

Комарова А.С. О некоторых аспектах акцизного налогообложения // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2018. – №6 (июнь). – АРТ 333-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>

РУБРИКА: ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 336.22

Комарова Алена Сергеевна
студентка 3 курса, юридический факультет
Научный руководитель: Хачатрян Р.В., ст. преподаватель
кафедры «Финансового и административного права» юридического
факультета РГЭУ (РИНХ).
ФГБОУ ВО Ростовский государственный экономический
университет (РИНХ)
г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация
e-mail: a.comarowa2012@yandex.ru

О НЕКОТОРЫХ АСПЕКТАХ АКЦИЗНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Аннотация: Налоговое законодательство по сбору акцизов активно развивается и совершенствуется. Существует много перспектив для увеличения и более эффективного распределения и использования бюджетных средств посредством акцизов. В данной статье рассмотрены существующие проблемы данного вида налогообложения, а так же предлагаются пути для их решения.

Ключевые слова: акциз, косвенные налоги, пошлина, проблемы, налог, бюджет.

Komarova Alena Sergeevna

3-year student, Faculty of Law

Scientific adviser: Khachatryan R.V., art. lecturer of the Department of
"Financial and Administrative Law" of the Faculty of Law of the Russian State
Economic University (RHEU).
Rostov State Economic University (RINH)
Rostov-on-Don, Russian Federation
e-mail: a.comarowa2012@yandex.ru

ON SOME ASPECTS OF EXCISE TAXATION

Abstract: Tax legislation on the collection of excises is actively developing and improving. There are many prospects for increasing and more efficient distribution and use of budget funds through excises. This article examines the existing problems of this type of taxation, as well as offers ways to solve them.

Keywords: excise tax, indirect taxes, duty, problems, tax, budget.

Налоговая система Российской Федерации по обеспечению государственного бюджета, его доходной части, построена таким образом, что косвенное налогообложение в нем преобладает. В связи с этим, любые изменения порядка уплаты этих налогов могут быть весьма чувствительными для бюджета. В законодательстве нашей страны отсутствуют как легальное понятие, так и единый, общепринятый перечень косвенных налогов. Но данный факт не мешает использовать категорию «косвенные налоги» в научных трудах, законодательстве и т.д. К числу косвенный налогов в налоговой системе РФ принято относить НДС и акцизы.

Законодатель уделяет пристальное внимание акцизам как разновидности косвенных налоговых платежей, поскольку давняя история развития косвенного налогообложения демонстрирует перспективность данного вида налогообложения. Кроме того, государство привлекает возможность увеличения бюджетных доходов в бюджет за счет увеличения собираемости налогов с прибыльных производств.

Сегодня используются, по крайней мере, три наиболее часто используемых определения акциза:

первое, это понятие «акциза» или «акцизы»;

второе - «акцизная пошлина»;

третье - «акцизный налог».

Мировой опыт даёт понятие акцизов в нескольких видах:

1. в виде налогов, взимаемых правительством с производства, продажи и потребления определенных товаров;

2. в качестве налогов, взимаемых за право или разрешение заниматься определенным видом деятельности, торговли или услуг;

3. как правительственный сбор, взимаемый во время производства или продажи определенных видов товаров, произведенных или импортируемых для внутреннего потребления;

4. как аналог внутреннего дохода.

Следует отметить, что разделение акцизов на пошлины и налоги являются условными. Например, вообще не используется термин «акцизы» в законах Гонконга, в то же время налоговое законодательство КНР использует понятие «потребительский налог». Следует иметь в виду, что иногда понятие акцизных налогов может представлять собой совершенно другой налог, пошлину или сбор.

В пятидесятые годы Великобританский налог на зрелища и пошлина с пари, были обозначены как «акцизные пошлины», что вызывало необходимость классифицировать акцизные доходы в бюджете. В России наиболее широко используется понятие «акцизы». Что касается каждой из облагаемых единиц, то слово «акцизы» обычно используется в единственном числе. Исходя из этого, вопрос о том, почему один из налогов называется акциз, ответом является то, что косвенный налог, который включен в цену определенных товаров, называется акцизом, так как это, прежде всего, в силу традиций, его принято называть так.

Акцизный налог можно определить как обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц, в том числе при перемещении определенной номенклатуры товаров через государственную таможенную границу и зачисляемый в бюджет государства.

Акцизы, как и НДС, является косвенным налогом, т.е. юридический и фактический плательщик не совпадает в одном лице. Статьей 13 НК РФ акцизы отнесены к категории федеральных налогов.[2]

Правовое регулирование взимания акцизов в Российской Федерации на сегодняшний день показывает, что существуют некоторые приоритетные направления государственного регулирования в области акцизного налогообложения. Государству необходимо увеличить сбор налогов с высокодоходных отраслей и оборотов, включая операции с алкоголем, табачными изделиями и нефтепродуктами. Процесс правового регулирования отношений, связанных с извлечением доходов в этих областях, не всегда последователен и успешен. Но, так или иначе, путем проб и ошибок, государство, создавая правовую базу, в максимально возможной степени исключает легальные возможности избежать

налогообложения прибыльных отраслей, существующие из-за пробелов в законодательстве.

По данным статистики, в течение 2006 - 2011 гг. акцизный налог на нефтепродукты остался практически неизменным, этим государство снижало налоговую нагрузку на производителей и покупателей, покупающих нефтепродукты для дальнейшей перепродажи. Цена на бензин выросла незначительно, это связано с переиндексацией уровня цен в связи с ростом инфляции, что является нормальной тенденцией для интенсивного экономического развития страны. Но уже с 2011 года произошел рост ставок. В 2018 году наблюдается значительное повышение цен на бензин и дизельное топливо. Это объясняется ростом цен на нефть в мире. В то время, когда мировые цены на нефть выросли, производители нефти сосредоточились на экспорте, так как пошлины стали меньше, чем раньше, и стало очень выгодно экспортировать сырье. В результате на внутреннем рынке наблюдается элементарный дефицит сырья, и, следовательно, цены на нефтепродукты растут.

Сейчас наблюдается ситуация, когда экспортные пошлины на нефть в России сократились, а акцизы на топливо внутри страны были подняты, в конечном итоге они выплачиваются обычными жителями страны. Правительство назвало это «налоговым маневром» (он начался в 2015 году и должен продолжаться до 2019 года).

Решить эту проблему необходимо, поскольку нынешняя ситуация ущемляет интересы отечественных потребителей. В первую очередь необходимо снизить ставки по акцизам, законодательно зафиксировать максимальную ставку, а также ужесточить санкции, в частности, в отношении нефтеперерабатывающих заводов и заправочных станций.

Существует три основных типа акцизов, которые подразделяются в зависимости от функций, которые они выполняют.

Первая группа включает в себя так называемые традиционные акцизы на алкоголь и табачные изделия. Сбор такого рода акцизов имеет две основные цели: ограничить потребление продуктов, вредных для здоровья и фискальную.

Вторая группа включает акцизные налоги на горюче-смазочные материалы, которые, помимо фискальных функций, также выполняют роль оплаты за использование дорог.

Третья группа включает акцизы на так называемые «люксовые» товары и, как правило, не имеет целенаправленной фискальной функции. В большей степени этот тип акцизов призван играть перераспределительную роль, поскольку основными потребителями данных товаров, являются состоятельные граждане. В юридической литературе часто отмечается, что можно увеличить налогообложение богатых слоев населения за счет акцизов и ослабить налоговое бремя основной массы населения за счет снижения ставок НДС. В то же время законодателю необходимо «соблюдать чувство меры», поскольку чрезмерное налогообложение приведет к подавлению производства предметов роскоши. Более высокие ставки приведут к повышению цен, что может привести к сокращению спроса и, как следствие, к производству, а также к сокращению прибыли и налоговых поступлений.

Порядок исчисления и уплаты акциза определяется главой 22 Налогового кодекса. Многочисленные изменения, внесенные законодателем в эту главу, показывают, что система акцизного налогообложения в Российской Федерации остается довольно сложной, громоздкой и неэффективной с фискальной точки зрения.

Основной проблемой российского налогового законодательства, по мнению Т.Ф. Юткиной, является тот факт, что эта отрасль российского права развивалась с самого своего рождения в отрыве от всего остального российского законодательства.[7] Раскрывая положения, определяющие элементное построение акциза, необходимо указать на значительную неопределенность в содержании элементов этого налога. Принцип определенности, как один из основных принципов налогообложения, был сформулирован еще в 1776 году Адамом Смитом и указывает на необходимость строгой определенности в налоге, четкое регулирование сроков, суммы и способа оплаты платежа.[4] Ст. 3 Налогового кодекса устанавливает общие принципы законодательства о налогах и сборах, которые были сформулированы на основе принципов, закрепленных в ст. 8, 19, 57, 74 Конституции Российской Федерации.[1] В этих нормах заложена обязательность при установлении налогов, определения всех элементов налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны формулироваться таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги, когда и в каком порядке он должен платить, и все сомнения, противоречия и двусмысленности в законодательных актах о налогах и сборах интерпретируются в пользу налогоплательщика.[5]

Изучив динамику изменения акцизного налога, было установлено, что ставки акциза ежегодно увеличиваются примерно на 10%, это увеличение более выражено в отношении производства алкоголя, но потребление алкогольной продукции растет с каждым годом, например, в 1990 году потребление на душу населения составляло 5 38 литров, в 2008 году - 10 литров, в 2013 году - 18 литров, но к 2018 году, по словам главного психиатра-нарколога Минздрава России Евгения Бруна, потребление уменьшилось до 13,5 литров на душу населения в год. Все это приводит к

значительному росту розничных цен. Потребители повернулись в сторону к более дешевым незаконным товарам, которые не всегда отличается высоким качеством. Одновременно с увеличением акцизов, законодательству можно рекомендовать установить минимальную розничную цену и серьезно ужесточить административную ответственность производителей и продавцов незаконной продукции. На сегодняшний день у авторов распространилось мнение, что идет борьба не с теневым рынком, а с легальным. Потребление алкоголя и табачных изделий не станет меньше - это понятно каждому, поскольку потребители не имеют дешевого алкоголя, а это, в свою очередь, увеличивает потребление суррогата и, как следствие, волну отравлений, последствия которой будут влиять на легальный рынок. В целом это еще больше усугубит ситуацию на рынке, и высокая минимальная цена ограничит возможности выхода незаконных продуктов на розничный рынок.

Таким образом, делая вывод, можно отметить, что в настоящее время механизм акцизного налогообложения развит не полностью. Налоговое законодательство по сбору акцизов активно развивается и совершенствуется. В то же время существует много перспектив для увеличения и более эффективного распределения и использования бюджетных средств посредством акцизов. Предлагаемые меры, с одной стороны, помогут увеличить доходы бюджета, а с другой - будут способствовать внедрению более эффективной системы налогообложения алкоголя и нефтепродуктов акцизами.

Список использованной литературы:

1. Конституция Российской Федерации 1993 г. (в последней ред. Закона РФ о поправках Конституции РФ от 21.07.2014 №11-ФКЗ) //Российская газета. 1993. 25 декабря.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2. - М.: Проспект, 2016. - 333 с.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ
4. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М.: Эксмо, 2007
5. Постановление Конституционного Суда РФ от 11 ноября 1997г. № 16-П «По делу о проверке конституционности статьи 11.1 Закона Российской Федерации от 1 апреля 1993 года «О Государственной границе Российской Федерации», в редакции от 19 июля 1997 года»//Вестник Конституционного Суда РФ. 1997. № 6 Постановление Конституционного Суда РФ от 28 марта 2000 № 5-П «По делу о проверке конституционности статьи подпункта «к» п. 1 ст. 5 Закона Российской Федерации «О налоге на добавленную стоимость» // Вестник Конституционного Суда РФ. 2000. № 4
6. Широкова Н.Е. Некоторые аспекты акцизного налогообложения в РФ// Актуальные проблемы российского права. - М.: Изд-во МГЮА, 2009, № 4 (13).- С.144-154
7. Юткина Т.Ф. Налоговедение: от реформы к реформе: монография. М., ИНФРА-М,1999, С. 59.

Дата поступления в редакцию: 07.06.2018 г.

Опубликовано: 12.06.2018 г.

© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2018

© Комарова А.С., 2018