

Блинова Полина Сергеевна,

студент,

кафедра правового регулирования экономической деятельности,

Институт экономики и управления,

ФГАОУ ВО «УрФУ имени первого Президента России Б. Н. Ельцина»

г. Екатеринбург, Россия

Ядренникова Елена Викторовна,

кандидат экономических наук, доцент,

кафедра финансового и налогового менеджмента,

Институт экономики и управления,

ФГБОУ ВО «УрФУ имени первого Президента России Б. Н. Ельцина»

г. Екатеринбург, Россия

АНАЛИЗ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АКЦИЗНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ТАБАЧНОЙ ПРОДУКЦИИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ*Аннотация:*

В данной статье рассматривается регулирование производства и реализации табачной и никотиносодержащей продукции в Российской Федерации при помощи акцизного налогообложения. Актуальность темы обуславливается тем, что в последнее время обострилась ситуация употребления табачной и никотиносодержащей продукции значительной частью несовершеннолетних граждан, что ставит под вопрос эффективность реализации регулирующей функции акцизного налогообложения.

Акцизы, включаемые в стоимость товаров, наносящих вред здоровью человека, представляют из себя не только дополнительный источник дохода государственного бюджета, но и способ регулирования потребления продуктов из данной категории, улучшения здоровья человека за счет сокращения объемов их потребления.

В статье проведен анализ объемов производства и продаж, а также уровня потребления табачной и никотиносодержащей продукции на душу населения Российской Федерации. Рассмотрены фискальная и регулирующая функции акцизного налога, сделаны выводы об эффективности реализации этих двух функций. Сформулированы предложения по совершенствованию акцизного налогообложения табачной и никотинсодержащей продукции в Российской Федерации.

Ключевые слова:

Акцизы, ставки акцизов, табачная и никотиносодержащая продукция, доходы бюджета, функции налогообложения.

В настоящее время потребление населением табачной и никотиносодержащей продукции находится на достаточно высоком уровне. Значительный процент потребителей данной продукции, к сожалению, являются несовершеннолетними гражданами. Не секрет, что табачная и никотиносодержащая продукция являются продуктами, вредящими здоровью человека. Для урегулирования данной проблемы государством применяется ряд различных мер, в числе которых есть такой инструмент как акцизное налогообложение, с помощью которого за счет повышения цен на подакцизные товары сокращается возможность их приобретения.

При покупке некоторых товаров: алкогольной продукции, сладких напитков, табачной продукции, цена этих товаров включает в себя не только стоимость самого товара, но и так же некоторые виды налогов, в перечень которых включен акциз. Акциз - это федеральный налог, который является эффективным и надежным источником доходов бюджета государства, а также берет на себя регулирующую роль в сокращении потребления вредных для здоровья человека продуктов. Перечень товаров, подпадающих по акцизное налогообложение, можно увидеть в ст. 22 Налогового Кодекса Российской Федерации [1].

По акцизному налогу применяются три вида ставок:

- Специфическая;
- Адвалорная;
- Комбинированная.

По табачной продукции применяются специфические и комбинированные ставки. Специфическая ставка представляет собой абсолютную сумму в рублях в расчете на натуральную единицу продукции, например, на 1 кг табака. Комбинированная ставка представляет собой комбинацию специфической и адвалорной ставок и применяется по сигаретам и папиросам [2].

В период с 2019 по 2021 годы на рынке производства табачной и никотиносодержащей продукции в России наблюдалось ежегодное увеличение объемов выпускаемой продукции, однако в период с 2021 по 2023 годы, легальное производство табачной и никотиносодержащей продукции сократилось на 8,5%. Такое сокращение, в частности, связано с уходом с рынка иностранных компаний. В то же время производители продукции в России столкнулись с проблемой дефицита сырья.

Акцизы выполняют две основные функции, это фискальная и регулирующая. Ключевое значение фискальной функции заключается в том, что за счет акцизов происходит формирование доходов бюджета страны. Акцизы на табачную продукцию ежегодно приносят около 3% дохода государственного бюджета, в денежном выражении такие поступления составили 725 млрд. руб. в 2023 году. В это же время не стоит забывать о неучтенном государством объеме продаж табачной продукции, с которого налог не взимается. По данным независимого международного агентства «Kantar TNS Russia» [3] объем проданной нелегальной табачной продукции в процентном соотношении составил 10,7%, в связи с чем бюджет недополучил значительную сумму в денежном эквиваленте. Рассмотрим динамику изменения ставки акцизного налога по табачным изделиям в период 2019-2023 гг., данные [4] приведены в таблице 1.

Таблица 13 – Ставки акцизов на табачную и никотиносодержащую продукцию в Российской Федерации за период 2019 - 2023 гг.

Показатель	Ставка акциза, руб.				
	2019	2020	2021	2022	2023
Сигареты, папиросы					
1000 шт.	1890 + 14,5 % от расчетной стоимости (не менее 2568)	1966 + 14,5 % от расчетной стоимости (не менее 2671)	2359 +16 % от расчетной стоимости (не менее 3205)	2454 +16 % от расчетной стоимости (не менее 3333)	2813 + 16 % от расчетной стоимости (не менее 3820)
Табак (трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный)					
1 кг	3050	3172	3806	3958	4448
Табак (предназначенный для потребления путем нагревания)					
1 кг	5808	6040	7248	7538	9367
Жидкости для электронных систем доставки никотина					
1 мл	12	13	16	17	42

Можно заметить, что за рассматриваемый период ставка акциза по табачным изделиям увеличилась в среднем в 1,5 раза. Наиболее существенное увеличение ставки заметно по жидкостям для электронных систем доставки никотина – в 3,5 раза. При этом сумма поступлений акцизов по табачной продукции в бюджет за этот же период увеличилась с 557,6 до 724,8 млрд. руб. в год или на 30% при некотором сокращении объемов выпуска и продаж табачных изделий. Таким образом, можно сделать вывод о высоком уровне эффективности реализации фискальной функции налогообложения акцизов на табачную и никотинсодержащую продукцию.

Для оценки уровня реализации функции регулирования потребления посредством акцизного налогообложения, рассмотрим долю населения России, употребляющую табачную продукцию [5] за период 2019-2023 годов (таблица 2).

Таблица 14 – Доля взрослого населения Российской Федерации, употребляющая табачные изделия, %

Год	Удельный вес взрослого населения РФ, употребляющих табачные изделия
2019	24,2
2020	21,5
2021	20,3
2022	19,2
2023	18,7

Данные таблицы 2 позволяют сделать вывод о существенном сокращении потребления табачных изделий взрослым населением Российской Федерации (на 5,5 п.п. за рассматриваемый период). Таким образом, и регулирующая функция акцизов реализуется достаточно успешно. Однако, несмотря на общее сокращение потребителей табачных изделий, набирает популярность потребление никотиносодержащей продукции посредством электронных систем, в особенности среди молодежи. Это связано доступной с ценой на данную продукцию, так как ставка акциза по жидкостям для электронных систем доставки никотина невысока.

Для более эффективной реализации регулирующей функции акцизного налогообложения в нынешних условиях повышенного потребления никотиносодержащей продукции и использования электронных систем,

следовало бы повысить ставку акциза на данную продукцию, возможно, следовало бы в отношении этой продукции применить комбинированную ставку, как на сигареты и папиросы. Повышение цены на данную категорию табачных изделий в дальнейшем приведет к сокращению ее потребления среди молодежи и несовершеннолетних граждан России.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ / КонсультантПлюс
2. Акциз: что такое, кто платит, ставки. Список товаров, за которые покупатели платят косвенный налог | РБК Life [Электронный ресурс] // URL: <https://www.rbc.ru/life/news/64c7df2d9a79477b25c8a567> Дата обращения 05.04.24
3. Счетная палата предложила направлять регионам часть доходов с акцизов на табак [Электронный ресурс] URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/news/2021/11/25/897509-schetnaya-palata-predlozhila-napravlyat-regionam-chast-dohodov> Дата обращения 12.04.24
4. Справочная информация: "Налоговые ставки по акцизам на подакцизные товары" (Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс) \ КонсультантПлюс [Электронный ресурс] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52453/ Дата обращения 12.04.24
5. Федеральная служба государственной статистики. Росстат: Доля курящих табак россиян за пять лет снизилась с 24,2 до 18,7% в 2023 году - Ведомости [Электронный ресурс] URL: <https://www.vedomosti.ru/society/articles/2024/01/22/1016077-dolya-kuryaschih-tabak-rossiyan-za-pyat-let-snizilas> Дата обращения 13.04.24

Blinova Polina Sergeevna,

student,

department of legal regulation of economic activity,

Institute of Economics and Management,

Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin

Yekaterinburg, Russia

Yadrennikova Elena Viktorovna,

candidate of economic sciences, associate professor,

department of financial and tax management,

Institute of Economics and Management,

Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin

Yekaterinburg, Russia

ANALYSIS AND IMPROVEMENT OF EXCISE TAXATION OF TOBACCO PRODUCTS IN THE RUSSIAN FEDERATION

Abstract:

This article discusses the regulation of the production and sale of tobacco and nicotine-containing products in the Russian Federation through excise taxation. The relevance of the topic is due to the fact that the situation of the use of tobacco and nicotine-containing products by a significant part of minors has recently worsened, which calls into question the effectiveness of the regulatory function of excise taxation.

Excise taxes included in the cost of goods harmful to human health represent not only an additional source of income for the state budget, but also a way to regulate the consumption of products from this category of improving human health, by increasing the price of these products, thereby reducing the volume of their purchase, consequently reducing.

The article analyzes the volume of production and sales, as well as the level of consumption of tobacco and nicotine-containing products per capita in the Russian Federation. The fiscal and regulatory functions of the excise tax are considered, conclusions are drawn about the effectiveness of the implementation of these two functions. Proposals have been formulated to improve excise taxation of tobacco and nicotine-containing products in the Russian Federation.

Keywords:

Excise taxes, excise rates, tobacco and nicotine-containing products, budget revenues, taxation functions.