

УДК 336.22

Веселова Ксения Александровна,
магистрант,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»
г.Екатеринбург, Российская Федерация

Леонтьева Юлия Владимировна,
доцент,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»
г.Екатеринбург, Российская Федерация

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПОСТУПЛЕНИЕ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ РФ АКЦИЗОВ НА АЛКОГОЛЬНУЮ ПРОДУКЦИЮ

Аннотация.

Цель работы – изучить факторы, которые оказывают влияние на поступление в бюджетную систему РФ акцизов на алкогольную продукцию. Основным методом исследования в данной статье является проведение анализа с помощью расчетов основных показателей, характеризующих поступление акцизов на алкоголь в консолидированный бюджет РФ. В ходе работы оценивается фискальная роль акцизов, структура, налоговая база, сумма вычетов по акцизам, а также ставки. В заключении делаются выводы о важности акцизов, а также выделяются наиболее значимые из них. Более того, описываются основные изменения по акцизам за 2014-2016 гг. и причины этих изменений.

Ключевые слова:

акциз, структура, налоговая база, ставки, алкогольная продукция, сумма вычетов, бюджетная система

В настоящее время акцизы используются в налоговых системах практически всех стран с рыночной экономикой, что связано с их значительным влиянием на формирование финансовых ресурсов государства[1].

Поскольку акцизы являются федеральным налогом, они выступают одним из основных источников формирования бюджетов всех уровней, что, в свою очередь, подчеркивает их высокую фискальную значи-

мость. Анализ фискальной роли акцизов может быть представлен данными, приведенными в таблице 1.

Приведенные данные показали, что общая сумма доходов, поступающих в бюджетную систему за анализируемый период увеличилась на 5,29% или на 1 415,46 млрд руб. Данное изменение частично обусловлено увеличением поступления суммы акцизов в консолидированный бюджет на 26,47%. Необходимо, однако отметить, что сумма акцизов на алкогольную продукцию, поступающая в бюджетную систему увеличилась меньшими темпами на 8,38%. Это связано в большей степени с ростом поступления в консолидированный бюджет акцизов на этиловый спирт, вина различных видов, а также сидр, пуаре и медовуху.

В таблице 2 представлена структура акцизов. Данные позволяют сделать вывод о существенной доле акцизов на алкогольную продукцию в их общей сумме, однако на конец 2016 г. можно наблюдать снижение их в структуре акцизов на 4,18 п.п.

Несмотря на то, что общая сумма акцизов, поступающая в бюджетную систему, увеличилась в целом, общая сумма доходов в консолидированном бюджете также увеличилась, что и повлияло на снижение удельного веса акцизов на алкогольную продукцию в общей сумме акцизов.

Следующий фактор, который мы будем рассматривать – налоговая база, динамику которой можно рассмотреть в таблице 3.

Таблица 1 – Фискальная роль акцизов в Российской Федерации, млрд руб.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.			Относит. изменение, %			
			2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014	2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014	
Общая сумма доходов, поступающих в бюджетную систему	26 766,08	26 922,01	28 181,54	155,93	1 259,53	1 415,46	100,58	104,68	105,29
в том числе:									
Налоговые и неналоговые доходы	26 631,87	26 817,04	28 058,70	185,17	1 241,67	1 426,84	100,70	104,63	105,36
из них:									
Акцизы, всего	1 072,20	1 068,37	1 355,96	-3,83	287,59	283,76	99,64	126,92	126,47
в том числе:									
Акцизы на алкогольную продукцию	313,36	311,86	339,63	-1,50	27,77	26,27	99,52	108,90	108,38

XII Международная конференция «Российские регионы в фокусе перемен»

из них:										
этиловый спирт	6,20	8,12	7,97	1,92	-0,15	1,76	130,97	98,15	128,55	
спиртосодержащая продукция	0,17	0,14	0,13	-0,03	-0,01	-0,03	82,35	92,86	76,47	
алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9%	153,28	158,86	168,72	5,58	9,86	15,44	103,64	106,21	110,07	
алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9%	5,04	2,88	1,66	-2,16	-1,22	-3,38	57,14	57,64	32,94	
вина всех видов	8,23	9,10	9,98	0,87	0,89	1,76	110,57	109,67	121,26	
сидр, пуаре, медовуха	0,10	0,32	1,86	0,23	1,54	1,77	3,2р.	5,8р.	18,6р.	
пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 процента и до 8,6 процента включительно	140,30	132,44	149,30	-7,86	16,86	9,01	94,40	112,73	106,41	
пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 процента	0,04	0,001	0,005	-0,04	0,004	-0,04	2,50	5р.	12,50	

Составлено по данным сайтов Казначейства России roskazna.ru[2], nalog.ru[3].

Таблица 2 – Структура акцизов в Российской Федерации, млрд руб.

Показатель	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Изменения					
	млрд. руб.	уд. вес %	млрд. руб.	уд. вес %	млрд. руб.	уд. вес %	2015 к 2014		2016 к 2015		2016 к 2014	
							млрд. руб.	п.п	млрд. руб.	п.п	млрд. руб.	п.п
Акцизы, всего	1072,20	100,00	1068,37	100,00	1355,96	100,00	-3,83	-	287,59	-	283,76	-
в том числе:												
Акцизы на алкогольную продукцию	313,36	29,23	311,86	29,19	339,63	25,05	-1,50	-0,04	27,77	-4,14	26,27	-4,18
из них:												

Налогово-таможенные инструменты стимулирования экономического роста

этиловый спирт	6,20	0,58	8,12	0,76	7,97	0,59	1,92	0,18	-0,15	-0,17	1,76	0,01
спиртосодержащая продукция	0,17	0,02	0,14	0,01	0,13	0,01	-0,03	-0,01	-0,01	0,00	-0,03	-0,01
алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9%	153,28	14,30	158,86	14,87	168,72	12,44	5,58	0,57	9,86	-2,43	15,44	-1,86
алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9%	5,04	0,47	2,88	0,27	1,66	0,12	-2,16	-0,20	-1,22	-0,15	-3,38	-0,35
вина всех видов	8,23	0,77	9,10	0,85	9,98	0,74	0,87	0,08	0,89	-0,11	1,76	-0,03
сидр, пуаре, медовуха	0,10	0,01	0,32	0,03	1,86	0,14	0,23	0,02	1,54	0,11	1,77	0,13
пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 процента и до 8,6 процента включительно	140,30	13,08	132,44	12,40	149,30	11,01	-7,86	-0,68	16,86	-1,39	9,01	-2,07
пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 процента	0,04	0,004	0,001	0,0001	0,005	0,0004	-0,04	-0,004	0,004	0,0003	-0,004	-0,004

Таблица 3 - Динамика налоговой базы по акцизам на алкогольную продукцию, тыс.м³

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.			Относит. изменение, %			
			2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014	2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014	
Этиловый спирт	454,0 0	498,35	513,60	44,35	15,25	59,6 0	109,77	103,06	113,13
Спиртосодержащая продукция	12,60	10,07	12,56	-2,53	2,49	-0,04	79,92	124,73	99,68
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9%	322,6 6	319,01	337,45	-3,65	18,44	14,7 9	98,87	105,78	104,58
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9%	13,09	7,21	4,15	-5,88	-3,06	-8,94	55,08	57,56	31,70
Вина всех видов	695,8 4	802,96	833,31	107,1 2	30,35	137, 47	115,39	103,78	119,76
Сидр, пуаре, медовуха	12,07	40,49	208,40	28,42	167,9 1	196, 33	3,4р.	5,1р.	17,3р.
Пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно	70,20	70,27	78,45	0,07	8,18	8,25	100,10	111,64	111,75
Пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 процента и до 8,6 процента включительно	7 912,6 6	7 358,00	7 493,56	- 554,6 6	135,5 6	- 419, 10	92,99	101,84	94,70
Пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 процента	1,59	0,02	0,15	-1,57	0,13	-1,44	1,26	7,5р.	9,43
Итого:	9 494,7 1	9 106,38	9 481,63	- 388,3 3	375,2 5	- 13,0 8	95,91	104,12	99,86

Составлено по данным сайта nalog.ru[3].

Таким образом, расчеты показали, что рост налоговой базы произошел по следующим видам алкогольной продукции: этиловый спирт – на 13,13%; вина всех видов – на 19,76%; сидр, пуаре и медовуха – в 17,3 раза, пиво крепостью до 0,5 процента – на 11,75%. То есть производство данной алкогольной продукции увеличилось.

Значительное снижение налоговой базы можно наблюдать у алкогольной продукции крепостью до 9 процентов – на 68,3%; а также у пива крепостью свыше 8,6 процента – на 90,57%. Что свидетельствует о снижении объемов производства по этим видам алкогольной продукции. Что может быть связано с повышением ставок акцизов.

Далее изучим динамику ставок акцизов на алкогольную продукцию в России, которая представлена в таблице 4.

Таблица 4 - Динамика ставок акцизов на алкогольную продукцию в России за 2014-2016 гг. (руб/л)

Продукция	2014	2015	2016	Темп изменения, %
Этиловый спирт, реализуемый организациям, которые занимаются изготовлением косметической или парфюмерной продукции в металлической аэрозольной упаковке и предприятиям, уплачивающим аванс по акцизному сбору, руб/л	0	0	0	-
Этиловый спирт, реализуемый организациям, не авансовый платеж акциза	74	93	102	137,8
Спиртосодержащая продукция, за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке	400	400	400	100,0
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9%	500	500	500	100,0
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9%	400	400	400	100,0
Вина, фруктовые вина, кроме игристых вин	8	8	9	112,5
Сидр, пуаре, медовуха	8	8	9	112,5
Игристые вина (шампанские)	25	25	26	104,0
Пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно	0	0	0	-
Пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 процента и до 8,6 процента включительно	18	18	20	111,1
Пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 процента	31	31	37	119,4

Составлено по данным СПС Консультант Плюс[4].

Приведенные данные таблицы 4 показывают, что на конец 2016 года некоторые акцизы на алкогольную продукцию увеличились. Рост ставок можно рассматривать как положительный фактор, поскольку можно заметить, что в предыдущей таблице наблюдается снижение производства по пиву, что как раз-таки связано с повышением ставок на него.

Также из приведенных данных видно, что по некоторым видам алкогольной продукции ставки с 2014 по 2016 гг. остаются неизменными.

Еще одним фактором, влияющим на поступление акцизов в бюджетную систему, является величина налоговых вычетов, анализ которых проведен в таблице 5.

Таблица 5 - Сумма вычетов по акцизам на алкоголь, млн руб.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.			Относит. изменение, %			
			Абс. изменение			2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014	
			2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014				
Этиловый спирт	5 722,75	6 976,48	7 273,40	1 253,73	296,92	1 550,65	121,91	104,26	127,10
Спиртосодержащая продукция	25,84	1,24	0,94	-24,60	-0,30	-24,90	4,80	75,81	3,64
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9%	5 471,95	3 100,22	1 955,43	-2 371,73	-1 144,79	-3 516,52	56,66	63,07	35,74
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9%	9,64	5,60	7,88	-4,04	2,28	-1,76	58,09	140,71	81,74
Вина всех видов	164,71	120,56	59,68	-44,15	-60,88	105,03	73,20	49,50	36,23
Сидр, пуаре, медовуха	0,71	1,64	16,61	0,93	14,97	15,90	2,3р.	10,1р.	23,4р.
Пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 процента и до 8,6 процента включительно	307,59	217,14	293,18	-90,45	76,04	-14,41	70,59	135,02	95,3 2
Пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 процента	0,07	0,00	0,00	-0,07	0,00	-0,07	0,00	X	0,00
Итого:	11 703,26	10 422,88	9 607,12	280,38	815,76	096,14	89,06	92,17	82,0 9

Составлено по данным сайта nalog.ru[3].

Таким образом, расчеты показали, что сумма вычетов по этиловому спирту, сидру, пуаре и медовухе растут более быстрыми темпами, чем поступления по этим подакцизным товарам. Также необходимо отметить, что по вину сумма вычета снизилась на конец 2016г. по сравнению с 2014г. на 63,77% или на 105,03 млн руб., однако поступления в консолидированный бюджет РФ по данному продукту растут, как можно заметить в таблице 1.

Итак, проведя анализ и сделав необходимые расчеты, можно сделать следующий вывод: акциз является одним из самых важных источников доходов бюджетной системы РФ. В ходе работы были рассмотрены основные факторы, влияющие на поступление акцизов, а именно, налоговая база, ставки, налоговые вычеты, также структура акцизов и их фискальная роль. Наиболее значимыми являются акцизы на вино, этиловый спирт, сидр пуаре и медовуху, изменение которых обусловлено ростом ставок, изменением налоговой базы, суммы вычетов. Все факторы в целом повлияли на поступление данных акцизов в консолидированный бюджет РФ.

Кроме того, можно отметить снижение поступления в бюджетную систему РФ акциза на пиво крепостью свыше 8,6%, что связано с ростом ставки по этому товару, а также снижением производства.

Список используемых источников

1. Тюпакова Н.Н, Шестакова Ю.Н. Научный журнал КубГАУ, №92(08), статья
«Косвенные налоги в механизме ценообразования», 2013 г.
2. www.roskazna.ru/
3. www.nalog.ru/
4. СПС Консультант Плюс, «Налоговые ставки по акцизам на подакцизные товары».

Veselova Ksenia,

Master student,
Ural Federal University
named after the first President of Russia B.N. Yeltsin
Ekaterinburg, Russian Federation

Leontyeva Julia,

Associate Professor,
Ural Federal University
named after the first President of Russia B.N.Yeltsin
Ekaterinburg, Russian Federation

FACTORS AFFECTING THE RECEIPT OF EXCISES ON ALCOHOL PRODUCTS IN THE BUDGET SYSTEM OF THE RUSSIAN FEDERATION

Abstract:

The purpose of the work is to study the factors that influence the receipt of excises on alcohol products in the budget system of the Russian Federation. The main method of research in this article is to conduct analysis using calculations of the main indicators that characterize the receipt of excise taxes on alcohol in the consolidated budget of the Russian Federation. In the course of the work, the fiscal role of excises, the structure, the tax base, the amount of excise deductions, as well as the rates are assessed. In conclusion, conclusions are drawn about the importance of excises, as well as the most significant of them. Moreover, the main changes in excise taxes for 2014-2016 are described and the reasons for these changes.

Key words:

excise, structure, tax base, rates, alcohol production, amount of deductions, budgetary system