

§3 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ

Балаева Д. А.

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ АКЦИЗНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. Предметом и объектом статьи являются акцизы и механизм их современного применения. Акцизы — важная составляющая, как экономики страны, так и ее социальной сферы, поэтому в настоящее время актуальна проблема усовершенствования системы акцизного налогообложения. Автор рассматривает такие вопросы, как влияние акциза на определенные процессы в экономической и социальной сфере общества, направления совершенствования этого процесса. Особое внимание уделяется исследованию государственной налоговой политики в области акцизного налогообложения. Государством при формировании налоговой политики в первую очередь преследуется фискальная цель, т. е. осуществление стабильных поступлений в государственный бюджет. Однако, как показывает опыт, акциз, составляя значимую часть цены, влияет на процессы производства и потребления подакцизных товаров, тем самым является определенным регулятором экономических и социальных процессов. С этих позиций рассмотрение системы акцизного налогообложения является весьма актуальным, что и определяет необходимость этого исследования. Исследование проблем практики взимания акцизов основывалось на научных методах анализа и синтеза, позитивного и нормативного анализа, логическом методе. Вклад в исследование выбранной темы работы заключается в предложенном автором пересмотре реестра подакцизной продукции, ином распределении ответственности за уплату акциза между всеми участниками производственного процесса, недопустимости установления сверхвысоких ставок акцизов, что негативным образом отразится на потреблении некачественного алкоголя, и соответственно, здоровье граждан Российской Федерации и ряде других предложений. В заключении определены выводы относительно изменений законодательной базы по вопросам исчисления и взимания акцизов.

Ключевые слова: акцизное налогообложение, подакцизные товары, механизм взимания акцизов, практика акцизного налогообложения, плательщики акциза, налоговая политика, алкогольный рынок, легализация бизнеса, налоговое производство, механизм уплаты акциза.

Акцизы — важная составляющая, как экономики страны, так и ее социальной сферы, поэтому в настоящее время актуальна проблема усовершенствования системы акцизного налогообложения.

Алкогольная промышленность всегда являлась существенной частью доходов бюджетов всех уровней. Государством при формировании налоговой политики в первую очередь преследуется фискальная цель, т.е. осуществление стабильных поступлений в государственный бюджет. Однако, как показывает опыт, акциз, составляя значимую часть цены, влияет на процессы производства и потребления подакцизных товаров, тем самым является регулятором определенных процессов в экономической и социальной сфере общества¹.

Как показывает практика, при составлении реестра подакцизной алкогольной продукции в РФ, возникают следующие противоречия. Государство заинтересовано в поступлении значительных доходов в бюджет, чему способствует расширение перечня подакцизных товаров. Однако данный перечень должен быть обоснованным для обеспечения регулирующей функции акцизов. Поэтому, в список облагаемой акцизом спиртосодержащей продукции не следует включать, к примеру, парфюмерную продукцию и товары бытовой химии.

Не менее важно при формировании акцизной политики решение такой проблемы, как посильное и справедливое распределение налогового бремени между налогоплательщиками.

Устанавливая плательщика акцизов, государству необходимо определить момент начисления налога:

- на начальном этапе производства товара, то есть при изготовлении сырья;
- на стадии реализации готового к употреблению подакцизного товара;

Также возможно распределение ответственности за уплату акциза между всеми участниками производственного процесса.

В настоящее время производители алкогольной и спиртосодержащей продукции в России производят уплату налогов по месту производства, т.е. на стадии ее реализации. Однако мировой опыт показывает, что оптимальнее взимать акциз на стадии изготовления первичного сырья. Применение данной практики в нашей стране позволило бы качественнее контролировать деятельность спиртзаводов, которых значительно меньше, чем предприятий алкогольной промышленности.

При формировании акцизной ставки государство сталкивается с определенными трудностями. С одной стороны, размер ставки должен обеспечивать высокий уровень поступлений в государственный бюджет. При этом важно учитывать влияние предполагаемого размера ставки на базу налогообложения.

Государство имеет возможность прогнозировать предполагаемую сумму поступлений от акцизов на алкогольную продукцию благодаря применению твердых ставок на единицу реализованной продукции. Это делает процесс налогообложения более прозрачным и справедливым, стимулирует производителя на улучшение качества и внешнего вида продукции и т.д.

Высокий уровень процентных ставок акцизов может привести к негативным последствиям, что и произошло при формировании акцизной политики в России на начальном этапе. Результатом несоразмерной ставки стали:

- увеличением объемов теневого производства водки и ликероводочной продукции;
- снижением размера налоговых поступлений в бюджет;
- увеличением объемов производства и потребления некачественного алкоголя, что повлекло за собой рост таких социальных последствий, как повышение случаев смертности от алкогольных отравлений.

Способствует появлению на рынке поддельной дешевой продукции и индексация ставок акцизов, который объясняется ростом

¹ Агузарова Л. А. Социальная политика депрессивных территорий в условиях модернизации экономики: стратегии и инструменты // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2013. № 54 (6).

цен. Увеличение суммы уплачиваемого налога ложится непосильной ношей на законопослушного производителя, так как они не выдерживают конкуренции по цене с производителями нелегальной продукции, в то время как доходы последних непомерно растут.

Кроме того, по данным экспертов, доходы, полученные за счет корректировки ставок акцизов в России, пропорциональны затратам на лечение и реабилитацию отравившихся суррогатным алкоголем, выплату им пособий по инвалидности.

В целях легализации алкогольного рынка и увеличения акцизных сборов Министерством финансов России был подготовлен законопроект по реформированию акцизов на алкоголь, включающий в себя следующие предложения:

- изменить действующий порядок исчисления и уплаты акциза, ввести авансовый платеж акциза при приобретении спирта;
- дифференцировать величину ставок акциза на исходное сырье;
- освободить производителей алкогольной и спиртосодержащей продукции от авансовой уплаты акциза при наличии банковской гарантии.
- усилить контроль за производством и оборотом подакцизной алкогольной продукции путем совершенствования Единой государственной автоматизированной информационной системы.

Любое цивилизованное государство должно быть заинтересовано в создании условий для производства качественного алкоголя. И здесь, помимо материальной выгоды, необходимо учитывать социальные и идеологические аспекты¹.

В частности, поддержка отечественных производителей сырья для винодельческой отрасли, развитие национальных традиций виноделия, формирование культуры потребления

алкогольных напитков, в том числе, ориентир на слабоалкогольную продукцию.

Производители высококачественной винодельческой продукции в таких странах как Испания, Италия, Франция, Португалия и Греция пользуются всесторонней поддержкой государства. Например, для производителей сырья установлено льготное налогообложение, виноделы полностью освобождаются от уплаты акциза, стимулируются экспортеры вина. Национальное виноделие в этих странах регулируется государственными дотациями, предоставлением кредитов на выгодных условиях, увеличением таможенных пошлин на импортные вина и крепкий алкоголь.

Исследуя состояние винодельческой отрасли в России, следует отметить, что, несмотря на все предпосылки для ее развития, на сегодняшний день этот потенциал практически не задействован. Страна обладает рядом уникальных возможностей, таких как благоприятные географические и климатические условия для выращивания винограда. Однако статистика показывает, что под виноградники используется всего 20% полезной площади. Поэтому потребности отечественного рынка в сырье удовлетворяются лишь на 25–30%. Эти цифры говорят о том, что без государственной поддержки отрасли виноградарства Россия еще долго будет вынуждена импортировать сырье из-за рубежа, что также отрицательно влияет на ценообразование в сфере алкогольной промышленности.

В апреле 2011 в Краснодарском крае состоялось расширенное выездное заседание Комитета Совета Федерации по бюджету, на котором рассматривались проблемы акцизного налогообложения алкогольной продукции. Участники совещания внесли ряд предложений по совершенствованию законодательной базы налогообложения алкогольной продукции в России и высказали мнение о необходимости разработки долгосрочной государственной программы, направленной на возрождение виноградарства и виноделия в стране. Главное направление программы — увеличение количества производимой отечественной продукции, что позволит резко сократить объемы ввозимого сырья. Ре-

¹ Агузарова Л. А. Социальная политика депрессивных территорий в условиях модернизации экономики: стратегии и инструменты // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2013. № 54 (6).

ализация данной программы даст возможность одновременно решить такую важную социальную проблему, как создание дополнительных рабочих мест в районах традиционного виноградарства и виноделия.

Помимо импортирования сырья в РФ ввозится и готовая алкогольная продукция. При этом на этапе таможенного контроля возникают сложности по идентификации винной продукции на предмет ее натуральности, что обусловлено несовершенством Налогового кодекса, в котором отсутствуют разъяснения по данному вопросу для целей налогообложения. Это дает возможность недобросовестным участникам внешнеэкономической деятельности представлять недостоверные сведения о товаре в целях занижения суммы уплачиваемого акциза и таможенных платежей¹.

Для усовершенствования таможенного контроля и декларирования на высшем уровне исполнительной власти РФ разрабатывается Технический регламент на винодельческую продукцию, спирт и спиртосодержащий алкоголь.

Как показывает статистика, существенной статьей доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ является производство пива. Таким образом, развитие рынка пива позволяет компенсировать потери акцизных поступлений из-за увеличения сбыта суррогатного крепкого алкоголя. Возрастание спроса на пивоваренную продукцию позволяет значительно увеличивать ставки акциза. За последние пять лет они выросли в 4 раза, тогда как ставки на вино увеличились на 59%, а на крепкий алкоголь — на 44%.

Но, несмотря на то, что виноводочная индустрия является доходной частью государственного бюджета, в России предпринимается ряд мер по борьбе с чрезмерным употреблением как крепкого алкоголя, так и слабоалкогольной продукции: это запрет на продажу алкоголя лицам, не достигшим 18-ти лет, ограничение

времени реализации спиртных напитков, недопустимость их распития в общественных местах. В настоящее время данная система мер не приносит ожидаемо высоких результатов, так как для этого требуется определенный адаптационный период.

Следует отметить, что на формирование налоговой политики в 2011–2013 гг. в определенной мере повлиял экономический кризис 2008–2009 гг. Она была направлена на преодоление его отрицательных последствий, создание благоприятных условий стимулирования экономики страны в целом и отдельных ее секторов, а также разумного контроля над бюджетной сферой.

В области акцизной политики произошли следующие изменения:

- усовершенствован порядок начисления и уплаты налога на подакцизную алкогольную и спиртосодержащую продукцию;
- проиндексированы акцизные ставки на 2014 г. с учетом уровня инфляции. В первую очередь, были увеличены ставки акцизов на такие социально вредные товары, как табачные и спиртные изделия. Это объясняется тем, что, несмотря на рост цен, спрос на них остается стабильно высоким.

Одной из приоритетных задач при формировании государственной налоговой политики остается определение ее ближайших перспектив. Поэтому в Налоговый кодекс РФ ежегодно вносятся изменения в зависимости от ее целей на очередной финансовый год и двухлетний плановый период.

С учетом этого определены основные направления налоговой политики РФ на текущий 2014 год, а также 2015 и 2016 годы, которые нашли отражение в проекте федерального бюджета и бюджетов субъектов.

В 2014–2015 годах планируется сохранение стабильности ставок акцизного налогообложения, закрепленных в существующем в настоящее время налоговом законодательстве, однако не исключается их индексация в зависимости от сложившейся ситуации в экономике.

Изменение размера ставок на все виды алкоголя предполагается ввести с 2016 года. При

¹ Агузарова Л. А. Социальная политика депрессивных территорий в условиях модернизации экономики: стратегии и инструменты // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2013. № 54 (6).

этом за счет увеличения размера ставки решаются такие важные задачи, как обеспечение роста доходов в бюджеты всех уровней, а также снижение количества потребления крепкого алкоголя в обществе.

В заключение следует отметить, что изменения законодательной базы позволяют усо-

вершенствовать налоговую систему в части взимания акцизов, устранить негативные тенденции процесса нормативного регулирования налоговых отношений и принять комплекс мер, способствующих повышению качества правового регламентирования вопросов исчисления и взимания акцизов.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Агузарова Л. А. Социальная политика депрессивных территорий в условиях модернизации экономики: стратегии и инструменты // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2013. № 54 (6).
2. Агузарова Ф. С., Балаева Д. А. Проблемы и пути оптимизации налоговой системы России. Вестник Северо-Осетинского государственного университета имени Коста Левановича Хетагурова. 2008. Т. 3. С. 72–77.
3. Балаева Д. А. Воздействие инвестиционного процесса на воспроизводственный потенциал региона (на примере Республики Северная Осетия-Алания) диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук/ Ростов-на-Дону, 1999
4. Балаева Д. А., Агузарова Ф. С., Дзодзиков М. Р. Актуальные проблемы налогообложения и основные пути их решения. Вестник Северо-Осетинского государственного университета имени Коста Левановича Хетагурова. 2008. Т. 4. С. 115–118.
5. Балаева Д. А., Моргоева А. Х. Налоговое администрирование: взгляд в будущее. Налоги и налогообложение. 2014. № 2. с. 174–183. DOI: 10.7256/1812–8688.2014.2.11361
6. Балаева Д. А. Экономическое развитие региона: современный аспект (на примере Республики Северная Осетия-Алания). Право и инвестиции. 2013. № 3–4. с. 26–28
7. Аринин Е. А. Теоретические аспекты организационно-правового механизма налогообложения в Российской Федерации. // NB: Финансовое право и управление. — 2013. — 4. — С. 1–29. DOI: 10.7256/2306–4234.2013.4.855. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_855.html
8. Агузарова Ф. С.. Пути повышения акцизных поступлений в бюджеты бюджетной системы РФ. // Налоги и налогообложение. — 2014. — № 3. — С. 278–288. DOI: 10.7256/1812–8688.2014.3.1153.
9. Dzagoeva M. R., Aguzarova F. S., Tokaeva S. K. THEORETICAL AND PRACTICAL ASPECTS OF DEFERRED TAXES IN IFRS // Middle East Journal of Scientific Research. 2013. Т. 17. № 3. С. 315–320

REFERENCES (TRANSLITERATED)

1. Aguzarova L. A. Sotsial'naya politika depressivnykh territorii v usloviyakh modernizatsii ekonomiki: strategii i instrumenty // Upravlenie ekonomicheskimi sistemami: elektronnyi nauchnyi zhurnal. 2013. № 54 (6).
2. Aguzarova F. S., Balaeva D. A. Problemy i puti optimizatsii nalogovoi sistemy Rossii. Vestnik Severo-Osetinskogo gosudarstvennogo universiteta imeni Kosta Levanovicha Khetagurova. 2008. T. 3. S. 72–77.
3. Balaeva D. A. Vozdeistvie investitsionnogo protsessa na vosproizvodstvennyi potentsial regiona (na primere Respubliki Severnaya Osetiya-Alaniya) dissertatsiya na soiskanie uchenoi stepeni kandidata ekonomicheskikh nauk/ Rostov-na-Donu, 1999
4. Balaeva D. A., Aguzarova F. S., Dzodzikov M. R. Aktual'nye problemy nalogooblozheniya i osnovnye

- puti ikh resheniya. Vestnik Severo-Osetinskogo gosudarstvennogo universiteta imeni Kosta Levanovicha Khetagurova. 2008. T. 4. S.115–118.
5. Balaeva D. A., Morgoeva A. Kh. Nalogovoe administrirovanie: vzglyad v budushchee. Nalogi i nalogooblozhenie. 2014. № 2. s.174–183. DOI: 10.7256/1812–8688.2014.2.11361
 6. Balaeva D. A. Ekonomicheskoe razvitie regiona: sovremennyy aspekt (na primere Respubliki Severnaya Osetiya-Alaniya. Pravo i investitsii. 2013. № 3–4. s. 26–28
 7. Arinin E. A. Teoreticheskie aspekty organizatsionno-pravovogo mekhanizma nalogooblozheniya v Rossiiskoi Federatsii. // NB: Finansovoe pravo i upravlenie. —2013.—4.— С. 1–29. DOI: 10.7256/2306–4234.2013.4.855. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_855.html 10.
 8. Aguzarova F. S.. Puti povysheniya aktsiznykh postuplenii v byudzhety byudzhetnoi sistemy RF. // Nalogi i nalogooblozhenie. —2014.—№ 3.— С. 278–288. DOI: 10.7256/1812–8688.2014.3.1153.
 9. Dzagoeva M. R., Aguzarova F. S., Tokaeva S. K. THEORETICAL AND PRACTICAL ASPECTS OF DEFERRED TAXES IN IFRS//Middle East Journal of Scientific Research. 2013. T. 17. № 3. S. 315–320