

Акцизное налогообложение в РФ

Герейханова Эльмира Арслановна, бакалавр кафедры «Финансы и Кредит», Дагестанский государственный университет, Республика Дагестан, г. Махачкала

Научный руководитель: Гюльмагомедова Гюльзар Ахмедуллаховна, к.э.н., доцент кафедры «Финансы и Кредит», Дагестанский государственный университет, Республика Дагестан, г. Махачкала

Аннотация. 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. Косвенные налоги менее заметны для налогоплательщиков, нежели прямые, именно они впоследствии получили более широкое распространение. Поэтому так важно изучать последние тенденции в косвенном налогообложении, в частности, в акцизном.

Ключевые слова: акциз, налогообложение, косвенный налог, товар.

Annotation. From the first stages of development, the main task of the government was to find sources of income to replenish the national treasury, while ordinary citizens should not feel the burden of the tax burden. Indirect taxes are less noticeable for taxpayers than direct ones, they later became more widespread. Therefore, it is important to study the latest trends in indirect taxation, in particular, in excise.

Key words: excise tax, taxation, indirect tax, product.

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. [1, с.3]

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. [2, 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 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). 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.

Как мы уже говорили, акцизы относятся к косвенным налогам, которые включаются в стоимость продукции. Ключевое значение в этом определении имеет термин «налоги». Мы видим, что налоги являются 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 акциз рассматривается как налог: обязательный характер уплаты и индивидуальная безвозмездность. [4, с.26]

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

Обязательность уплаты акцизы и принудительное взыскание уплаты в случае уклонения являются наиболее главными ее признаками. Главные отличия заключаются в масштабах и сроках изъятиях. 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.

б) 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. 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.[1, с.4]

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.

Акцизы играют фискальную роль, так как они используются в качестве источника доходов государства, то есть помогают организации материальных условий его работы, наравне с остальными налогами. Именно данная функция предоставляет реальную возможность перераспределения части стоимости дохода государства в пользу социальных прослоек общества, которые обеспечены меньше всего.

Регулирующая функция налогов проявляется в различных формах. К примеру, экономическое влияние акциза можно принимать в качестве изъятия у предпринимателя доли от его выручки. Смысл экономического влияния акциза на размер прибыли организации состоит в том, что он снижает размер выручки организации в определенное число раз. Сделать его воздействие менее ощутимым можно, или поднимая цены, или же сокращая издержки. Так, одна из регулирующих акцизных функций имеет своё проявление в виде ориентации предпринимателя на рост эффективности производства.

Обложение акцизами может быть использовано для снижения объемов производства товаров, которые принято считать товарами не первостепенной важности, напрямую. Высокая стоимость подакцизных товаров определяет как объемы производства, так и количество потребленных товаров. Акцизы могут использоваться и для оказания влияния на конечных потребителей для снижения количества приобретения отдельных видов продукции, к примеру, сигарет и алкоголя, потребление которых считается нежелательным с социальной точки зрения. [4, с.19]

Если говорить о внешнеторговом обороте, то одним из проявлений регулирующей функции акцизов можно назвать организацию одинаковых условий для конкуренции зарубежных и отечественных товаров на внутреннем рынке страны. В данном случае вместе с НДС акцизы называются пограничными уравнительными налогами. Их называют пограничными, так как данные налоги взимаются органами таможенных служб в процессе пересечения таможенной границы, а уравнительными, так как налоговая ставка, которая взимается при импорте, не должна быть выше ставок налогообложения товаров отечественного производства.

Если акцизы, которые взимаются во время импорта товаров, имеют возможность выравнять условия конкуренции между зарубежными и национальными товарами, также возможны и иные проявления. Таким образом, если акцизы на импорт стоят ниже, чем данная разница, они делают возможности ввоза товара из-за рубежа более широкими. Данная функция акцизов носит название стимулирующей. И наоборот, если акцизы сделать выше, чем разница между мировыми и государственными ценами, они получают протекционистскую роль, то есть будут ограничивать допуск зарубежных подакцизных товаров на национальный рынок.[3, с.27]

С одной стороны, будучи уравнительными налогами, акцизы являются частью группы таможенных платежей, а с другой – они входят в систему пошлин, налогов, сборов и остальных платежей, используемых в пределах страны. Включение акцизов в общую систему, предоставляет возможности к их классификации без необходимости принимать во внимание внешнеторговые нюансы использования акцизов. Для этого может быть сразу несколько оснований, каждое из которых имеет собственное значение.

Акцизы, вместе с взносами в государственные внебюджетные фонды, по территориальному уровню относятся к платежам федерального значения, которые взимаются по всей территории страны; основные элементы и круг их плательщиков определяются федеральными законами.

Таким образом, по своей 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 использованных источников:

1. Гусейнова А.Д. Роль акцизного налогообложения в формировании доходов субъекта РФ // Экономика и предпринимательство. - 2017. - №3-1.
2. Иманшапиева М.М. Система акцизного налогообложения: проблемы и перспективы (по материалам Республики Дагестан) // Современные проблемы устойчивого развития региона. - 2017.
3. Куклова Е.А. Акцизы: изменения и нововведения в 2017 году // Актуальные вопросы совершенствования бухучета, статистики и налогообложения организаций. - 2017.
4. Куряева Э.Р. Акцизное налогообложение в России и США: сравнительный анализ // Актуальные вопросы формирования и развития научного пространства. - 2017.