

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

Мусаев М.М. Экономическое содержание, механизм функционирования акцизов и особенности освобождения от налогообложения акцизами // Материалы по итогам II-й Всероссийской научно-практической конференции «Современные подходы к организации образовательного процесса: сад-школа-колледж-вуз», 01-10 февраля 2017 г. – 0,2 п. л. – URL: http://akademnova.ru/publications_on_the_results_of_the_conferences

СЕКЦИЯ: ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

Мусаев Магомед Магомедкамилович

Студент 4-го курса, факультет: Налоги и налогообложения
ГАОУ ВПО «Дагестанский Государственный Университет Народного
Хозяйства»

Научный руководитель: Гитинова К.Г., доцент, к.э.н.
г.Махачкала, рсп. Дагестан,
Российская Федерация

Экономическое содержание, механизм функционирования акцизов и особенности освобождения от налогообложения акцизами

С первых этапов становления, главная задача государственной власти заключалась в поиске источников дохода для пополнения национальной казны, при этом рядовые граждане не должны были ощущать тяжесть налогового бремени. Однако личная мотивация граждан по уплате налогов играла не существенную роль, так как по умолчанию налогообложение носит принудительный характер. Исторические факты сложились так, что прямые налоги считаются одной из первейших форм налогообложения, иными словами это налоги, которые взимаются непосредственно с доходов или

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

имущества плательщика налогов. Косвенные налоги менее заметны для налогоплательщиков, нежели прямые, именно они впоследствии получили более широкое распространение. Пошлина – это разновидность косвенного налога, которая является первым видом денежных выплат государству.

Косвенными налогами считаются те налоги, которые включены в стоимость какого-либо товара или услуги. Таким образом, их уплата выпадает на долю конечного потребителя. Система взимания косвенных налогов зародилась еще в древности, например в Древнем Риме широко использовался косвенный налог с оборота (один из видов универсальных акциз), налог с оборота при осуществлении работорговли, налог на вольную для раба. Если рассматривать история возникновения косвенного налогообложения в нашей стране, то оно существовало в виде судебных и торговых пошлин. В 17-18 веках процент косвенных налогов в России был равен половине доходов национальной казны. [6, с.13]

В современных экономически развивающихся странах и в странах с переходной экономикой, в том числе и в России, косвенные налоги на потребление занимают внушительную часть в налоговой системе государства. Доля поступлений с косвенных налогов равна 50-70 процентам. Факт того, что в России преобладающим является косвенное налогообложение можно объяснить фискальной политикой государства в финансовой сфере. Из-за экономического кризиса и недостаточности ресурсов для формирования национального бюджета, косвенные налоги являются наиболее главной и фактически единственной опорой, так как на данный момент в России нет условий для перехода к прямому типу налогообложения. Немаловажно понимать, что отдавая преимущества фискальной роли косвенных налогов, нужно брать во внимание и другую их

функцию - регулирующую, а это значит, что они могут оказывать как стимулирующее, так и угнетающее воздействие на экономические процессы в стране, а именно это важно в условиях затяжного кризиса. К косвенным налогам также относятся индивидуальные акцизы.

Под акцизом подразумевается косвенный налог, который взимается с плательщиков налогов, занимающихся производством либо реализацией подакцизных товаров, но по факту его оплата перекладывается на потребителя. Помимо этого акциз является индивидуальным налогом распространяющийся на определенные группы и виды товаров, которые включены в отдельный перечень. [6, с.16]

Акцизы также обладают древней историей. Еще в прошлых веках акциза отличалась всеохватывающим характером. В Англии в 18 веке существовало около двухсот видов акциза.

В России акцизы распространялись либо на отдельные виды товаров (необходимые для большинства граждан и имеющие спрос, не смотря на акцизы) либо на дефицитную продукцию. В зависимости от времени, эти товары были разные.

Важность использования индивидуальных акцизов в условиях современной экономики связана (на ряду с применением их с целью дополнительного дохода) с потребностью регулирования экономических и социальных процессов на государственном уровне. Причинами этого могут служить следующие факторы:

Во-первых, это необходимое ограничение объемов использования той продукции, которая наносит вред окружающей среде и здоровью человека. За счет этого фактора во многих государствах действуют акцизы на алкогольную и табачную продукцию . В некоторых странах действуют

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

экологические акцизы. К примеру, в Германии, на низкокачественный бензин, учитывая, что его использование увеличивает количество выхлопных выбросов в атмосферу, устанавливались повышенные акцизы.

Еще одна причина возникновения индивидуальных акцизов – это необходимость перераспределения прибыли наиболее высокообеспеченных слоев населения, иными словами тех, кто имеет возможность приобретения дорогих и престижных товаров класса «люкс» спрос на которые отличается стабильностью (малой эластичностью). Нетоварными акцизами облагаются предметы роскоши (ювелирные изделия, автомобили, предметы искусства, дорогой антиквариат и прочее). Еще один фактор, влияющий на применение индивидуальных акцизов, заключается в необходимости перераспределения высокой прибыли от производителя и реализации определенных групп товаров, в частности на добычу товаров, имеющих государственную монополию. Именно эта предпосылка послужила возникновению акцизов на пригодный газ и нефть.

Таким образом, помимо фискальных функций индивидуальные акцизы выполняют регулирующую функцию отдельных видов товаров.

Акцизы являются одними из основных косвенных налогов. Акциз включается в стоимость продукции и уплачивает ее конечный потребитель. В большинстве стран мира индивидуальные акцизы включены в систему налогообложения. Это объясняется фискальной эффективностью акцизов и наличием функции регулирующей потребление определенной продукции, а также же способностью перераспределения доходов высокообеспеченной категории граждан, доходами от изготовления и реализации табачной и алкогольной продукции.

Как мы уже говорили, акцизы относятся к косвенным налогам, которые включаются в стоимость продукции. Ключевое значение в этом определении имеет термин «налоги». Из определения И.Г. Денисовой, мы видим что налоги являют собой индивидуально и безвозмездные выплаты в бюджет государства, государственные и внебюджетные фонды носят обязательный характер, которые уплачивает плательщик налогов в соответствии с установленными правилами НК РФ. Если это определение применять в отношении акцизов, то требуется внесение некоторых коррективов, однако даже данное определение выявляет два основных признака, по которым акциза рассматривается как налог: обязательный характер уплаты и индивидуальная безвозмездность. [9, с.26]

а) Обязательный характер уплаты акцизов подразумевает юридическую обязанность плательщика перед государством. Акциз устанавливается без заключения договора и в одностороннем порядке.

Обязательность уплаты акциза и принудительное взыскание уплаты в случае уклонения являются наиболее главными ее признаками. Главные отличия заключаются в масштабах и сроках изъятия. Наиболее принципиальное различие заключается в цели изъятия. Для акциза цель основывается на перераспределении государственного дохода, а в случае с неналоговыми изъятиями принудительного характера – цель взимания чрезвычайная.

Индивидуальная безвозмездность говорит о возникновении государственного возмещения затрат плательщику. Акцизы – это особая форма косвенного налога, и взимаются они как при продаже конкретной номенклатуры товара, так и в случае перевозки этих товаров через границу.

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

Поэтому в первом случае акцизы мы называем внутренними, а во втором – внешними.

В случае внешнеторгового оборота акцизы, так же как и таможенные пошлины и НДС являются таможенными платежами. Между всеми таможенными платежами можно выделить ряд общих черт, но отличия все же есть. К общим чертам между акцизом и таможенной пошлиной можно отнести: объект налогообложения (таможенная цена за товар). Различие заключается в маркировке, а также в возможности того, что акциз может уплачиваться во внутреннем обороте подакцизной продукции.

Четкое различие между акцизом НДС и таможенными пошлинами усматривается при изучении системы источников права, которые регулируют взимание налога с внешнеторговых поставок. Правила уплаты таможенных пошлин регламентируются нормами Таможенного кодекса. В свою очередь в порядке уплаты акцизов и НДС наиболее ярко проявляются элементы НК РФ. Этот же признак действует и с другими сборами и налогами на территории РФ.

Кроме того акциз считается одной из форм налога на конкретные виды расходов населения. Различие акциза от НДС заключается в перечне товаров, а это товары для категории граждан с высоким доходом. Система перечней применяется и в отношении НДС. Отличие заключается в том, что при НДС перечень товаров является льготным и в него могут быть включены социальные продовольственные товары, ставка НДС которых равна 10 процентам в противовес основной ставке равной 20 процентам.

Перечень подакцизных товаров может меняться с учетом разнообразных причин (рыночная конъюнктура, экономическая обстановка в стране). Увеличение номенклатуры подакцизных товаров и внесение в

перечень облагаемых налогом услуг может привести к стиранию барьеров между НДС и акцизом. В таких случаях акциз уместнее считать универсальным.

То, что таможенные пошлины, акцизы и НДС относятся к т.н. категории налоговых доходов федерального бюджета также объединяет их. Поступления от выплат акцизов полностью причисляются к источникам пополнения федерального бюджета.

Таким образом, по своей юридической природе акцизы - обязательные индивидуально-безвозмездные платежи налогового характера, взимаемые в публичных целях с юридических лиц, в том числе при перемещении определенной номенклатуры товаров через таможенную границу государства, и зачисляемые в федеральный бюджет.

Список использованной литературы:

1. Правовые нормативные акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. (Часть первая и вторая) (с изм. и доп. от 01.01.2016)
2. Федеральный закон от 29.11.2012г. №202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»
3. Федеральный закон Российской Федерации №379-ФЗ от 29 ноября 2014 г. «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя»

2. Учебники, научные труды, монографии

4. Александров, И.М. Налоги и налогообложение: учебник / И.М. Александров. - М.: Издательско - торговая корпорация «Дашков и Ко». 2012.
5. Багдасарян Л.Ю. Совершенствование механизма косвенного налогообложения. М., 2014.
6. Бирюкова Н. Необходимость НДС, вызвавшая его появление и применение в ЕС.// Налоги и налогообложение. 2014. №2.
7. Захарькин, В.Р. Налог на добавленную стоимость: новое в законодательстве / В.Р. Захарькин. - М.: Омега - Л. 2015.
8. Зинькович С. //Применение налоговых вычетов по НДС// - Финансовая газета. 2015. №17

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

9. Ивлиева М. Косвенные налоги - недемократичны.// Коммерсантъ. 25.10. 2015.
10. Кудряшова В.Е. Понятие «косвенные налоги» в нормативных документах и практике. // Налоговый вестник. 2013. №3.
11. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: Учебник для вузов - М.: Издательство БЕК, 2014.
12. Малис Н. И. Кризис: налоги реформируются / Н. И. Малис // Налоговый вестник. - 2015. - № 5
13. Мамрукова, О.И. Налоги и налогообложение: Курс лекций / О.И. Мамрукова. - 5-е изд., доп. и испр. - М.: Омега - Л. 2014. - 330с.
14. Налоги и налогообложение / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – С-Пб: Питер, 2015.
15. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник / В.Г. Пансков. - 7-е изд. - М.: МЦФЭР. 2014. - 592с.
16. Романовский М.В. Налоги и налогообложение СПб, Питер, 2014.
17. Рудин М. О признаках законности косвенных налогов.//Налоги и платежи. 2013. №3.
18. Соколов И.Е. О некоторых проблемах, возникающих в сфере налогообложения операций по реализации товаров (работ, услуг) за пределы Российской Федерации налогом на добавленную стоимость // Научные труды аспирантов и докторантов МосГУ - 2014. - №72. - 0,4 п.л.
19. Шаталов С.Д. //Развитие налоговой системы России: проблемы, пути решения и перспективы// - М.:МЦФЭР, 2014

Опубликовано: 10.02.2017 г.

© Академия педагогических идей «Новация», 2017

© Мусаев М.М., 2017