

УДК 33

## ***СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ АКЦИЗОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ***

***Яковская Я.О.***<sup>1</sup>

*студентка 5 курса*

*Калужский Государственный Университет им. К.Э. Циолковского*

*г. Калуга, Россия*

**Аннотация:** в данной статье рассматриваются акцизы, являющиеся одной из древнейших форм налогообложения. Анализируется объем и динамика поступлений сумм акцизов в федеральный бюджет в период с 2017 по 2019 год. Проведено исследование современного состояния акцизного налогообложения, выявлены существующие проблемы. Сделаны выводы о направлениях дальнейшего совершенствования.

**Ключевые слова:** налогообложение, акциз, акцизное налогообложение, ставка, проблемы, перспективы, совершенствование.

## ***IMPROVING THE USE OF EXCISE TAXES IN RUSSIA***

***Yakovskaya Y.O.***

*5th year student*

*Kaluga state University named after K. E. Tsiolkovsky*

*Kaluga, Russia*

**Abstract:** this article discusses excise taxes, which are one of the oldest forms of taxation. The volume and dynamics of excise tax revenues to the federal budget in the period from 2017 to 2019 are analyzed. A study of the current state of excise taxation,

---

<sup>1</sup> **Научный руководитель: Петрушина О.М.,** к.э.н., доцент, зав. кафедрой «Таможенное дело», Калужский Государственный Университет им. К.Э. Циолковского, г. Калуга, Россия

the existing problems are identified. Conclusions are drawn on areas for further improvement.

**Keywords:** taxation, excise, excise taxation, rate, problems, prospects, improvement.

Налоги – неотъемлемый атрибут и органическая часть государства, без них немыслима реализация в полном объеме задач и функций современного, динамично развивающегося общества. Акцизы являются одной из древнейших форм налогообложения, первое упоминание о которых относится к эпохе Древнего Рима, так, в VII в. до н. э. в Китае был введен налог на соль [1].

Акциз представляет собой косвенный налог, включаемый в цену товаров установленного перечня и оплачиваемый покупателем. Налоговой базой для исчисления акциза является стоимость товаров с учетом НДС.

Существенное отличие акциза от других видов налогов состоит в том, что он применяется в отношении определенного круга товаров, которые законодательно закреплены и установлены пунктом 1 ст. 181 Налогового кодекса Российской Федерации.

Широкое применение акциза в налоговых системах различных стран объясняется, прежде всего, его фискальными возможностями. Данный факт связан с тем, что акцизы выполняют роль некоего «ограничителя» потребления социально вредных и представляющих опасность товаров, например, таких как табачная и алкогольная продукция [2].

В целом, экономическая сущность налогов, а именно акцизов, проявляется через выполняемые ими функции (от лат. function – исполнение, совершение), которые реализуются непосредственно в процессе налогообложения. Следовательно, посредством функций реализуется то или иное назначение налога.

Акцизы относятся к группе косвенных налогов, для которых характерен приоритет фискальной функции, потому как они наравне с другими налогами,

пошлинами и сборами используются в качестве источника доходов государства, то есть способствуют созданию материальных условий для его функционирования [3].

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

Для того, чтобы наглядно подтвердить значимость акциза как косвенного налога, который выступает одним из элементов дохода бюджета государства, рассмотрим его объем и динамику поступлений в федеральный бюджет Российской Федерации в период с 2017 по 2019 год (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика сумм акцизов, перечисленных в доходную часть бюджета за 2017-2019 гг., млрд. руб.

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

Источник: <https://www.minfin.ru>

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что общая сумма по уплате акцизов, предоставленных в 2019 году, составила 1037,1 млрд. рублей, что на

8,4% выше показателя 2018 года (957 млрд. рублей) и на 6% выше соответствующего показателя 2017 года (978,8 млрд. рублей).

Акцизы на товары, производимые на территории Российской Федерации в 2019 году составили 946,8 млрд. рублей, и выросли на 10% относительно аналогичного показателя 2018 года (860,7 млрд. рублей), и на 4,09% относительно 2017 года (909,6 млрд. рублей). Акцизы на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации в 2019 году составили 90,3 млрд. рублей, что на 6,3% меньше показателя 2018 года (96,3 млрд. рублей), и на 15,5% больше показателя 2017 года (78,2 млрд. рублей). Итак, целесообразно заключить, что статистические данные показывают высокую фискальную роль рассматриваемого налога.

В Российской Федерации в настоящее время акцизы выполняют стимулирующую функцию отказа от вредных привычек, например, акциз на алкогольную продукцию увеличивает ее стоимость, что, в свою очередь, должно предполагать сокращение его потребления. Однако на практике высокие ставки акцизов неизбежно приводят к таким отрицательным последствиям, как нелегальная продажа алкоголя, что наносит серьезный вред здоровью человека, так как такая продукция отличается низким качеством и является крайне опасной для употребления. Также акцизы выполняют фискальную функцию, обеспечивая увеличение доходной части бюджета государства. В целом, регулирующая и фискальная функции дополняют друг друга, и только в результате взаимодействия дают положительный результат, а именно – влияют как на поступление налога в бюджет, так и на чрезмерное потребление социально вредной продукции.

К слову, рост цен на табачные изделия также предполагает борьбу с чрезмерным его употреблением, особенно среди молодежи, главная цель которой – пропаганда здорового образа жизни. Однако, это также имеет свои

определенные негативные последствия в виде возможного появления рынка контрафактной и недоброкачественной продукции.

Логично предположить, что, повышая акцизы на табачную и алкогольную продукцию, государству приходится не только решать задачи по сохранению уровня жизни и здоровья населения, но и заботиться о полноте и стабильности поступлений в государственный бюджет, бороться с криминальными рынками в России. Для того чтобы противостоять нелегальному рынку, целесообразно ужесточить санкции за подделку акцизных марок, а также за нелегальную продажу указанных товаров.

Также существует проблема, которая касается современной системы акцизного налогообложения в Российской Федерации, а именно - значительное усложнение налогового администрирования.

Объективно усложнение налоговой системы может быть оценено как снижение налоговых поступлений при росте издержек государства на налоговое администрирование и увеличение затрат налогоплательщиков на соблюдение налоговой дисциплины [4].

Акцизное налогообложение обладает социальной направленностью и должно обеспечивать решение социальных, экологических проблем, устраняющих отрицательные последствия в результате потребления подакцизной продукции [5].

В Российской Федерации остается нерешенной проблема увеличения ставок акцизов, которые с одной стороны способствуют увеличению доходов бюджета, а с другой – имеют отрицательные последствия для экономики. В связи с этим, развитие современного мира требует постоянного совершенствования российской модели акцизного налогообложения, путем повышения эффективности ее как фискальной, так и регулирующей функции.

Учитывая вышесказанное, следует подчеркнуть необходимость внесения изменений в действующее законодательство о налогах и сборах, что также

является приоритетным направлением совершенствования акцизного налогообложения в Российской Федерации. Изменения не должны оказывать дополнительной нагрузки на предприятия и население, не иметь тяжких последствий для экономики страны, и, как следствие, приносить дополнительный доход в бюджетную систему РФ.

Такие изменения в сфере акцизного налогообложения должны акцентироваться на отдельных видах товаров, потребляемых гражданами, имеющими доход выше среднего, и на сокращении ставок по акцизам на производные природных ресурсов, которые оказывают влияние на экономическое развитие страны [6].

Таким образом, проведя анализ экономической сущности акциза и проблем, связанных, непосредственно, с его применением в настоящее время, целесообразно предложить мероприятия по модернизации рассматриваемого налога по двум основным направлениям: 1) социальном – посредством защиты населения от нелегальной и как следствие некачественной продукции; 2) экономическом – в целях обеспечения полного и своевременного поступления налога в бюджет государства от производства подакцизных товаров.

Для реализации рассматриваемых направлений необходимо быстро и своевременно выявлять теневые рынки сбыта и производителей недоброкачественной продукции; создавать и применять на практике новые, высокоэффективные и более усовершенствованные акцизные марки для предотвращения их фальсификации; находить взаимовыгодные для государства и предприятий ставки акцизов, а также применять поощрительные меры для производителей, которые своевременно и в полном объеме уплачивают законодательно установленные налоги.

Подводя общую черту вышесказанному необходимо заключить следующие: акциз – старейший косвенный налог, который выступает одним из немногих рычагов воздействия государства на совокупность экономических и

социальных процессов, имеющих место в современном обществе. Анализ динамики поступлений акциза в бюджетную систему Российской Федерации показал, что общая сумма по уплате акцизов, поступивших в 2019 году, составила 1037,1 млрд. рублей, что на 8,4% выше показателя 2018 года (957 млрд. рублей) и на 6% выше соответствующего показателя 2017 года (978,8 млрд. рублей), соответственно, акциз является одной из важнейших статей доходов бюджета Российской Федерации, а также же наиболее результативным механизмом регулирования потребительского рынка. Приоритетом совершенствования акцизного налогообложения в Российской Федерации с экономической точки зрения является полнота и своевременность его перечисления в федеральный бюджет, а также противодействие теневому рынку подакцизных товаров. В целом, модернизация применения акцизного налогообложения должна быть направлена на оздоровление экономической ситуации посредством своевременного пополнения государственного бюджета и сокращения теневой экономики, нелегальных рынков сбыта некачественной продукции, которая является потенциально опасной для потребителя, и, как следствие, формирование здорового образа жизни населения, что является важнейшими условиями улучшения как экономической, так и социальной ситуации в стране.

### **Библиографический список:**

1. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н.И. Куликов, М.А. Куликова, Н.П. Назарчук. – Тамбов: Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013 – 388 с.
2. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под общей редакцией к.э.н., доцента Лазуриной О. М. – Ярославль: МФЮА, 2014. – 220 с.
3. Смирнова С.И., Петрушина О.М. Взимание акцизов при ввозе товаров на территорию России и контроль за их поступлением в бюджет // «Colloquium-journal» №6 (30) 2019. – 102 с.

4. Погодина, И. В. Налоговая система: теория и тенденции развития: учеб. пособие / И. В. Погодина, А. С. Бакаева, Н. В. Аверин; Владим. гос. ун-т им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. – Владимир: Изд-во ВлГУ, 2017.
5. Кудряшова, В. Е. Понятие «косвенные налоги» в нормативных документах и практике. // Налоговый вестник, 2013. - №3. – С. 34
6. Прокофьева Елена Николаевна, Шадурская Мария Михайловна, Привалова Светлана Геннадьевна Акцизное налогообложение: эволюция и перспективы развития // Управленец. 2017. №2 (66).
7. Официальный сайт Министерства финансов России. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru>, свободный. (Дата обращения 1.02.2020).

*Оригинальность 81%*