уплата акциза на виноград будет производиться по месту нахождения налогоплательщика и его обособленных подразделений.

Закон также определяет порядок применения вычета по акцизу на виноград при его использовании для производства вина, виноградного сусла или виноматериала.

Закон о введении акциза на виноград должен вступить в силу с 1 июля 2019 года.

Ранее Минфин уже сообщал о планах ввести акцизы на виноград. Соответствующее предложение включено в Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

2.2 Особенности формирования налоговой базы и уплаты акцизов

²¹Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара:

1) как стоимость реализованных товаров, исчисленная исходя из рыночных цен, без учета акциза, НДС – по товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в %) ставки.

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

При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется:

1) по подакцизным товарам с твердыми ставками – как объем ввозимых товаров в натуральном выражении;

2) по подакцизным товарам с адвалорными ставками как сумма их таможенной стоимости и таможенной пошлины.

Для организаций и предпринимателей налоговый период – каждый календарный месяц.

Сумма акциза по товарам с твердыми ставками исчисляется как произведение налоговой ставки и налоговой базы.

Сумма акциза по товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Дата реализации подакцизных товаров определяется как день их оплаты.

²¹ Маршавина Л.Я. Налоги и налогообложение. М.: Юрайт, 2014. – 503 с.

Налогоплательщик, реализующий производимую им подакцизную продукцию, либо производящий подакцизные товары из давальческого сырья, обязан предъявить к оплате покупателю соответствующую сумму акциза. В расчетных документах сумма акциза выделяется отдельной строкой.

При вывозе подакцизных товаров для подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акциза налогоплательщик обязан в течение 180 дней представить в ИФНС пакет документов (аналогичный НДС).

Для определения суммы акциза вначале рассчитывается облагаемый оборот, а затем сам акциз.

Плательщики акцизов имеют право снизить общую сумму акциза на налоговые вычеты. Вычетам подлежат суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные при приобретении подакцизных товаров. При передаче подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья (если оно является подакцизным), вычетам подлежат суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные собственниками сырья.

Вычету подлежат суммы авансового платежа, уплаченные при приобретении акцизных марок или специальных региональных марок (по товарам, подлежащим обязательной маркировке). Уплата акцизов – весомый источник денежных вливаний в бюджет. Достаточно представить себе, что по некоторой продукции акциз составляет $\frac{1}{2}$ от ее стоимости, а иногда и две трети от цены. Кроме того, акцизы служат удобным инструментом государственного регулирования спроса на отдельные группы товаров.



Рисунок 6- Порядок расчета суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет

Уплаты и вычеты

- Уплата акцизного налога зависит от фактической даты реализации или передачи подакцизного товара и производится не позднее 25-го числа месяца, следующего после истекшего налогового периода. При совершении операций с этиловым спиртом и прямогонным бензином, налог уплачивается не позднее 25-го числа третьего месяца после истекшего налогового периода.

- Акциз следует выплачивать по месту реализации. По этиловому спирту выплата производится по месту оприходования приобретённых товаров, а по бензину – по месту нахождения получателя.

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога на вычеты (ст.200 НК). Вычеты полагаются на суммы:

- предъявленные продавцом и оплаченные налогоплательщиками при приобретении подакцизных товаров;
- уплаченные при импорте на таможенную территорию подакцизных продуктов, которые были выпущены в свободное обращение и после этого использованы в качестве сырья для изготовления подакцизных товаров.

Также:

- При безвозвратной потере указанных продуктов вычет полагается на сумму акциза, относящуюся к нормам естественной убыли, которые утверждены органами местной власти.

- ²²Возможно получить вычеты и по авансовым или иным платежам, произведённым в счёт предстоящих поставок подакцизной продукции.

- Вычеты возможны только при предъявлении расчётных документов, счёт-фактур или таможенных деклараций. Если сумма вычета больше суммы акциза разница подлежит возврату.

²³Порядок определения налоговой базы для исчисления акцизов регулируется статьей 187 «Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров». Согласно этой статье налоговая база по акцизам может быть выражена несколькими вариантами, а именно:

- объем подакцизного товара в натуральном измерении;

²² Турбина Н. М., Мялкина А. Ф. Особенности налоговой политики в периоды финансовой нестабильности // Социально-экономические явления и процессы. Тамбов, 2014. № 6. С. 56-60.

²³ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: федерал. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ : (с изм. на 25.12.2018) (ред. действующая с 01.01.2019) // Консультант Плюс : справ. правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.02.2019).

- объем подакцизного товара в стоимостном измерении, в том числе и расчетных ценах;
- объем подакцизного товара в натуральном и стоимостном измерении (расчетных ценах).

Вид налоговой базы по конкретному подакцизному товару устанавливается с учетом формата ставки акциза, утвержденной в его отношении.

В таблице 6 представлены утвержденные виды налоговых баз по подакцизным товарам.

Таблица 6- Налоговая база по подакцизным товарам в соответствии со ст. 187 НК РФ.

п/п	Налоговая база	Вид подакцизного товара
	Объем ввозимых подакцизных товаров	Товары, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки.
	Таможенная стоимость товаров и подлежащей уплате таможенной пошлины	Товары, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки
	Стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии исходя из рыночных цен без учета акциза, налога на добавленную стоимость.	Товары, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки
	Объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой (специфической) налоговой ставки и как расчетная стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен для исчисления акциза при применении адвалорной (в процентах) налоговой ставки	Товары, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок.
	Расчетная стоимость табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, определяется в соответствии со ст. 187.1	Табачные изделия
	Объем полученного денатурированного этилового спирта в натуральном выражении	Полученный (оприходованный) организацией, имеющей свидетельство на производство не содержащей спирта, денатурированный этиловый спирт

Продолжение таблицы 6	
Объем полученного прямогонного бензина в натуральном выражении	Полученный организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина, прямогонный бензин.

Рассмотрим пример.

На основании договора, заключенного между АО «Нефть Пром» и НПЗ «Южный», «Нефть Пром» осуществляет поставку прямогонного бензина на склады ПНЗ в общем количестве 6,8 тонн. Поставка производится в 2 этапа – часть бензина отгружается в декабре 2018, часть – в январе 2019.

Первую поставку прямогонного бензина в количестве 4,3 тонны «Нефть Пром» осуществил 17.12.2018. Остаток нефтепродуктов в количестве 2,5 тонны отгружен на склад НПЗ «Южный» 21.01.2019. Поставка бензина сопровождается оформлением товарно-транспортных накладных и актов приема-передачи.

Уплата акциза производится по итогам отчетного периода:

за декабрь 2018 – в размере 56.330 руб. (4,3 тонны * 13.100 руб.);

за январь 2019 – в размере 34.781,13 руб. (2,5 тонны * (13.100 руб. + 4.865 руб. * 0,167)).

НПЗ «Южный» начисляет акциз на прямогонный бензин по факту оприходования товара на склад (17.12.2018 и 21.01.2019), в соответствии с действующими ставками.

Рассмотрим расчет стоимости на примере. Предположим, что табачной фабрикой «Бриз» было продано в течение налогового периода порядка 4000 сигар. Ставка, которая действовала на момент продажи товара этой категории – 188 руб. за 1 шт. Определим размер акцизного налогообложения к уплате:

$$188 * 4000 \text{ сигар} = 752\ 000 \text{ рублей.}$$

Однако производить расчет не так просто, если речь идет о продаже табачных изделий с разными ставками. Стоимость можно определить с учетом специфической составляющей, адвалорной комбинированной ставки, а также суммарной стоимости акциза путем сложения всех показателей.

Например, табачная фабрика реализовала 5000 сигарет (250 пачек). Ставка на реализацию этой продукции на момент продаж была 1718 рублей за 1000 штук + 14,5% расчетная цена.

Розничная себестоимость составляет 36 руб.

Исходя из таких сведений, производим расчет:

1. при специфической ставке: 8590 рублей (1718 руб. * 5000 сигарет);
2. при адвалорной ставке: 9000 рублей (36 руб. * 250 пачек сигарет). Стоимость акциза: 1305 рублей ($9000 * 14,5\% / 100\%$);
3. общий показатель: 9895 рублей (8590 + 1305).

3 Анализ акцизного налогообложения в Российской Федерации на современном этапе

3.1 Роль акцизов в формировании бюджетов различных уровней

Акцизный налог является одним из видов косвенных налогов, которые играют основополагающую роль в налоговой системе России, являясь важным источником доходов федерального бюджета. Акцизы относятся к разряду регулирующих налогов, т.е. сумма акцизного налога распределяется в определенных пропорциях между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ.

Согласно ст. 13 части первой ²⁴НК РФ, к федеральным налогам и сборам относятся: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина.

Налоговые доходы федерального бюджета - в РФ - федеральные налоги и сборы, перечень и ставки которых определяются налоговым законодательством РФ, а пропорции их распределения в порядке бюджетного регулирования между бюджетами разных уровней бюджетной системы РФ утверждаются федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год на срок не менее трех лет при условии возможного увеличения нормативов отчислений в бюджеты нижестоящего уровня на очередной финансовый год. Распределение акцизов между бюджетами разных уровней устанавливается в законе РФ ²⁵«О федеральном бюджете».

Федеральный закон от 5 декабря 2017 г. N 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», в ст. 2 указано, что:

1. доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории России, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов, распределяются по нормативам согласно приложению 3 к Закону N 362-ФЗ.

2. установить, что в 2018 году доходы от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9%, за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления

²⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: федерал. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ : (с изм. на 25.12.2018) (ред. действующая с 01.01.2019) // Консультант Плюс : справ. правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.02.2019).

²⁵ Федеральный закон от 05.12.2017 N 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» // Консультант Плюс: справ. правовая система - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.02.2019).

ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов по нормативу, установленному БК РФ, направляются территориальными органами Федерального казначейства в уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства для их последующего распределения между бюджетами субъектов в следующем порядке:

50 процентов доходов от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 до 25 процентов включительно (за исключением вин) и алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25 процентов (за исключением вин), производимую на территории Российской Федерации, указанных в статье 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации, направляется в уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства и перечисляется им в бюджеты субъектов Российской Федерации не реже одного раза в 10 дней.

100 процентов доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных или карбюраторных двигателей, указанных в статье 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации, направляется в уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства и перечисляется им в бюджеты субъектов Российской Федерации не реже одного раза в 10 дней.

Нормативы зачисления акцизов в федеральный и региональные бюджеты установлены в ст. 50, 56 Бюджетного кодекса РФ. Некоторые акцизы полностью поступают в федеральный бюджет (это акцизы на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, акцизы на табачную продукцию, акцизы на автомобили легковые и мотоциклы), другие - в федеральный и региональный бюджеты (акцизы на спирт этиловый из пищевого сырья и акцизы на спиртосодержащую продукцию по нормативам в 50% зачисляются в доходы как федерального, так и региональных бюджетов, дизельное топливо, акцизы на автомобильный бензин, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей по нормативу 40% зачисляются в федеральный бюджет, а по нормативу 60% - в региональные бюджеты). Часть акцизов полностью идет в бюджеты субъектов Российской Федерации (акцизы на алкогольную продукцию и акцизы на пиво).

Акцизы за последнее время имеют тенденцию к неуклонному росту. Последствия этого процесса неоднозначно сказываются на наполняемости бюджета РФ. Например, в части обложения акцизами алкогольной продукции:

1. при росте акцизов на алкоголь бюджет в прошедшем году недополучил несколько десятков миллиардов рублей из-за роста объемов теневого алкорынка (при соответствующем сокращении объемов легально произведенного алкоголя);

2. дальнейшее продолжение процесса акцизного роста в «алкогольной» сфере может привести к негативным последствиям: криминализации изготовления крепкого горячительного и стимулированию покупателей к покупке контрафакта.

Эксперты считают, что помочь в решении данного вопроса может применение дифференцированного подхода к акцизам на алкоголь, что позволит при снижении акциза значительно увеличить объем легального производства водки и дополнительно пополнить бюджет.

Акцизы являются крупными доходными источниками для бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии со статьей. 50, 56 Бюджетного кодекса РФ взимаемые в РФ акцизы зачисляются в федеральный и региональные бюджеты исходя из соотношений, указанных на схеме.

Федеральный бюджет	100%	Акцизы по подакцизным товарам и продукции, ввозимым на территорию РФ		
	100%	Акцизы на табачную продукцию		
	100%	Акцизы на автомобили легковые и мотоциклы		
	100%	Акцизы на спирт этиловый из всех видов сырья, кроме пищевого		
	50%	Акцизы на спиртосодержащую продукцию	50%	Бюджеты субъектов РФ
	50%	Акцизы на алкогольную продукцию крепостью более 9% (кроме пива и др.)	50%	
	40%	Акцизы на автобензин, дизтопливо, моторные масла	60%	
	50%	Акцизы на спирт этиловый из пищевого сырья	50%	
		Акцизы на топливо печное бытовое	100%	
	Акцизы на алкогольную продукцию крепостью менее 9% (включая пиво и др.)	100%		

Рисунок 7- Бюджетное распределение акцизов в 2018 году

Исполнение федерального бюджета по доходам является важной частью процесса исполнения федерального бюджета, поскольку финансирование расходов осуществляется по мере поступления доходов в бюджет. Следовательно, если доходы не поступают в полном объеме, то и расходы не могут быть профинансированы в соответствии с утвержденными бюджетными назначениями

Несмотря на значительную фискальную значимость, регулирующая функция косвенных налогов, в частности акцизов на товары потребления, практически не реализована в РФ. Данная ситуация обусловлена рядом негативных факторов административного характера (как правило, сферы производства и оборота подакцизной продукции связаны с высокой степенью криминализации), а также непродуманной налоговой политикой в сфере акцизов, нацеленной на быстрое получение денежных средств подчас в ущерб экономическим интересам государства.

Вместе с тем постепенное преодоление кризисных явлений в экономике делает возможным при формировании современной системы косвенного налогообложения некоторое смещение акцента с фискальных приоритетов к более полному использованию налогов в целом и косвенных налогов, в частности, в качестве инструмента экономического регулирования.

В России алкогольная продукция является подакцизной, как и во многих странах мира. Однако применявшаяся в последние годы акцизная политика, направленная в первую очередь на постоянное увеличение государственных доходов за счет косвенных налогов, не только не способствовала сокращению потребления крепких алкогольных напитков, но на некоторых этапах экономического развития алкогольной отрасли приводила к спаду легального производства при одновременном росте продаж нелегального алкоголя. В итоге на практике повышение ставок акциза приводило к прямо противоположному эффекту: поступления в бюджет снижались вследствие спада легального производства, кроме того, резко ухудшалась качественная структура потребляемых населением алкогольных напитков, что имело, безусловно, отрицательный социальный результат.

Уменьшение поступления доходов от алкогольной продукции в бюджет на общем фоне стагнации товарного производства говорит о нерациональности мер государственного воздействия по упорядочению алкогольного рынка, и в частности о несбалансированности проводимой акцизной политики. Ведь введение в систему субъектов - плательщиков акцизных сборов акцизного склада значительно усложнило процесс взимания акцизных сборов: теперь требуется гораздо больше времени с момента начисления акциза до момента его перечисления и, кроме того, потребовалось дополнительно увеличить численность налоговых органов на местах. Сама же система не оказала сколь-нибудь существенного влияния на ликвидацию злоупотреблений в регионах при осуществлении контроля за легальностью производства и оборота алкогольной продукции.

Введение предлагаемых мер повлечет за собой следующие позитивные явления:

- сократятся сроки взимания акцизных сборов в федеральный бюджет, так как акциз будет оплачиваться при отгрузке готовой продукции с предприятия на акцизный склад в полном объеме, причитающемся федеральному бюджету;

- произойдет перераспределение поступлений акцизных сборов в зависимости от уровня потребления в каждом регионе, т.е. отток акцизных поступлений из регионов, имеющих на своей территории большое количество спиртовых и ликероводочных предприятий, в регионы, не имеющие ликероводочной промышленности. Поступление акцизных сборов будет полностью зависеть от уровня потребления алкогольной продукции;

- возрастет внимание региональных властей к уровню легального потребления алкогольной продукции населением, что заставит их проводить политику, направленную на выявление и пресечение оборота фальсифицированной алкогольной продукции и на вытеснение с региональных рынков заменителей алкогольной продукции;

- будет устранена заинтересованность региональных властей в поддержке экономически слабых и убыточных ликероводочных предприятий, расположенных на их территориях, что приведет к сокращению субъектов алкогольного рынка, работающих на уровне рентабельности

В итоге снизится нагрузка на федеральный бюджет в части сокращения дотирования регионов, не имеющих алкогольной промышленности, поскольку увеличатся поступления акцизов в бюджеты таких регионов, а в отношении субъектов Федерации, имеющих развитую алкогольную промышленность, появится возможность определить целевое использование ранее полученных акцизов, частично компенсируя их при необходимости целевым финансированием из федерального бюджета за счет перераспределения ресурсов. И наконец, у региональных властей исчезнет заинтересованность в установлении препятствий для проникновения других регионов на свой рынок, что повлечет за собой устранение дезинтеграционных барьеров между региональными алкогольными рынками.

Роль акциза как налогового дохода в бюджете страны очень значима. Так как такой платеж накладывается на товары, пользующиеся большим спросом, люксовые товары, а также на товары нефтепродукты, например, бензин, то доходы от налогообложения обычно очень значимы.

Для того чтобы оценить роль акцизов в бюджете страны, необходимо проанализировать бюджет в динамике или за определенный конкретный период.

В целом, для того, чтобы провести анализ акцизов в бюджете страны необходимо следующее:

- осуществить сбор статистической информации о федеральном бюджете страны и его структуре в табличной, цифровой форме (открытые данные официальных органов статистики страны);
- рассчитать удельный вес каждого дохода в общих доходах бюджета страны;
- провести анализ удельного веса акцизов в бюджете страны в динамике (например, за 2-3 года или 5 лет);
- представить графическое представление акцизов (или по группам различных подакцизных товаров) в динамике;
- выявить наибольшие и наименьшие изменения, предположить возможные проблемы и последствия.

Далее рассмотрим акцизы в бюджете Российской Федерации.

Таблица 7- Доходы федерального бюджета РФ за период 2016-2018 годы

	Абсолютное выражение. млрд. руб			Уд.вес. 2016, %	Уд.вес. 2017, %	Уд.вес. 2018, %
	2016	2017	2018			
Доходы фед.бюджета- всего из них	14496.8	13659.2	13460.1	100	100	100
Налог на прибыль организации	411.3	491.4	491.0	2.837	3.598	3.648
НДС на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	2181.4	2976.2	2657.4	15.047	21.789	19.743
На товары взимаемые на территории РФ	1750.2	1839.2	1913	12.073	13.465	14.212
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ	520.8	527.9	632.2	3.593	3.865	4.697
Взимаемым на территории РФ	71.6	54.0	62.1	0.494	0.395	0.461
Налоги, сборы и регулируемые платежи за пользование природными ресурсами	2884.6	3181.2	2883.0	19.898	23.290	21.419

Продолжение таблицы 7						
Доходы от ВЭД	5463.4	3295.3	2606.0	37.687	24.125	19.361
Платежи при использовании природными ресурсами	228.7	166.3	236.7	1.578	1.217	1.759
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	-	378.5	142.4	0.000	2.771	1.058
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-	-	88.6	0.000	0.000	0.658
Безвозмездные поступления	111.0	107.8	152.1	0.766	0.789	1.130

Нужно отметить, что доходы от акцизов в консолидированном бюджете будут выше, так как часть акцизов выплачивается в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Удельный вес рассчитывается как отношение каждого вида доходов бюджета к общей сумме доходов и выражается в %. Например, акцизы в структуре бюджета по ввозимым товарам в 2017 году рассчитаны так: $62,1/134601,1 \cdot 100 = 0,461$

Остальные показатели рассчитаны аналогично. Для более комплексного анализа возможно рассматривать структуру акцизов по видам товаров и продукции, а также провести факторный анализ, то есть определить за счет каких именно товаров произошло снижение доходов или повышение доходов от акцизов в Федеральном бюджете. Как видно из таблицы, акцизы в доходах Федерального бюджета РФ занимают около 5,168 %, при этом наблюдается устойчивый рост по акцизам, которые накладываются на продукцию, производимую на территории Российской Федерации. По уровню дохода от налогов над акцизами преобладает другой косвенный налог – НДС (19,7 % и 14,2 %) и налоги на пользование природными ресурсами (21,4%).

Акцизы имеют привлекательность по многим позициям: это и возвратный характер при реализации для производителей и предпринимателей; и стабильный источник

поступлений в бюджетную систему, а при наличии набора косвенных налогов и дифференцированных ставок по ним, получаем прогрессивный и справедливый метод обложения доходов различных социальных групп.

²⁶Аккумуляция акцизов в бюджете и их преобладающий характер в нем, дает возможность перераспределения государством в пользу малообеспеченных слоев населения. Кроме обеспечения функций самого государства, которое включает расходы на содержание аппарата управления, оборону и т.п. полученные средства идет и на социальные выплаты, культуру, образование, научные расходы, т.е. тем категориям граждан, которые не платят высоких косвенных налогов.

С увеличением дохода делается акцент на расходы непроизводственного характера и дорогостоящие услуги, именно в этой части происходит усиление обложения косвенными налогами, вследствие этого возрастает и постепенное увеличение косвенных налогов.

Акцизы являются необходимой составной частью справедливого налогообложения. Они позволяют более равномерно распределить налоговое бремя между плательщиками.

Современные акцизы претерпели самые крупные изменения в финансовой практике. Суммарные акцизы приобрели черты налогов прогрессивных и пропорциональных.

Акцизы являются более простыми для государства с точки зрения их взимания, но также и очень сложными для налогоплательщика с точки зрения укрывательства от их уплаты. Привлекательность для государства эти налоги имеют еще и потому, что их поступление в казну напрямую не связано с финансово-хозяйственной деятельностью субъекта налогообложения и фискальный эффект достигается в условиях падения производства и даже убыточной работы предприятий и организаций.

Тем самым акцизное налогообложение обеспечивает устойчивость доходной базы государства, особенно в условиях высоких темпов инфляции. Кроме того, акцизы являются менее болезненными для налогоплательщика и как бы незаметны для него.

Акцизы также направлены на обложение конечного потребления, но не всего, а лишь его определенных частей. При этом они выполняют не только усиленно-фискальную, но и иную функцию. Например, базовыми товарами, которые обязательно облагаются акцизами во всех развитых странах, являются алкогольная и табачная продукция в пределах государственной монополии на ее производство и распределение. Подобное обложение обосновывается не только необходимостью получения высоких налоговых поступлений от потребителей подобной продукции, что и определяет высокие акцизные ставки, но и стремлением несколько ограничить с помощью повышенных цен потребление этой вредной

²⁶ Москвитина Е.И. Роль акцизов в формировании бюджета Российской Федерации // Наука и образование в XXI веке. – 2015. – С. 156-157.

для здоровья продукции. Акцизы также используются для обложения некоторых других товаров, причем, как правило, с чисто фискальными целями.

И действительно, несмотря на значительную фискальную значимость, регулирующая функция косвенных налогов, в частности акцизов на товары потребления, практически не реализована в РФ. Данная ситуация обусловлена рядом негативных факторов административного характера (как правило, сферы производства и оборота подакцизной продукции связаны с высокой степенью криминализации), а также непродуманной налоговой политикой в сфере акцизов, нацеленной на быстрое получение денежных средств подчас в ущерб экономическим интересам государства.

Вместе с тем постепенное преодоление кризисных явлений в экономике делает возможным при формировании современной системы косвенного налогообложения некоторое смещение акцента с фискальных приоритетов к более полному использованию налогов в целом и косвенных налогов, в частности, в качестве инструмента экономического регулирования.

Уменьшение поступления доходов от алкогольной продукции в бюджет на общем фоне стагнации товарного производства говорит о нерациональности мер государственного воздействия по упорядочению алкогольного рынка, и в частности о несбалансированности проводимой акцизной политики. Ведь введение в систему субъектов - плательщиков акцизных сборов акцизного склада значительно усложнило процесс взимания акцизных сборов: теперь требуется гораздо больше времени с момента начисления акциза до момента его перечисления и, кроме того, потребовалось дополнительно увеличить численность налоговых органов на местах. Сама же система не оказала существенного влияния на ликвидацию злоупотреблений в регионах при осуществлении контроля за легальностью производства и оборота алкогольной продукции.

Все это позволяет сделать следующий вывод. Действующая на сегодняшний день система сбора акцизных сборов с алкогольной продукции нерациональна и нуждается в трансформации, которая привела бы к реальным позитивным изменениям в сфере производства и оборота алкогольной продукции.

Для достижения этой цели следовало бы изменить распределение ставок акцизов между производителем и продавцом и перераспределить акцизную нагрузку федерального и регионального бюджетов:

- предприятия-производители производят оплату акцизных сборов в размере 50% ставки акциза, которые зачисляются в федеральный бюджет;

- акцизные склады производят оплату акцизных сборов в размере оставшихся 50%, которые зачисляются в региональный бюджет.

Введение предлагаемых мер повлечет за собой следующие позитивные явления:

- сократятся сроки взимания акцизных сборов в федеральный бюджет, так как акциз будет оплачиваться при отгрузке готовой продукции с предприятия на акцизный склад в полном объеме, причитающемся федеральному бюджету;

- произойдет перераспределение поступлений акцизных сборов в зависимости от уровня потребления в каждом регионе, т.е. отток акцизных поступлений из регионов, имеющих на своей территории большое количество спиртовых и ликероводочных предприятий, в регионы, не имеющие ликероводочной промышленности. Поступление акцизных сборов будет полностью зависеть от уровня потребления алкогольной продукции;

- возрастет внимание региональных властей к уровню легального потребления алкогольной продукции населением, что заставит их проводить политику, направленную на выявление и пресечение оборота фальсифицированной алкогольной продукции и на вытеснение с региональных рынков заменителей алкогольной продукции;

- будет устранена заинтересованность региональных властей в поддержке экономически слабых и убыточных ликероводочных предприятий, расположенных на их территориях, что приведет к сокращению субъектов алкогольного рынка, работающих на уровне рентабельности.

В итоге снизится нагрузка на федеральный бюджет в части сокращения дотирования регионов, не имеющих алкогольной промышленности, поскольку увеличатся поступления акцизов в бюджеты таких регионов, а в отношении субъектов Федерации, имеющих развитую алкогольную промышленность, появится возможность определить целевое использование ранее полученных акцизов, частично компенсируя их при необходимости целевым финансированием из федерального бюджета за счет перераспределения ресурсов. И наконец, у региональных властей исчезнет заинтересованность в установлении препятствий для проникновения других регионов на свой рынок, что повлечет за собой устранение дезинтеграционных барьеров между региональными алкогольными рынками.

²⁷ Главными особенностями акцизов в Федеральном бюджете страны являются следующие:

²⁷ Москвитина Е.И. Роль акцизов в формировании бюджета Российской Федерации // Наука и образование в XXI веке. – 2015. – С. 156-157.

- большую долю в акцизах занимают акцизы на нефтепродукты (около 40 %), что дополняет зависимость бюджета страны от цен на нефть и экспорта продукции топливно-энергетического комплекса;
- значительная доля акцизов на табачную продукцию, что говорит о высоком потреблении и спросе на данные товары в стране (при этом спрос растет несмотря на значительное повышение ставок по данной продукции);
- преобладание общей суммы дохода от акцизов в консолидированном бюджете субъектов РФ над общей суммой доходов от акцизов Федерального бюджета.

Динамика поступлений от операций, подлежащих налогообложению акцизами (за исключением экспорта), стабильно показывает высокий годовой прирост, а именно: в 2017 г. наблюдался прирост в 26% по отношению к 2016 г., а в 2018 г. прирост составил 21%. В целом за 2016–2018 гг. произошло увеличение суммы поступлений акцизов на табачные изделия в 1,5 раза. Следует отметить, что положительная динамика поступлений от операций, подлежащих налогообложению акцизами (за исключением экспорта), в 2017 г. была обусловлена в большей мере приростом акцизов от реализации сигарет с фильтром (прирост составил 26%), на 2-м месте табак (25%), а самый маленький прирост показали акцизы с сигарет без фильтра (1%). Указанный прирост сопровождался снижением доли следующих элементов структуры акцизов на табачные изделия: сигары (на 72%) и сигариллы (на 40%).

Таблица 8 - Структура налоговой базы по акцизам на табачные изделия по России за 2016–2018 гг.

Показатель	Сумма акциза, тыс. руб			ТР 2017/ 2016 г.	ТР 2018/ 2017 г.
	2016	2017	2018		
1. Операции, подлежащие налогообложению акцизами (кроме экспорта), в том числе:	250 574 130	314 771 217	381 737 214	1.26	1.21
сигареты без фильтра, папиросы	3166 781	3213 566	2696 693	1.01	0.84
сигареты с фильтром	247 290 273	311 439 590	378 863 667	1.26	1.22
табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, насвай, нюхательный, кальянный (кроме табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции) (кг)	75 771	94 447	122 103	1.25	1.30

Продолжение таблицы 8					
сигары (шт.)	2941	816	123	0.28	0.15
сигариллы, биди, кретек (тыс. шт.)	38 364	22 798	54 629	0.60	2.40
2. Экспорт табачных изделий без поручительства банков или при отсутствии банковских гарантий	1 154 519	1 060 656	434 514	0.92	0.41
3. Сумма акциза по табачной продукции, применение освобождения от акцизного налогообложения по которой документально не подтверждено	0	0	94 514	-	-
4. Сумма акциза, предъявленная к возмещению, по табачным изделиям, факт экспорта которых документально подтвержден	1 086 862	1 372 568	448 400	1.26	0.33

В 2018 г. произошло замедление прироста акцизных поступлений в целом. В структуре поступлений произошли следующие изменения: максимальный прирост показали поступления акцизов от реализации сигарилл (увеличение в 2,4 раза), на 2-м месте табак (30%), а на 3-м месте сигареты с фильтром (22%). Вместе с тем уменьшились поступления акцизов от реализации сигарет без фильтра (на 16%) и сигар (на 85%).

Таким образом, в структуре поступлений акцизов от табачных изделий за 2016–2018 гг. выявлены устойчивая тенденция роста поступлений от реализации табака и устойчивое снижение поступлений от реализации сигар, а остальные виды подакцизных табачных изделий показали нестабильную динамику.

Экспорт табачных изделий без поручительств банков или без банковских гарантий демонстрирует отрицательную динамику — за три года произошло ее сокращение в 2,6 раза. Сумма акциза, предъявляемая к возмещению, по табачным изделиям, факт экспорта которых документально подтвержден, в 2017 г. увеличилась на 26%, а затем в 2018 г. произошло стремительное снижение этого показателя на 67%.

Общая сумма поступлений в бюджет по подакцизным товарам, произведенным на территории страны, в 2019 году прогнозируется на уровне 7 млрд рублей, что выше ожидаемого в 2018 году показателя на 879 млн рублей (+14%).

Таким образом, проведенный анализ поступлений от акцизов в бюджет показал, что практически по всем поступлениям от акцизов было снижение. Кроме этого прогноз поступлений от акцизов на 2019 г. свидетельствует о том, что на данный момент местные власти не ожидают роста акцизных сборов с продаж автомобильного бензина.

3.2 Проблемы и основные направления совершенствования акцизного налогообложения на современном этапе

²⁸Совершенствование акцизного налогообложения алкогольной продукции является одной из наиболее острых тем реформирования законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. Это связано с тем, что акцизы играют важную роль и в экономической, и в социальной сфере.

Материальные предпосылки для развития производства качественного алкоголя вытекают из предпосылок идеологических: государство либо ведет борьбу с алкоголизмом через уничтожение собственной легальной алкогольной промышленности, либо развивает национальные традиции виноделия и защищает местных производителей вин, повышая и пропагандируя интерес к культуре потребления вина, переориентируя население с потребления крепких спиртных напитков на потребление более слабых и менее вредных для здоровья. В 2016 году текущие ставки акцизов на алкогольную продукцию были проиндексированы на 10%. Акцизы были подняты в отношении слабоалкогольной продукции и крепкого алкоголя.

²⁹Проблема акцизного налогообложения замыкается на решении вопросов соответствия его экономического содержания социальному назначению, а также выявления особой роли акцизов в системе косвенного налогообложения.

Существует проблема развития механизмов контроля производства и оборота алкогольной продукции в целях борьбы с нелегальной продукцией. В качестве основных направлений реформирования можно назвать следующие:

²⁸ 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.

²⁹ 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.

- совершенствование существующей Единой государственной автоматизированной информационной системы, предназначенной для автоматизации государственного контроля за объемом производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;

- расширение полномочий субъектов Российской Федерации и некоммерческих саморегулируемых общественных организаций (ассоциаций) производителей винограда и вина.

³⁰Главная проблема для такой налоговой политики – резкое повышение ставок акцизов с учетом присутствия на рынке высокой доли ³¹контрафакта. Борясь с алкоголем и табакокурением, правительство скорее заинтересовано в повышении доходной части бюджета за счет повышения акцизов, нежели в эффективной борьбе с фальсификатом на рынке алкогольной и табачной продукции.

В сфере налоговой акцизной политики было введено взимание авансового акцизного платежа при ввозе спирта-сырца из-за границы (в том числе и с территории стран Таможенного союза). В рамках данной реформы были внесены поправки в НК. Ранее такая норма тоже действовала, но только в отношении того спирта-сырца, который производился на территории РФ. Эти все поправки в акцизную политику государства ориентированы на достижение главной цели – обеспечение дополнительных поступлений в бюджет.

По итогам 2016 года бюджет России получил больше 311 млрд. руб. только за счет увеличившейся ставки акцизов. Многие ученые сходятся во мнении о том, что законодатели сами до конца не осознают специфику данного налога и его роль для бюджета. Критике подвергается главный принцип акцизной политики – взимание консолидированного налога с тех товаров, которые сами по себе не обладают свойствами полезности.

³²Вместе с поднятием ставок акцизов не решается главная проблема – очищение рынка от низкокачественной и контрафактной продукции. Неофициальная статистика указывает на то, что до 20% всего производимого алкоголя в России – это контрафакт. Такая продукция не облагается акцизами, так как ее производство ведется подпольным методом. Тем не менее, она широко распространена во всех регионах России. Что касается табака, то здесь многие предприятия нашли обходные пути – на российский рынок стала заходить

³⁰ Некрасова С.М. Проблемы акцизного налогообложения и пути его совершенствования / С.М. Некрасова // Сборник статей XXII Международной научно-практической конференции : в 2 ч. – 2018. – С. 48-50.

³¹ Калабин К.Ю. Проблемы развития акцизного налогообложения в РФ / К.Ю. Калабин // В сборнике: Инновации в науке и практике Сборник статей по материалам VII международной научно-практической конференции. В 5-ти частях. – 2018. – С. 108-115.

³² 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.

низкокачественная табачная продукция. По цене она может успешно конкурировать с продукцией отечественного производства. Получается, что государство не обеспечивает защиту своих производителей.

Государство рассматривает их только с точки зрения их полезности как налогоплательщиков. Впрочем, и ограничительные меры по потреблению табака и алкоголя демонстрируют свою слабую эффективность. К настоящему времени назрела необходимость расширения перечня товаров, которые должны облагаться акцизом. Это будет более действенным как с точки зрения наполнения бюджета, так и с точки зрения социальной справедливости. Товары нефункционального спроса, разумеется, должны облагаться высокими налогами. Однако государство не должно возлагать надежды на то, что методами борьбы с табакокурением и алкоголем ему удастся решить все проблемы в экономике.. В то же время акцизы в отношении определенных товаров необходимо отменить. Взять тот же бензин, цены на который вызывают постоянную критику в обществе. Да, Россия обладает большими запасами нефти, ее площадь большая, но представить жизнь современного человека без автомобиля невозможно.

Транспорт используется для пассажирских перевозок, доставки грузов, поддержания работы всей городской инфраструктуры. Поэтому можно ввести акцизы в отношении тех товаров, которые не имеют практической пользы. За счет этого можно повысить эффективность налоговой политики. К тому же остается неясным влияние повышенных акцизов на подакцизные товары на конечных потребителей и производителей. Поэтому целесообразно обосновать научным методом эффективность существующей модели политики государства в отношении акцизного налогообложения.

Представим далее таблицы объемов задолженности по акцизам.

Таблица 9 - Поступления за счет акцизного налогообложения

Подакцизные товары	2016 млн. руб.	2017 млн. руб.	2018 млн. руб.
Совокупный объем поступлений в бюджет за счет взимания акцизного налога	75248,1	78258,06	80605,8
Объем задолженности по акцизным налогам, подлежащим уплате	3908,9	4495,3	5259,4

Таблица 10- Структура подакцизных товаров и поступления по ним

Подакцизный товар	2016 млн. руб.	2017 млн. руб.	2018 млн. руб.
Автомобили легковые и мотоциклы	12039,6	10956,1	9672,6
Автомобильный бензин	18059,5	17216,7	15315,1
Спирт этиловый из всех видов сырья	13544,7	12521,2	11284,8
Табачная продукция	8277,2	7825,8	9672,6
Прямогонный бензин	5267,3	4695,4	6448,4
Дизельное топливо	15802,2	19564,5	18539,3
Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	2257,4	5478,06	96726

Данные в таблицах выше позволяют судить о наличии негативной тенденции в сфере акцизного налогообложения – несмотря на индексацию акцизов, наблюдается рост задолженности по уплате платежей перед бюджетами всех уровней. Можно выдвинуть предположение о том, что ставка акциза оказывается неподъемной для предприятий, поскольку растущая конкуренция и ограничения на внешнем рынке торговли приводят к снижению прибыли.

К настоящему времени имеется острая проблема, связанная с задолженностью по оплате акцизного налога.³³ Основную проблему представляет низкая собираемость акцизного налога, злостное уклонение предприятий от исполнения обязанностей перед бюджетом. К тому же в качестве причины роста задолженности перед бюджетом является внедрение принципа уплаты суммы акциза авансом, что ведет к нарушению сроков и дефициту в бюджетах всех уровней.

Такое непостоянство провоцирует трудности в части определения налоговой базы по акцизу, применения льгот, в выборе метода начисления налога. Все это требует жёсткого контроля со стороны налоговых органов всех операций по уплате акцизов и документов, подтверждающих уплату.

Выделим основные проблемы акцизного налогообложения:

- Резкое повышение ставок акцизов.

³³ Некрасова С.М. Проблемы акцизного налогообложения и пути его совершенствования / С.М. Некрасова // Сборник статей XXII Международной научно-практической конференции : в 2 ч.. – 2018. – С. 48-50.

- Высокий уровень контрафакта и низкокачественной продукции.
- Рост объема задолженности по поступлениям от подакцизных товаров.
- Уклонение предприятий от уплаты акцизов.
- Сложный механизм исчисления и уплаты акцизов.
- Постоянно меняющееся законодательство.

Подводя итог, для налогов, в том числе и косвенных характерно наличие определенных элементов, в частности выделяют: субъект и объект налогообложения, налоговую базу, налоговый период, налоговую ставку, порядок исчисления и порядок уплаты налога. Каждый из этих элементов имеет свою характеристику и закреплён законодательно.

Между тем, на 2019-2020 гг. запланировано поэтапное повышение акцизов по целой группе товаров. В 2020 году будет введен увеличен акцизный налог на спирт, который реализуется организациями, не уплачивающими авансовый акциз. Запланировано повышение со 104 до 107 рублей за 1 литр безводного спирта.

Ставка акциза на спиртосодержащие жидкости вырастет с 418 до 435 рублей за 1 литр чистого спирта. В отношении алкогольной продукции с крепостью больше 9% будет установлен акциз 544 рубля за 1 литр чистого спирта. На 2020 год запланирована очередная индексация акцизов на спиртные напитки с крепостью меньше 9%, увеличение акцизов на вина, автомобильный бензин и табак. За счет этих мер бюджет планирует дополнительно получить больше 5205 млн. руб.

Предлагается разработать программу, которая будет нацелена на повышение эффективности акцизного налогообложения в долгосрочной перспективе.

В качестве мер можно предложить:

- ужесточение административной и уголовной ответственности за незаконные производство, оборот и продажу алкоголя;
- увеличение экспорта алкогольной продукции по повышенной цене;
- повышение качества производимой акцизной продукции;
- изменение структуры потребления алкогольной продукции в сторону ее слабоалкогольной составляющей, путем облегчения налогообложения отечественным виноделам.

Основным итогом предложенных мер будет являться своевременное увеличение налоговых поступлений в бюджет страны.

В завершении рассмотрим основные направления ³⁴совершенствования акцизного налогообложения на рисунке 8.

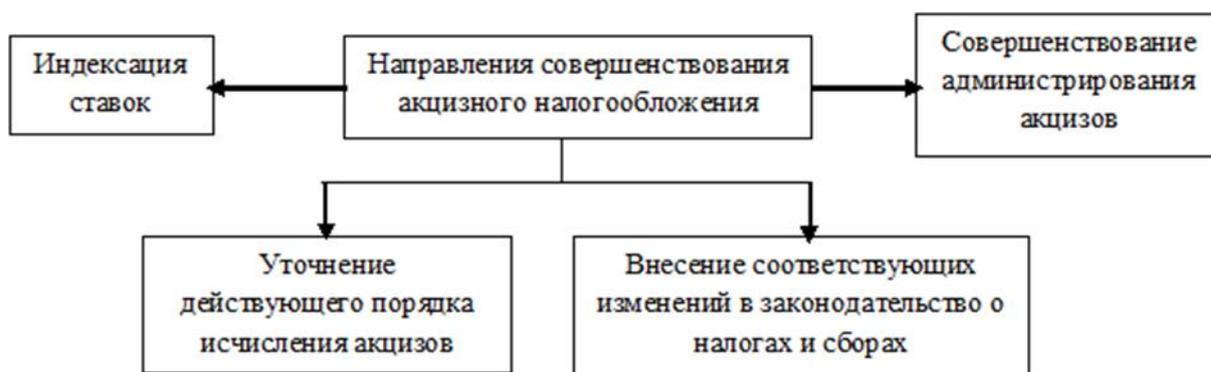


Рисунок 8 - Направления совершенствования акцизного налогообложения

Первым направлением совершенствования акцизного налогообложения является индексация ставок. В части налогообложения акцизами будет осуществляться индексация ставок акцизов с учетом реально складывающейся экономической ситуации.

Вторым направлением совершенствования акцизного налогообложения является уточнение действующего порядка исчисления акцизов. Целесообразно внести изменения в главу 22 "Акцизы" Кодекса об уплате авансового платежа акциза производителями алкогольной продукции, осуществляющими закупку этилового спирта в государствах - членах Таможенного союза (по аналогии с порядком уплаты этого платежа при закупке этилового спирта отечественного производства). Предусматривается также внесение поправок в главу 22 "Акцизы" Кодекса, направленных на уточнение действующего порядка исчисления акцизов

Третьим направлением является совершенствование администрирования акцизов налоговыми органами, в частности:

- передача от Минфина России ФНС России функции по утверждению порядка выдачи свидетельств о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином и денатурированным этиловым спиртом, порядка проставления отметок на реестрах счетов-фактур, представленных в налоговые органы указанными лицами, формы и порядка представления в налоговые органы уведомления о максимальных розничных ценах на табачную продукцию;

³⁴ Некрасова С.М. Проблемы акцизного налогообложения и пути его совершенствования / С.М. Некрасова // Сборник статей XXII Международной научно-практической конференции : в 2 ч.. – 2018. – С. 48-50.

- уточнение порядка корректировки извещений об уплате (освобождении от уплаты) авансового платежа акциза по алкогольной продукции;
- уточнение процедуры возмещения (освобождения от уплаты) акциза по подакцизным товарам, реализованным на экспорт.

Четвертое направление оптимизации акцизного налогообложения – внесение изменений в законодательство о налогах и сборах. В целях противодействия уклонению от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций планируется подготовить предложения по внесению в законодательство Российской Федерации положений о контролируемых иностранных компаниях и конечных получателях дохода (выгодоприобретателях). Также предлагается разработать проект изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации, устанавливающих понятие налогового резидентства организаций, что позволит противодействовать злоупотреблениям при определении доходов иностранных организаций, подлежащих налогообложению в Российской Федерации.

Помимо этого требуется внесение изменений в законодательство о налогах и сборах, направленных на урегулирование порядка налогообложения в Российской Федерации доходов от продажи акций (долей) организаций, активы которых более, чем на 50% представлены недвижимым имуществом, расположенным в России. Указанная норма содержится как в Налоговом кодексе Российской Федерации, так и в ряде соглашений об избежании двойного налогообложения, однако механизмы ее реализации недостаточно проработаны.

Таким образом, акцизы выступают одной из наиболее важных статей в налоговых доходах Российской Федерации. Налоговое законодательство в отношении взимания акцизов активно развивается и совершенствуется. Предложенные меры совершенствования акцизного налогообложения позволят увеличить и более эффективно распределять и использовать бюджетные средства с помощью акцизов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель исследования данной выпускной квалификационной работы состояла в изучении особенностей акцизного налогообложения, выявление проблем и направлений совершенствования акцизного налогообложения в Российской Федерации.

В первой главе были рассмотрены теоретические аспекты акцизного налогообложения в Российской Федерации, определены функции акцизов и роль, а также история развития акцизного налогообложения.

В рамках данной работы был изучен зарубежный опыт налогообложения акцизами, а также история развития акцизов в России.

Исследование теоретических основ косвенного налогообложения показало, что ни один из принципов классификации налогов на прямые и косвенные не находится вне критики и не лишен определенных недостатков. Построение классификации, полезной как для финансовой теории, так и для финансово-административной практики, на основе только одного принципа невозможно.

Выявлено, что акцизы являются одним из основных источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Акцизы являются источником формирования доходов федерального бюджета, бюджетов субъектов и местных бюджетов. Особо значима роль акцизов в доходах бюджетов субъектов Российской Федерации. Акцизное налогообложение также может выступать в качестве инструмента перераспределения доходов.

Акцизы являются пятым по величине налогом в бюджетной системе страны после НДС, налога на доходы физических лиц, налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль организаций.

Акциз для государства является неким поставщиком сверхприбыли от производства продукции массового потребления, другими словами, популярных товаров среди населения. Основной функцией акцизов на сегодняшний день является фискальная, а регулирующая функция реализована не полностью. Фискальная функция заключается в том, что при помощи различных категорий акцизов пополняет бюджет, а не регулирует производство и потребление. Акцизное налогообложение находится только на стадии развития, постоянно вносятся изменения в законодательство. Социальная функция акцизов невероятно высока, поэтому необходимо найти баланс между экономическими и социальными интересами государства и проводить реформирование данной сферы, решая многочисленные проблемы. Было отмечено то, что в отличие от России многие развитые зарубежные государства имеют непрерывный опыт косвенного налогообложения.

Во второй главе дана характеристика элементов и особенностей формирования налоговой базы. Рассмотрены основные элементы акцизного налогообложения, подакцизные товары, налоговые ставки. Также рассмотрен порядок исчисления суммы акциза и особенности формирования налоговой базы. Было выявлено, что в 2019 году произошли некоторые нововведения, так, например установлен акциз на колбасу, этот налог будет составлять 160 рублей на килограмм продукта. Может быть введен акциз на газировку.

Правительство РФ пока только рассматривает эту возможность, но считает, что введение данного вида налога необходимо для борьбы с сахарным диабетом. Также планируется сделать подакцизным товаром – виноград. Ставка акциза на виноград в 2019 и 2020 годах составит 25 рублей за тонну, в 2021-м году – 26 рублей за тонну.

В третьей главе раскрыта и проанализирована роль акцизов в формировании бюджетов. Были рассмотрены распределения акцизных выплат в федеральный бюджет и бюджет субъектов Российской Федерации. Кроме того в данной главе рассмотрены доходы федерального бюджета Российской Федерации, структура налоговой базы по акцизам на табачные изделия по России, выявление проблем и основных направлений совершенствования акцизного налогообложения на современном этапе.

Исходя из проведенного исследования, стало понятно, что основными проблемами являются:

- повышение ставок акцизов.
- высокий уровень контрафакта и низкокачественной продукции.
- низкая собираемость акцизного налога.
- уклонение предприятий от исполнения обязанностей перед бюджетом, повышение акцизов на табачную продукцию.
- рост объема задолженности по поступлениям от подакцизных товаров и т.д.

К тому же в качестве причины роста задолженности перед бюджетом является внедрение принципа уплаты суммы акциза авансом, что ведет к нарушению сроков и дефициту в бюджетах всех уровней.

В настоящее время проблема акцизного налогообложения замыкается на решении вопросов соответствия его экономического содержания социальному назначению, а также выявления особой роли акцизов в системе косвенного налогообложения.

Как исторически сложилось, что акциз – это один из первых косвенных налогов. Сохранились исторические свидетельства о том, что данным видом налога облагались товары во времена Римской империи. На территории российского государства акцизы стали впервые взиматься еще в 16 веке. Уже тогда этот вид поступлений обеспечивал доходами

более 60% потребностей казны в денежных средствах. Акцизное налогообложение в нашей стране относилось к товарам, относящимся к категории либо дефицитных, либо таких товаров, без которых граждане обойтись не могли, и потому были вынуждены их покупать. Глава 22 Налогового кодекса регулирует отношения, возникающие в связи с уплатой акциза. Исследование акцизного налогообложения имеет особое значение потому, что налоги выражают фискальные интересы государства. Разумное их применение может позитивно влиять на процесс ценообразования и на структуру потребления. Одной из главенствующих проблем в области налогообложения является достижение оптимальной величины собираемости налогов.

Также повышение акцизов на бензин и дизельное топливо приводит к неизбежному повышению цен на данные продукты, в то время как стоимость ГСМ является одним из весомых составляющих себестоимости почти любого продукта, произведенного в стране. Фискальная направленность акцизов на бензин не вызывает сомнений, и это при том, что повышение цен на бензин – один из факторов, влияющих на повышение издержек практически любого производства, следовательно, повышения общественно не обходимых затрат на производство той или иной продукции, что приводит к снижению конкурентоспособности экономики в целом. Тем не менее, регулирующее воздействие акцизов все же проявляется, и наиболее оно благотворно в сфере оборота алкогольной продукции.

Следовательно, повышение акцизов на бензин и дизельное топливо приводит к следующему:

- Росту инфляции.
- Снижению эффективности экономики.
- Понижению мобильности граждан.
- Снижению объемов продаж топлива на внутреннем рынке.

Таким образом, повышение акцизов стимулирует рост инфляции и снижение ВВП. Проблема может быть решена только путем замедления дельнейших темпов индексации акцизных ставок в Российской Федерации при одновременном сближении акцизных ставок в других странах.

Повышение акцизных ставок способствует увеличению доходов бюджета и оказывает влияние на всех участников рыночных отношений, что в результате может иметь отрицательное последствие для экономики. Если акцизы будут расти и дальше, то иностранные производители просто уйдут с нашего рынка. Из этого появляется вопрос: что нужно сделать, чтобы люди имели возможность покупать недорогую, но качественную продукцию и при этом государство получало все необходимые налоги?

Дело в том, что ныне действующая и предлагаемая в Налоговом кодексе система акцизных сборов не учитывает такое понятие, как социальная справедливость. В частности, предлагает ввести жесткие ставки акциза. Государство использует акцизы не только для получения доходов бюджета, но и для регулирования спроса и предложения на отдельные товары и услуги. Данная ситуация напрямую подходит для акцизного налогообложения в РФ.

В законе «Об акцизах» отмечено, что «Ставки акцизов по подакцизным товарам, ввозимым на территорию РФ, устанавливаются с учетом обеспечения защиты отечественного производителя и потребителя и сохранения конкурентоспособности отечественных товаров...», это означает, что эти меры имеют протекционистское воздействие. Примером может послужить обложение налогом легковых автомобилей, причиной чего является почти полное производство данной продукции за пределами РФ. Кроме того, автомобили с двигателем мощностью более 2500 кубических сантиметров можно причислить к предметам роскоши, поэтому данный налог в некоторой мере уменьшает регрессивность акцизного налогообложения в целом.

Стоит отметить тот факт, что взимание акцизов с импортируемой продукции по ставкам, превышающим те, которыми облагаются схожие товары местного производства, мировая торговая практика не допускает. В этой связи возникает вопрос: сможет ли отечественный производитель воспользоваться данной ситуацией и повысить качество выпускаемых автотранспортных средств до уровня, в котором он мог бы конкурировать с иностранным производителем?

Еще одно направление развития ситуации заключается в развитии рынка подержанных автомобилей. Так как высокая стоимость нового транспортного средства и постоянно растущие цены на бензин подталкивают население покупать больше подержанные автомобили, чем использовать новые, более современные, машины, что негативно сказывается на экологической обстановке в городах. При этом транспортная инфраструктура находится в плохом состоянии. Доля расходов бюджета на транспорт и дорожное хозяйство в общем объеме ВВП составило 3,8%, но этого недостаточно для создания эффективной транспортной системы. Мировая практика показывает, что повышать налоги до бесконечности невозможно. В какой-то момент их сумма достигает того предела, за которым выгоднее свернуть производство или же уйти в тень. С другой стороны, при снижении налогового давления увеличивается количество предприятий, работающих честно. Растет товарооборот и, соответственно, поступления в госбюджет. А значит, создается больше рабочих мест, государство своевременно платит зарплаты и пенсии, а у людей появляется возможность недорого купить качественный товар. Политика государства должна быть

направлена на обеспечение доходности и стабильности всех сфер жизни общества, в том числе и предпринимательской деятельности. Доходность и стабильность бюджета, рост налоговых поступлений должны обеспечиваться за счет экономического роста, а не за счет ужесточения налогового режима. Только тогда будет возможен подъем экономики страны. Повышение акцизного налогообложения способствует росту доходов бюджета, но впоследствии это приведет к повышению социальной напряженности и отрицательно скажется на экономике страны. Но самое главное, что это осложнит жизнь простым гражданам: повысятся цены на проезд, продукты, коммунальные платежи, и, следовательно, снизится уровень жизни населения. Увеличение ставок акцизов способствует увеличению доходов бюджета и оказывает влияние на всех участников рыночных отношений, но в конечном итоге может иметь отрицательные последствия для экономики. Это очень четко характеризует экономическую ситуацию в стране.

На сегодняшний день совершенствование акцизного налогообложения является достаточно актуальным.

Были предложены такие рекомендации как:

- индексация ставок.
- внесения изменений в законодательство о налогах и сборах.
- уточнение действующего порядка исчисления акцизов.
- совершенствование администрирования акцизов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: федерал. закон от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ : (с изм. на 25.12.2018) (ред. действующая с 01.01.2019) // Консультант Плюс : справ. правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.02.2019).
2. 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 10.02.2019).
3. Федеральный закон от 05.12.2017 N 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» // Консультант Плюс: справ. правовая система - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.02.2019).
4. Приказ Минфина России от 14.11.2006 N 146н (ред. от 01.02.2017) "Об утверждении формы налоговой декларации по акцизам на табачные изделия и Порядка ее заполнения" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.12.2006 N 8671) // Консультант Плюс: справ. правовая система - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.02.2019).
5. Агузарова Л.А. Новое в налоговом законодательстве Российской Федерации // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 6. – С. 9–11.
6. Агузарова Ф.С. Укрепление бюджетов субфедерального уровня Российской Федерации на основе налога на добавленную стоимость // Экономика. Бизнес. Банки. – 2016. – № 4. – С. 165–170.
7. Алиев Б. Х., Мусаева Х.М. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика». М.: Юнити-Дана, - 2014.- 439 с.
8. Алиев Б.Х., Велиев М.Ш. Зарубежный опыт исчисления и уплаты бюджетообразующих налогов // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2017. – № 6-1. – С. 131-134;
9. Амосов А. И. Какая налоговая система нужна России // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2016. – № 7. – С. 4-9.
10. Арлашкина Е.И. Акцизное налогообложение // Молодежь и научно-технический прогресс. – 2018. – С. 51-55.
11. Балаева Д.А. Налоговый механизм: специфика взимания налогов // Новая наука: Стратегии и векторы развития. – 2015. – № 5-1. – С. 88–90.

12. Бушмин Е.В. Очередные меры по регулированию алкогольного рынка, или о вине, пиве и акцизах //Налоговая политика и практика. - 2014.- № 9.- С. 21-23.
13. Васильева Н. В. Совершенствование публичных доходов: системный подход // Lex russica. – 2017. – № 2. – С. 70 - 79.
14. Вылкова Е.С. Налоговое планирование: теория и практика 2-е изд.,пер. и доп. Учебник для вузов. М.: Юрайт, 2014. – 660 с.
15. Вовченко Н. Г., Гашенко И. В., Костоглодова Е. Д., Литвинова С. А. Налоговые системы зарубежных государств.: Мини Тайп - М., 2016. - 220 с.
16. Воскресенская Е.В. Налоговая база, как элемент налогообложения: вопросы теории и практики / Е.В. Воскресенская // В сборнике: Проблемы и перспективы развития науки и образования в XXI веке Сборник статей по материалам VI международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 27-30.
17. Голик Е.Н. Налоги и косвенное налогообложение. – Ростов-н/Д.: Мини Тайп, 2017. – С. 50- 57.
18. Гордеев Д. Повышение акцизов блокирует налоговый маневр // Экономическое развитие России. – 2016. – Т. 23. – № 9. – С. 43-47.
19. Ермакова Е.А. Налоговое регулирование в системе государственного налогового менеджмента //Финансы и кредит. 2014. № 8. С. 28-32.
20. Ефремова Т.А. Повышение эффективности акцизного налогообложения в РФ / Т.А. Ефремова, О.А. Грачева // Экономика и социум. – 2014. - № 2-2 (11). – С. 59-62.
21. Игнатова Т.В., Болдырева Л.В. Системный подход как методологическая основа управления региональными бюджетами (на примере Краснодарского края) // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. 2012. № 1. С. 43-52.
22. Калабин К.Ю. Проблемы развития акцизного налогообложения в РФ / К.Ю. Калабин //В сборнике: Инновации в науке и практике Сборник статей по материалам VII международной научно-практической конференции. В 5-ти частях. – 2018. – С. 108-115.
23. Князев В.Г. Тенденции развития налоговых систем зарубежных стран / В.Г. Князев // Налоговый вестник. - 2013. - №9. - С.5-8.
24. Косарева Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие. М.: ИНФРА М,- 2014. -240 с.
25. Кольцова Т. А. Тенденции развития акцизного налогообложения / Кольцова Т.А., Соколовская Г.Р., Вострикова Н.Г. // Академический вестник. – 2015. – № 2 (32). – С. 50-56.
26. Копылова О. П. Государственное регулирование производства и оборота алкогольной и спиртосодержащей продукции на территории Российской Федерации:

состояние и тенденции развития / Копылова О. П., Гусева Т. А. // Административное и муниципальное право. – 2016. – № 11. – С. 913 - 921.

27. Курбанов С. А. Состояние акцизного налогообложения в России // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 10-2 (63-2). – С. 168-171.

28. Лаффер А. Б. Руководство по налогообложению табачных изделий: теория и практика // Экономическая политика. – 2016. – Т. 11. – № 5. – С. 50-67.

29. Льянов З.М. Роль акцизов в формировании налоговых доходов бюджетной системы / З.М. Льянов // В сборнике: Достижения науки - сельскому хозяйству Материалы Всероссийской научно-практической конференции (заочной). – 2017. – С. 152-156.

30. Маршавина Л.Я. Налоги и налогообложение. М.: Юрайт, 2014. – 503 с.

31. Малис Н.И. Новые акцизы: что ждать и чего не ждать бюджету от их введения // Финансы., 2016. - №11.- С.22-25

32. Мальцман Б.С. Все налоги / Б.С. Мальцман. - М.: [не указано], 2016. - 308 с.

33. Мамаду Б., Турбина Н. М., Владимирова С. В. Место и роль налоговой политики в системе государственного регулирования // Социально-экономические явления и процессы. Тамбов, 2015. № 7. С. 7-13

34. Мишустин М. В. Факторы роста налоговых доходов: макроэкономический подход // Экономическая политика. – 2016. – Т. 11. № 5. – С. 8-27.

35. 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.

36. Москвитина Е.И. Роль акцизов в формировании бюджета Российской Федерации // Наука и образование в XXI веке. – 2015. – С. 156-157.

37. Новикова Т. Э. Акцизы на табак: ориентир на специфическую ставку / Т. Э. Новикова.//Финансы. -2017. - № 5. - С. 62 – 64.

38. Некрасова С.М. Проблемы акцизного налогообложения и пути его совершенствования / С.М. Некрасова // Сборник статей XXII Международной научно-практической конференции : в 2 ч.. – 2018. – С. 48-50.

39. Нечипорук Н. А., Давыдова И. А. Акцизы на товары народного потребления; Книжная редакция `Финансы` - М., 2017. - 144 с.

40. Охилькова Л. В. Изменения акцизного налогообложения в 2016 году // Научный вестник Государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Невинномысский государственный гуманитарнотехнический институт». – 2016. – Т. 2. – С. 195-199.

41. Пансков В.Г., Князев В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для вузов. – М.: МЦФЭР.,- 2017.- 216 с.
42. Парыгина В. Г. Понятие, история и функции акцизного налогообложения // Современное право. – 2014. – № 5. – С. 34-35
43. Погорлецкий А.И. Международное налогообложение : практическое пособие / А.И. Погорлецкий. – СПб.: Изд. Михайлова В.А., 2015. – 292 с.
44. Попова Л. В., Дрожжина И. А., Маслов Б. Г., Дедкова Е. Г. Специальные налоговые режимы; Дело и сервис - М., 2014. - 288 с.
45. Прокофьева Е.Н. Акцизное налогообложение: эволюция и перспективы развития / Е.Н. Прокофьева, М.М. Шадурская, С.Г. Привалова // Управленец. – 2017. - № 2 – С. 72.
46. 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.
47. Серебрякова Е.Н. Понятие и сущность акцизов / Е.Н. Серебрякова // сборник статей международной научно-практической конференции. – 2016. – С. 205-207.
48. Сокольникова Е. С. Роль акцизов в формировании доходов бюджета РФ и зарубежных стран // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита : материалы VIII Международной молодежной научно-практ. конф. в 2-х томах. Отв. ред. Е. А. Бессонова. – 2016. – С. 231-234.
49. Толкушкин А.В. История налогов в России / А.В. Толкушкин. - М.: ЮРИСТЪ, 2014. - 432 с.
50. Троянская М.А. Налоговое регулирование в налоговой политике: сущность, содержание, виды //Актуальные проблемы теории и практики налогообложения: материалы I Междунар. науч.-практ.конф., г. Волгоград, 28-29 нояб. 2015 г. / редкол.: Е. Б. Дьякова, Л. В. Перекрестова. Волгоград: ИздвоВолГУ, 25 с.
51. Турбина Н. М. Налоговая политика России: историческое развитие и современное состояние // Социально-экономические явления и процессы. Тамбов, 2014. № 10. С. 102-105.
52. Турбина Н. М., Мялкина А. Ф. Особенности налоговой политики в периоды финансовой нестабильности // Социально-экономические явления и процессы. Тамбов, 2014. № 6. С. 56-60.
53. Тюмина М. А. Налоговый учет и отчетность; Феникс - М., 2018. - 352 с.

54. Черкасова Т.П. Государственное управление посткризисным экономическим ростом России // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. 2013. № 2. С. 91-99
55. 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. – С. 260-265.
56. Шестакова Ю.Н. Акцизное налогообложение алкогольной и табачной продукции / Ю.Н. Шестакова // Сибирская финансовая школа. – 2015. – №6. – С. 136- 137.
57. Шередко Е.В. Экономические и правовые предпосылки формирования системы специальных правил налогообложения косвенными налогами в ЕАЭС // Инновационная экономика : перспективы развития и совершенствования. - 2016. - №6. - С. 182-188.
58. Яковлева Н.В. Акциз и фискальная монополия: история возникновения и перспективы применения Спутник+ - М., 2018. - 173 с.
59. Яблоков Д.Ю. Акцизное налогообложение в России и Швеции / Д.Ю. Яблоков // Проблемы современной науки и инновации. – 2016. - № 12. – С. 11.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица 1 – Налоговые ставки на подакцизные товары в РФ с 2019 по 2021 годы

Подакцизный товар	Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения)		
	с 1 января по 31 декабря 2019 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2020 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно
Этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовой, коньячный, кальвадосный, висковый:			
реализуемый организациям, осуществляющим производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке, и организациям, уплачивающим авансовый платеж акциза (в том числе этиловый спирт, ввозимый в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Евразийского экономического союза, являющийся товаром Евразийского экономического союза), и (или) передаваемый при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами в соответствии с подпунктом 22 пункта 1 статьи 182 настоящего Кодекса, и (или) реализуемый (или передаваемый производителями в структуре одной организации) для производства товаров, не признаваемых подакцизными в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 181 настоящего Кодекса;	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 уплачивающим авансовый платеж акциза (в том числе этиловый спирт, ввозимый в Российскую Федерацию, не являющийся товаром Евразийского экономического союза), и (или) передаваемый в структуре одной организации при совершении налогоплательщиком операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами, за исключением операций, предусмотренных подпунктом 22 пункта 1 статьи 182 настоящего Кодекса, а также за исключением этилового спирта, реализуемого или передаваемого производителями в структуре одной организации для производства товаров, не признаваемых подакцизными в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 181 настоящего Кодекса, и этилового спирта, реализуемого организациям, осуществляющим производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке	107 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	111 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	115 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре

Продолжение Приложения А

Продолжение Таблицы 1

Спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке	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
Спиртосодержащая продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке	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
Спиртосодержащая продукция (за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке)	418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	435 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	452 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
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 сусле, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	523 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	544 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	566 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно (за исключением пива, напитков, изготавливаемых на основе пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), сидра, пуаре, медовухи, винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусле, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	435 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	452 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Вина, за исключением вин с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения, а также игристых вин (шампанских), фруктовые вина, винные напитки, изготавливаемые без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусле, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята	18 рублей за 1 литр	19 рублей за 1 литр	20 рублей за 1 литр

Продолжение Приложения А

Продолжение Таблицы 1

Вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения, за исключением игристых вин (шампанских)	5 рублей за 1 литр	5 рублей за 1 литр	6 рублей за 1 литр
Сидр, пуаре, медовуха	21 рубль за 1 литр	22 рубля за 1 литр	23 рубля за 1 литр
Игристые вина (шампанские), за исключением игристых вин (шампанских) с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения	36 рублей за 1 литр	37 рублей за 1 литр	38 рублей за 1 литр
Игристые вина (шампанские) с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения	14 рублей за 1 литр	14 рублей за 1 литр	15 рублей 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 (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 процента и до 8,6 процента включительно, напитки, изготавливаемые на основе пива	21 рубль за 1 литр	22 рубля за 1 литр	23 рубля за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 процента	39 рублей за 1 литр	41 рубль за 1 литр	43 рубля за 1 литр
Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)	3 050 рублей за 1 кг	3 172 рубля за 1 кг	3 299 рублей за 1 кг
Сигары	207 рублей за 1 штуку	215 рублей за 1 штуку	224 рубля за 1 штуку
Сигариллы (сигариты), биди, кроек	2 938 рублей за 1 000 штук	3 055 рублей за 1 000 штук	3 177 рублей за 1 000 штук
Сигареты, папиросы	1 890 рублей за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 568 рублей за 1 000 штук	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
Табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания	5 808 рублей за 1 кг	6 040 рублей за 1 кг	6 282 рубля за 1 кг
Автомобильный бензин:			
не соответствующий классу 5	13 100 рублей за 1 тонну	13 100 рублей за 1 тонну	13 624 рубля за 1 тонну

Продолжение Приложения А

Окончание Таблицы 1

класса 5	12 314 рублей за 1 тонну	12 752 рубля за 1 тонну	13 262 рубля за 1 тонну
Дизельное топливо	8 541 рубль за 1 тонну	8 835 рублей за 1 тонну	9 188 рублей за 1 тонну
Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	5 400 рублей за 1 тонну	5 616 рублей за 1 тонну	5 841 рубль за 1 тонн
Авиационный керосин	2 800 рублей за 1 тонну	2 800 рублей за 1 тонну	2 800 рублей за 1 тонну
Средние дистилляты	9 241 рубль за 1 тонну	9 535 рублей за 1 тонну	9 916 рублей за 1 тонну.

Приложение Б

Таблица 1 - Динамика повышения ставок акциза на прямогонный бензин в период с 2019 года по 2024 год

Отчетный период	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2024
Ставка акциза на прямогонный бензин	13 912 р.	14 720 р.	15 532 р.	16 345 р.	17 152 р.	17 965 р.
Значение корректирующего коэффициента	0.167	0.333	0.5	0.667	0.834	1

Приложение В

Таблица 1 - Расчет нормативов распределения доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в бюджеты субъектов Российской Федерации на 2019 - 2021 годы в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации

Субъекты РФ	Норматив на 2019 г. исходя из ранее установленного в ФЗ № 362-ФЗ "О фед. бюджете на 2018 - 2020 г.	Норматив на 2020 г. исходя из ранее установленного в ФЗ № 362-ФЗ "О фед. бюджете на 2018 - 2020 г.)	Исходные данные для расчета нормативов на 2021 год			Нормативы на 2021 год исходя из протяженности автомобильных дорог (30%), количества автотранспортных средств (30%) и розничной продажи за 2017 г. (40%), %
			Протяженность автодорог регионального и местного значения (с твердым покрытием, 1/2 дорог с грунтовым покрытием и 1/4 автотрасс и лед. переправ) на 01.01.2018, км.	Количество автотранспортных средств (без прицепов и полуприцепов) на 01.01.2018, шт.	Розничная продажа автомобильного бензина, дизельного и газомоторного топлива в 2017 г., не превышающая более чем в 2 раза среднероссийский уровень в расчете на 1 т.с., тыс. руб.	
Центральный федеральный округ						
Белгородская область	1.2625%	1.2779%	21 420	638 837	30 752 122	1.2817%
Брянская область	0.8627%	0.8659%	13 876	321 699	26 271 408	0.8797%
Владимирская область	0.9647%	0.9451%	12 974	491 998	25 470 853	0.9381%
Воронежская область	1.7109%	1.7870%	23 591	955 946	50 640 704	1.8052%
Ивановская область	0.5510%	0.5460%	9 629	394 961	9 853 595	0.5719%
Калужская область	0.8591%	0.8568%	12 402	419 423	23 301 674	0.8535%
Костромская область	0.5161%	0.5181%	10 697	247 402	8 981 441	0.5034%
Курская область	0.7427%	0.7316%	14 367	454 477	11 232 955	0.7281%
Липецкая область	0.9281%	0.9686%	15 070	472 815	24 810 761	0.9633%
Московская область	5.9213%	6.3742%	36 240	3 043 014	236 165 505	6.0605%

Продолжение Приложения В

Продолжение Таблицы 1

Орловская область	0.7835%	0.7677%	12 287	319 191	20 202 983	0.7498%
Рязанская область	0.8429%	0.8221%	13 237	501 601	17 726 324	0.8290%
Смоленская область	1.0240%	1.0320%	19 402	305 423	27 953 040	1.0175%
Тамбовская область	0.7867%	0.7852%	14 805	402 813	15 998 243	0.7840%
Тверская область	1.2177%	1.2636%	27 109	657 519	24 555 297	1.3197%
Тульская область	1.0998%	1.0638%	11 948	719 587	21 410 992	0.9736%
Ярославская область	0.8978%	0.8826%	14 407	423 748	22 997 152	0.8948%
г. Москва	5.5762%	5.5577%	7 038	4 734 045	177 096 634	5.4075%
Сибирский федеральный округ						
Республика Алтай	0.2043%	0.2025%	4 894	77 928	3 219 546	0.1978%
Республика Бурятия	0.6304%	0.6312%	11 610	366 456	11 138 102	0.6198%
Республика Тыва	0.2078%	0.2185%	5 829	57 239	3 591 040	0.2129%
Республика Хакасия	0.3367%	0.3318%	6 792	208 511	4 903 784	0.3345%
Алтайский край	1.8514%	1.8429%	46 723	867 144	26 977 271	1.8957%
Забайкальский край	0.8052%	0.8136%	17 536	387 842	12 694 856	0.7844%
Красноярский край	2.1635%	2.0892%	34 104	1 089 949	49 555 650	2.0886%
Иркутская область	1.7660%	1.7008%	30 858	791 432	36 561 963	1.6582%
Кемеровская область	1.3550%	1.4090%	20 399	933 772	37 459 449	1.5199%

Продолжение Приложения В

Окончание Таблицы 1

Новосибирская область	1.7193%	1.5763%	24 544	1 121 559	29 030 888	1.5793%
Омская область	1.2339%	1.1950%	19 348	698 672	28 009 981	1.2259%
Томская область	0.6298%	0.6274%	12 187	375 416	10 763 540	0.6314%



Поиск заимствований в научных текстах^β

Введите текст:

...или загрузите файл:

Файл не выбран...

Выбрать файл...

Укажите год публикации:

Выберите коллекции

- | | | |
|-------------------------|------------------------|------------------------|
| Все | Википедия | Российские журналы |
| Рефераты | Российские конференции | Энциклопедии |
| Авторефераты | Иностранные журналы | Англоязычная википедия |
| Иностранные конференции | | |
| PubMed | | |

Анализировать

Проверить по расширенному списку коллекций системы Руконтекст (<http://text.rucont.ru/like>)

Обработан файл:

Шелестова.А- Акцизы в РФ сущность и влияние на бюджетную систему страны ВКР.pdf.

Год публикации: 2019.

Оценка оригинальности документа - 73.68%

Процент условно корректных заимствований - 0.0%

Процент некорректных заимствований - 26.32%

Просмотр заимствований в документе

Время выполнения: 32 с.

Документы из базы

Источники заимствования

В списке литературы Источники
Заимствования

1. Курсовая работа: Сущность акцизов и их роль в формировании бюджетов разных уровней (<http://www.bestreferat.ru/files/93/bestreferat-317993.docx>)

Год публикации: 2016. Тип публикации: реферат.
<http://www.bestreferat.ru/files/93/bestreferat-317993.docx>
<http://www.bestreferat.ru/files/93/bestreferat-317993.docx>
 Показать заимствования (34)

10.5%

2. Реферат: Косвенные налоги (<http://www.bestreferat.ru/files/81/bestreferat-284881.docx>)

Год публикации: 2016. Тип публикации: реферат.
<http://www.bestreferat.ru/files/81/bestreferat-284881.docx>
<http://www.bestreferat.ru/files/81/bestreferat-284881.docx>
 Показать заимствования (12)

3.79%

