

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

Хегай М.Ф. Особенности налогообложения табачной продукции в РФ // Материалы по итогам VI –ой Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные вопросы современности: взгляд молодых исследователей», 10 – 20 мая 2018 г. – 0,2 п. л. – URL: http://akademnova.ru/publications_on_the_results_of_the_conferences

СЕКЦИЯ: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

М.Ф. Хегай

студент 4-го курса экономический факультет

Рязанский государственный университет имени С.А. Есенина

Научный руководитель: Сычева О.В., к.э.н., доцент

г. Рязань, Рязанская область,

Российская Федерация

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ТАБАЧНОЙ ПРОДУКЦИИ В РФ

Налоговая политика в области акцизного налогообложения табачной продукции определяется согласно Концепции реализации государственных мер по противодействию потреблению табака в 2010-2015 гг., а также Федеральному закону от 23.02.2013 № 15-ФЗ «Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака». Согласно [1] проблемы со здоровьем из-за пристрастия к курению имеют 20% россиян.

Структура акциза является смешанной, состоя из трех компонентов: специфической ставки (налог на 1000 шт. сигарет), адвалорной ставки (процент от максимальной рыночной цены) и минимального обязательства (минимального акциза на 1000 шт. сигарет). Поэтому величина акциза

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

рассчитывается исходя из суммы специфической и адвалорной ставки или минимального акцизного обязательства.

В период 2008-2014 гг. минимальная акцизная ставка на сигареты с фильтром увеличена в семь раз, а специфическая ставка выросла в 6,6 раза, адвалорная ставка увеличилась на три процентных пункта. С 2012 г. были установлены единые ставки акциза на сигареты без фильтра и с фильтром.

Минимальная специфическая акцизная ставка на сигареты была проиндексирована по сравнению с предыдущим годом в 2014 г. на 42%, в 2015 г.- на 20%, в 2016 г.- на 28%. Это увеличило доход бюджетной системы России от акцизов на табачную продукцию, учитывая импорт, почти в пять раз с 65,3 млрд руб. в 2008 г. до 318,8 млрд руб. в 2014 г.

В 2016 г. в п. 9 ст. 194 НК РФ была внесена правка, устанавливающая повышенную ставку акциза на сигареты, произведенные с 1 сентября по 31 декабря в объемах, превышающих средние месячные объемы производства прошлого года, для исключения практики перепроизводства сигарет в конце года (перед повышением акциза), чтобы в следующем году можно было продавать сигареты, за которые был уплачен прошлогодний акциз. Вместе с тем дата следующего повышения ставки акциза была перенесена с 1 января на 1 июля 2018 г., при этом период повышенной ставки не был соответственно перенесен на 1 марта. Кроме этого, в соответствии с точной формулировкой, закрепленной в ст. 194 НК РФ, повышенный акциз в указанном периоде не распространяется на импортированную продукцию, а также непонятно, как будет рассчитываться средний объем месячного производства: с учетом импорта, экспорта и т.д.

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

В 2016-2017 гг. планировалось сохранить установленный законом размер ставок акцизов, а на 2018 г. предполагалось индексировать акцизные ставки с учетом индекса потребительских цен, согласно Основным параметрам прогноза социально-экономического развития России на 2016 г. и на плановый период 2017-2018 гг.

Отдельные решения по индексированию ставок акцизов будут приняты с учетом постановлений правительств государств — членов Евразийского экономического союза и касающихся гармонизации ставок акцизов.

Отметим, что доступность сигарет в России, учитывая покупательную способность населения, ниже чем в США и Японии. Если среднемесячной зарплаты в России в 2013 г. хватало на 508 пачек сигарет, то в США и Японии — на 513 и 766 соответственно. Причем доступность сигарет в странах Таможенного союза выше, чем в странах Евросоюза — Германии, Франции, Великобритании.

Следует также отметить, что табачная отрасль является эталонной с точки зрения собираемости налогов: уровень собираемости акцизных отчислений выше 99% согласно данным ФНС России.

По данным сайта ФНС России с использованием следующих форм статистической налоговой отчетности: № 1-НОМ «Отчет о поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности» и № 5-ТИ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по акцизам на табачные изделия». Поступление налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2013-2015 гг. выросло на 21%, при этом в среднем наблюдается стабильный прирост около 10% в год. В числе всех налогов акцизы выросли за три года на 6,5%, но динамика их прироста замедлилась, и если в 2014 г.

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

прирост был выше 5%, то в 2015 г. наблюдался рост всего в 1%. Замедление темпов роста происходит вследствие ежегодного сокращения объемов табачного рынка в натуральном выражении.

Акцизы на табачную продукцию показали прирост за три года на 52%, при этом в среднем наблюдался стабильный прирост свыше 20% в год.

Таким образом, следует вывод, что, несмотря на положительную динамику по всем показателям происходит замедление темпов роста в 2015 г. по сравнению с темпами их роста в 2014 г.

Структура налоговых поступлений консолидированного бюджета Российской Федерации свидетельствует о том, что в 2013-2015 гг. доля акцизов находилась на уровне 7-8%, причем динамика изменения доли акцизов в общей сумме налоговых доходов консолидированного бюджета отрицательная, ежегодно происходило снижение доли на 0,5 процентных пункта.

При этом доля акцизов на табачную продукцию, составляющая порядка 2,5% в налоговых доходах консолидированного бюджета Российской Федерации, напротив, показывает положительную динамику, увеличиваясь практически на 0,3 процентных пункта каждый год (в 2016 г. доля табачного акциза составила 3,5% от консолидированного бюджета) [2]. Таким образом, акцизы на табачную продукцию обеспечивают прирост налоговых доходов, несмотря на отрицательную динамику по общему показателю поступления акцизных сборов в консолидированный бюджет.

Структура акцизов (кроме экспорта) в 2013 г. была следующей: наибольший удельный вес занимают сигареты с фильтром — 98,69%, на 2-м месте сигареты без фильтра, папиросы — 1,26%, остальные операции реализации табачных изделий занимают 0,05%

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

В структуре акцизов (кроме экспорта) в 2014 г. наибольший удельный вес занимают сигареты с фильтром — 98,9%, на 2-м месте сигареты без фильтра, папиросы — 1%, остальные операции реализации табачных изделий занимают 0,1%.

В структуре акцизов (кроме экспорта) в 2015 г. наибольший удельный вес занимают сигареты с фильтром — 99,2%, на 2-м месте сигареты без фильтра, папиросы — 0,7%, остальные операции реализации табачных изделий занимают 0,1%. Таким образом, основная доля собираемых в России акцизов в 2013-2015 гг. приходится на сигареты с фильтром.

Динамика поступлений от операций, подлежащих налогообложению акцизами (за исключением экспорта), стабильно показывает высокий годовой прирост, а именно: в 2014 г. наблюдался прирост в 26% по отношению к 2013 г., а в 2015 г. прирост составил 21%. В целом за 2013-2015 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 2014 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%).

В 2015 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 2013-2015 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.

Повышение акцизных ставок на сигареты в 2018 г. было перенесено с 1 января на 1 июля 2018 г. Напомним, что ранее подобный перенос был лишь в 2012 г. также перед президентскими выборами. В действующей редакции НК РФ запланировано повышение акциза на 10% в июле 2018 г. и последовательное повышение на 10% в 2019 и 2020 гг. Несмотря на то что в НК РФ фиксируется план повышения акциза на трехлетний период, ежегодно происходит пересмотр запланированной ставки в пользу ее повышения.

Повышение акциза выполняет важную функцию компенсации дефицита бюджета. Вместе с тем в последние годы исследовательские компании Nielsen и Kantar TNS, которые ежегодно проводят исследования объемов нелегального рынка по заказу четырех международных табачных компаний, фиксируют неожиданный и довольно интенсивный рост торговли нелегальной продукцией. В I квартале 2016 г. по их данным объем нелегального рынка составил 2,23%, что почти вдвое больше уровня предыдущего периода — 1,04% [3]. В III квартале 2017 г. объем нелегального рынка составил уже 4,5% от общего объема табачного рынка [4].

При этом большая часть нелегального рынка — это товары, легально произведенные в странах ЕАЭС, но нелегально распространяемые на территории России (т.е. по ним были уплачены акцизы страны

происхождения: Белоруссия, Казахстан, Киргизия). Поскольку между странами ЕАЭС не существует таможенных границ, сигареты беспрепятственно ввозятся с территорий Белоруссии, Казахстана и Киргизии[5]. Единственным решением этой проблемы может быть гармонизация акцизных ставок, работа в этом направлении ведется уже несколько лет, но пока без особых успехов. В ситуации, когда цены на сигареты растут, а доходы населения остаются на том же уровне, дальнейшее увеличение стоимости, вызванное ростом акциза, может

привести к существенному увеличению доли нелегальной торговли[6]. Принимая во внимание эти соображения, Минфин России, вероятнее всего, не будет существенно повышать акцизные ставки, но и вряд ли оставит их на запланированном уровне.

Список использованной литературы:

1. Каткова Е., Еремина Н., Петрова Е. Здоровый бюджет: как подорожают табак, алкоголь и бензин. URL: <https://www.gazeta.ru/business/2017/09/18/10896488.shtml>
2. Смирнова Е. Ю. Исследование сегментов рынка табачной отрасли. URL: http://vniitti.ru/conf/conf2016/article/Smirnova_statya.pdf
3. Иванова А. Обезличенные пачки сигарет могут появиться на полках магазинов уже в ближайшие годы. URL: <https://www.vedomosti.ru/business/articles/2017/04/25/687254-obezlichennie-pachki-sigaret>
4. Nielsen: доля нелегальных сигарет из Беларуси на российском рынке выросла вдвое. URL: <https://ej.by/news/economy/2017/11/07/nielsen-dolya-nelegalnyh-sigaret-iz-belarusi-na-rossiyskom-rynke.html>

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

5. Моисеев И. В., Николаенко Е. В. Акцизные политики России и Европы. URL: <http://thebristol.ru/otabake/issledovaniya/akciz.php>

6. Скрынник И. Доля нелегальных сигарет на российском рынке за 4 года увеличилась в несколько раз. URL: <https://www.vedomosti.ru/business/articles/2016/10/12/660540-nelegalnih-sigaret>

Опубликовано: 10.05.2018 г.

© Академия педагогических идей «Новация», 2018

© Хегай М.Ф., 2018