

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2019, №2, Том 11 / 2019, No 2, Vol 11 <https://esj.today/issue-2-2019.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/03ECVN219.pdf>

Ссылка для цитирования этой статьи:

Львова М.В., Зотиков Н.З., Арланова О.И. Акцизы, их роль в доходах бюджетов // Вестник Евразийской науки, 2019 №2, <https://esj.today/PDF/03ECVN219.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

For citation:

Lvova M.V., Zotikov N.Z., Arlanova O.I. (2019). Excise taxes, their role in budget revenues. *The Eurasian Scientific Journal*, [online] 2(11). Available at: <https://esj.today/PDF/03ECVN219.pdf> (in Russian)

Работа выполнена в рамках гранта РФФИ №18-010-00357 на тему «Совершенствование налогового-бюджетного механизма и его влияние на экономику региона»

УДК 336.226.14

ГРНТИ 06.73.15

Львова Марина Вячеславовна

ФГБОУ ВО «Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова», Чебоксары, Россия
Доцент
Кандидат экономических наук, доцент
E-mail: lvova-marina@mail.ru

Зотиков Николай Зотикович

ФГБОУ ВО «Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова», Чебоксары, Россия
Доцент
Кандидат экономических наук, доцент
E-mail: Zotikovcontrol@yandex.ru

Арланова Ольга Ивановна

ФГБОУ ВО «Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова», Чебоксары, Россия
Доцент
Кандидат экономических наук
E-mail: arlanova21@mail.ru

Акцизы, их роль в доходах бюджетов

Аннотация. В условиях нынешней экономической ситуации в стране и в мире в целом, характеризующейся санкционной политикой отдельных государств по отношению к России, отсутствия роста валового внутреннего продукта актуальной становится задача по формированию доходной части бюджета, необходимого для выполнения расходных обязательств государства, включая социальные задачи перед населением. В ситуации снижения прибыли организаций, реальных доходов населения увеличить налоговую нагрузку на налогоплательщиков путем увеличения ставок прямых налогов становится невозможным. Поэтому государство прибегает к увеличению доли косвенных налогов, путем увеличения их ставок.

Авторами статьи рассматривается такой косвенный налог, как акциз, являющийся также регулирующим налогом, который с целью обеспечения сбалансированности бюджетов участвует в формировании бюджетов нижестоящих уровней. Акцизы включаются в цену товара, однако они взимаются при совершении операций с определенной группой товаров, которые в соответствии с НК РФ признаются подакцизными. С одной стороны, акциз – это налог на товары массового потребления, которые являются в большинстве случаев излишеством, чем первой жизненной необходимостью, и зачастую признаются вредными для

здоровья. В связи с этим, государство не будет облагать акцизом потребительскую корзину, то есть минимальный набор товаров и услуг, которые способствуют человеку поддерживать жизнеспособность, восстанавливать свою работоспособность: жизненно необходимые продукты питания и т. п. С другой стороны, любители сигарет, вино-водочных изделий, роскошных автомобилей и т. п. в конечном итоге выступают плательщиками акцизов, включенных в стоимость указанных товаров, которые никак не относятся к предметам первой необходимости. Авторы считают, что государство, устанавливая акцизы, не затрагивает интересы малоимущих, на них нагрузка не увеличивается. Таким образом, акцизы служат удобным инструментом государственного регулирования спроса на отдельные группы товаров, который зависит от наличия у населения соответствующих средств.

В статье проанализированы происшедшие с момента введения акцизного налогообложения изменения ставок, нормативов распределения акцизов по уровням бюджетной системы Российской Федерации, роль акцизов в формировании налоговых доходов федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации, влияние акцизов на формирование цен на отдельные виды подакцизных и других товаров.

Ключевые слова: косвенный налог; подакцизные товары; нормативы распределения акцизов; федеральный бюджет; бюджеты субъектов РФ; консолидированный бюджет субъектов РФ; инфляция; «универсальные» акцизы; «индивидуальные» акцизы»

Введение

Федеральным законом от 27 декабря 1991 г. №2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» установлены акцизы на отдельные группы и виды товаров, с 2001 года – акцизы (в редакции Федерального закона от 05.08.2000 №118-ФЗ). Акцизы – важный источник пополнения бюджета, а также инструмент регулирования некоторых сторон социальной жизни. Изменение налоговых ставок может увеличить конкурентоспособность товаров на мировом рынке (в случае снижения ставки и, как следствие, снижения цены), увеличить поступления в государственный бюджет (в случае их повышения). Тем не менее резкое увеличение ставок может привести к снижению качества, а снижение ставок – не всегда приводит к снижению цены» [4].

Акциз многими учеными рассматривается как одна из форм налога на добавленную стоимость. Но при этом отмечается, что имеется существенное различие между акцизом и НДС: «налог на добавленную стоимость начисляется на несоизмеримо большой круг товаров и услуг, акцизом же облагается определенный круг товаров» [1].

Акцизы представляют собой особую форму косвенного налогообложения, которая в отличие от прямого налогообложения взимается как при реализации товаров (работ, услуг на внутреннем рынке, так и на внешнем рынке: при ввозе товаров на таможенную территорию, что позволяет подразделять акцизы «на «внутренние» и «внешние» [10].

В отличие от акцизов, взимаемых на внутреннем рынке, зачисляемых в бюджеты различных уровней, акцизы, взимаемые на таможенной территории, полностью зачисляются в федеральный бюджет.

В отличие от НДС, плательщиками которого являются продавцы товаров (работ, услуг), плательщиками акцизов являются производители товаров. Причем акциз включается в налоговую базу по НДС, то есть акциз как косвенный налог облагается дополнительно косвенным налогом – НДС, что ведет к увеличению доли косвенного налогообложения. Чем больше косвенных налогов, тем менее прозрачной и более запутанной является налоговая система. При этом «доля косвенных налогов преобладает в доходах федерального бюджета (в

доходах местного бюджета – 0 %, в бюджетах субъектов РФ – 14,6 % в 2017 г., в доходах федерального бюджета – более 70,0 %, с 2015 г. происходит снижение (в 2017 г. – 53,0 %) [2]. «Российская налоговая система со дня ее создания и на протяжении всего периода существования является системой, построенной на преобладании косвенного налогообложения» [3].

Определенный интерес вызывает рассмотрение отдельными авторами акцизного налогообложения как возможности «пополнения доходной части бюджета за счет отдельных категорий налогоплательщиков», не увеличивая в целом налоговую нагрузку на всех налогоплательщиков [5]. По мнению Прокофьевой Е.Н., пополнение доходов бюджета в условиях отсутствия социально-экономической стабильности, снижения жизненного уровня населения через стандартное увеличение налоговой нагрузки бесперспективно. Отсюда делается вывод: «...пополнить доходную часть бюджета за счет тех налогоплательщиков, материальное положение которых позволяет понести дополнительные расходы» [5].

Следует отметить, что из 14 групп товаров, с которых в настоящее время взимаются акцизы, есть товары, плательщиками акцизов с которых выступают непосредственно их покупатели: акциз на легковые автомобили, табачные изделия, алкогольную продукцию и т. п. Имеются также товары, которые непосредственно покупатель не приобретает, а акциз с них косвенно включается в цену товаров (например, бензин, топливо, природный газ и др.). Тем не менее, плательщиками указанных акцизов в конечном итоге являются потребители.

Ставки акцизов

Как и любые налоги, акциз исчисляется умножением ставки акциза на налоговую базу. Ставки акцизов установлены статьей 193 НК РФ.

Таблица 1

Ставки акцизов

	Ед. изм.	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта св. 9 % (за исключением пива, вин, фруктовых вин, шампанских)	руб. за 1 литр безводного этилового спирта	84	100	108	118	162	173,5	191
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 % (за исключением пива, напитков)	---«»---	58	70	76	83	н/д	110	121
Игристые вина (шампанские)	руб. за 1 л	10,5	10,5	10,5	10,5	10,5	10,5	10,5
Пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта до 8,6 %	руб. за 1 л	1,4	1,55	1,75	1,91	2,07	2,74	3
То же, св. 8,6 %	---«»---	4,6	5,3	6,28	6,85	7,45	8,94	9,80
Табак трубочный	руб. за 1 кг	522	574	620	676	300	300	300
Сигары	руб. за 1 шт.	13	14	15	16,35	17,75	17,75	17,75
Сигариллы	руб. за 1000 шт.	143	157	170	200	217	232	255

	Ед. изм.	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Сигареты		50 р. за 1000 шт. + 5 %	60 р. за 1000 шт. + 5 %	65 р. за 1000 шт. + 8 %	78 р. за 1000 шт. + 8 %	100 р. за 1000 шт. + 5 %	120 р. за 1000 шт. + 5,5 %, но не менее 142 р. за 1000 шт.	150 р. за 1000 шт. + 6 %, но не менее 177 р. за 1000 шт.
Автомобили легковые с мощностью двигателя:	руб. за 1 л. с.							
св. 90 л. с. до 150 л. с.		13	14	15	16,5	18	19,26	21,7
св. 150 л. с. до 200 л. с.		129	142	153	167	181	194	214
Автомобильный бензин:	руб. за 1 т							
с октановым числом до «80»	---«»---	2190	2460	2657	2657	2657	2657	2657
с иными октановыми числами	---«»---	3000	3360	3629	3629	3629	3629	3629
не соответствующий классу 3, 4 и 5	---«»---							
класса 3	---«»---							
класса 4	---«»---							
класса 5	---«»---							
Дизельное топливо:	---«»---	890	1000	1080	1080	1080	1080	1080
не соответствующее классу 3, 4 и 5	---«»---							
класса 3	---«»---							
класса 4	---«»---							
класса 5	---«»---							
Моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей	руб. за 1 т	2440	2732	2951	2951	2951	2951	2951
Прямогонный бензин	руб. за 1 т	0	0	0	2657	2657	2657	3900

	Ед. изм.	2010	2011	2012	2013	2014
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта св. 9 % (за исключением пива, вин, фруктовых вин, шампанских)	руб. за 1 литр безводного этилового спирта	210	231	300	400	500
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 % (за исключением пива, напитков)	---«»---	158	190	270	320	400
Игристые вина (шампанские)	руб. за 1 л	14	18	22	24	25
Пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта до 8,6 %	руб. за 1 л	9	10	12	15	18
То же, св. 8,6 %	---«»---	14	17	21	26	31
Табак трубочный	руб. за 1 кг	422	510	680	1000	1500
Сигары	руб. за 1 шт.	25	30	40	58	85
Сигариллы	руб. за 1000 шт.	360	435	590	870	1280
Сигареты		205 р. + 6,5 %, не менее 250 р. за 1000 шт.	280 р. + 7 %, не менее 360 р. за 1000 шт.	390 р. + 7,5 %, не менее 510 р. за 1000 шт.	550 р. + 8 %, не менее 730 р. за 1000 шт.	800 р. + 8,5 %, не менее 1040 р. за 1000 шт.

	Ед. изм.	2010	2011	2012	2013	2014
Автомобили легковые с мощностью двигателя:	руб. за 1 л. с.					
св. 90 л. с.		23,9	27	29	31	34
св. 150 л. с. до 200 л. с.		235	260	285	302	332
Автомобильный бензин:	руб. за 1 т					
с октановым числом до «80»	---«»---					
с иными октановыми числами	---«»---					
не соответствующий классу 3, 4 и 5	---«»---	3992	5995	8225	10100	11110
класса 3	---«»---		5672	7882	9750	10725
класса 4	---«»---		5143	6822	8960	9916
класса 5	---«»---		5143	5143	5750	6450
Дизельное топливо:	---«»---	1188				
не соответствующее классу 3, 4 и 5	---«»---		2753	4300	5860	6446
класса 3	---«»---		2485	4300	5860	6446
класса 4	---«»---		2247	3562	5100	5427
класса 5	---«»---		2247	2962	4500	4767
Моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей	руб. за 1 т	3246,1	4681	6072	7509	8260
Прямогонный бензин	руб. за 1 т	4290	6089	7824	10229	11252

	2015	2016	2017	2018	2019	2017 г. к 2003 г., %
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта св. 9 % (за исключением пива, вин, фруктовых вин, шампанских)	500	500	523	523	523	6,2 раза
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 % (за исключением пива, напитков)	400	400	418	418	418	6,9 раза
Игристые вина (шампанские)	25	26	36	36	36	3,4 р.
Пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта до 8,6 %	18	20	21	21	21	15раз
То же, св. 8,6 %	31	37	39	39	39	8,5 р.
Табак трубочный	1800	2000	2520	2 772	3050	4,8 р.
Сигары	128	141	171	188	207	13р.
Сигариллы	1920	2112	2428	2 671	2938	17 р.
Сигареты	960 р. + 11 %, не менее 1330 р. за 1000 шт.	1250 р. + 12 %, не менее 1680 р. за 1000 шт.	1562 р. + 14 %, не менее 2123 р. за 1000 шт.	1 718 + 14,5 %, не менее 2335 р. за 1000 шт.	1890 р. + 14,5 %, не менее 2568 р. за 1000 шт.	31 р.
Автомобили легковые с мощностью двигателя:						
св. 90 л. с.	37	41	43	45	47	3,3 р.
св. 150 л. с. до 200 л. с.	365	402	420	437	454	3,3 р.
Автомобильный бензин						
с октановым числом до «80»						
с иными октановыми числами						

	2015	2016	2017	2018	2019	2017 г. к 2003 г., %
не соответствующий классу 3, 4 и 5	7300					
класса 3	7300					
класса 4	7300					
класса 5	5530	7530	10130	11892	10957	
не соответствующее классу 5		10500	13100	13100	13100	
Дизельное топливо:	3450	4150	6800	8258	7355	7,6 р.
не соответствующее классу 3, 4 и 5						
класса 3						
класса 4						
класса 5						
Моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей	6500	6000	5400	5400	5400	2,2 р.
Прямогонный бензин	11300	10500	13100	13100	13100	4,9 (против 2006 г.)

Разработано авторами по данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов за 2003–2017 годы <http://www.roskazna.ru/ispolnenie-byudzheto/konsolidirovannyj-byudzheto/>

Данные таблицы 1 свидетельствуют о следующем. Ставки акцизов периодически увеличиваются, причем в большем по сравнению с другими налогами размере. Так, за период с 2003 по 2017 год ставки акцизов увеличились по:

- сигаретам – в 31 раз;
- сигариллам – в 17 раз;
- сигарам – в 13 раз;

пиву с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта:

- до 8,6 % – в 15 раз;
- св. 8,6 % – в 8,5 раз;

алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта:

- свыше 9 % – в 6,2 раза; до 9 % – в 6,9 раз;
- дизельному топливу – в 7,6 раз;
- автомобилям легковым – более 3 раз;
- моторным маслам – в 2,2 раза и др.

При этом наблюдается периодическое увеличение ставок акцизов по всем товарам, кроме алкогольной продукции, автомобилям, автомобильному бензину и др., по которым повышение ставок в отдельные периоды приостанавливалось, что вызвано необходимостью регулирования соотношения между спросом и предложением на отдельные виды подакцизных товаров. Так, ставки акцизов по алкогольной продукции оставались постоянными в течение 2014–2016 годов, в последующем они увеличивались незначительно. Это вызвано поддержанием минимальной розничной цены на водочные изделия на определенном уровне, не допуская чрезмерный рост их цен, что может вызвать снижение объемов потребления.

Следует отметить, что цена на подакцизный товар увеличивается в большей степени, чем увеличивается ставка акциза. Связано это с тем, что акциз увеличивает налоговую базу по НДС, то есть косвенный налог акциз облагается дополнительно НДС.

Нормативы распределения акцизов по уровням бюджетной системы РФ

Акцизы по уровню бюджета, в который зачисляются акцизы, относятся к разномууровневым, то есть поступают в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ. Нормативы распределения акцизов по уровням бюджетной системы РФ предусмотрены статьями 50 и 56 Бюджетного кодекса РФ от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ, вводимом в действие с 1 января 2000 г. (с последующими изменениями и дополнениями), которые периодически уточняются принимаемыми федеральными законами о бюджете страны на очередной год.

По нормативу 100 % зачисляются в федеральный бюджет:

- спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого;
- табачную продукцию;
- автомобили легковые и мотоциклы;
- подакцизные товары и продукцию, ввозимые в РФ.

По нормативу 50 % в федеральный бюджет и по нормативу 50 % в бюджет субъектов РФ зачисляется акциз на:

- спирт этиловый из пищевого сырья;
- спиртосодержащую продукцию.

По нормативу 100 % зачисляется в бюджет субъектов РФ акциз на:

- алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9 % (включительно);
- пиво.

Таблица 2

Нормативы распределения акцизов по уровням бюджетной системы РФ

Годы	Автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных двигателей		Алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 % (за исключением пива, вин, игристых вин)	
	Федеральный бюджет РФ	Бюджет субъектов РФ	Федеральный бюджет РФ	Бюджет субъектов РФ
2000			50	50
2005	40	60		
2006	40	60		
2007	40	60		
2008	40	60		
2009		100		
2010		100		
2011	30	70		
2012	23	77		
2013	28	72	60	40
2014	28	72	60	40
2015		100	60	40
2016		100	60	40

Годы	Автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных двигателей		Алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 % (за исключением пива, вин, игристых вин)	
	Федеральный бюджет РФ	Бюджет субъектов РФ	Федеральный бюджет РФ	Бюджет субъектов РФ
2017	38,3	61,7	50	50
2018	42,9	57,1	50	50
2019	41,9	58,1		

Разработано авторами по данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда за 2008–2017 годы <http://www.roskazna.ru/ispolnenie-byudzhetrov/konsolidirovannyj-byudzheto/>

Как следует из приведенных в таблице 2 данных, нормативы распределения акцизов по приведенным товарам по уровням бюджетной системы РФ периодически меняются. Так, акцизы по автомобильному бензину, дизельному топливу, моторным маслам для дизельных двигателей зачислялись в федеральный бюджет по нормативу 40 % и 60 % в бюджет субъектов РФ, в течение 2009–2010 и 2015–2016 годов полностью поступали в бюджеты субъектов РФ, в последующие годы нормативы постоянно менялись, причем в большей части нормативы устанавливались в пользу бюджетов субъектов РФ.

Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 % (за исключением пива, вин, игристых вин) зачислялись с 2000 г. в федеральный бюджет и бюджеты регионов по нормативу 50 %, в течение 2013–2016 годов – по нормативам соответственно 60 % и 40 %, с 2017 года – по нормативам 50 % поровну.

Роль акцизов в формировании доходов бюджетов

Как ранее отмечалось, акцизы зачисляются по установленным нормативам в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ.

Таблица 3

Бюджет РФ (млн руб.)

Годы	Доходы			Из налогов – акцизы			Доля акцизов в налоговых доходах, %
	всего	в том числе		всего	в том числе		
		в т. ч. налоговые доходы	то же, в %		по производимым в РФ товарам	по ввозимым в РФ товарам	
2003	2586191,2	2394160,3	92,6	252531,3	248109,6	4421,7	10,5
2004	3428873,5	3154261,9	92,0	117205,0	109738,6	7466,4	3,7
2005	5127228,9	3188154,7	62,2	107192,1	89543,8	17648,3	3,4
2006	6278888,4	3674261,3	58,5	110487,8	93234,0	17253,8	3,0
2007	7781119,8	4695012,4	60,3	135035,1	108843,9	26191,2	2,9
2008	9275931,3	5231885,2	62,5	160491,2	125235,8	35255,4	3,1
2009	7337750,5	3896498,9	53,1	101541,7	81711,3	19830,4	2,6
2010	8304928,8	4401878,2	53,0	143951,9	113898,5	30053,4	3,3
2011	11367652,6	5985115,4	52,6	278361,3	231779,9	46581,4	4,7
2012	12855541,0	6853168,1	53,3	395253,4	341865,2	53388,2	5,8
2013	13019939,5	7063779,4	54,3	524409,2	461046,0	63363,2	7,4
2014	14496880,4	7921171,7	54,6	592380,4	520829,4	71551,0	7,5
2015	13659242,9	8590543,9	62,9	581864,1	527889,4	53974,7	6,8
2016	13460040,7	8734187,4	64,9	694242,9	632156,3	62086,6	7,9
2017	15088914,8	11071284,6	73,3	987805,9	909570,6	78235,3	8,9
Всего	144069124,3	86855363,4	60,3	5182753,3	4595452,3	587301,0	6,0
В среднем за год	9604608,3	5790361,6	60,3	345516,9	306363,5	39153,4	

Годы	Доходы			Из налогов – акцизы			Доля акцизов в налоговых доходах, %
	всего	в том числе		всего	в том числе		
		в т. ч. налоговые доходы	то же, в %		по производимым в РФ товарам	по ввозимым в РФ товарам	
2017 г. к 2003 г., %	5,8 раза	4,6 раза		3,9 раза	3,7 раза	17,7 раза	
Ср. годовые темпы роста, %	38,9	30,8		26,1	24,4	117,9	

Как следует из таблицы 3, доходы федерального бюджета в 2017 году по сравнению с 2003 годом увеличились в 5,8 раза (в среднем за год на 38,9 %), налоговые доходы – в 4,6 раза (в среднем за год на 30,8 %), в том числе акцизы – в 3,9 раза (из них по товарам, производимым в РФ, – в 3,7 раза, по товарам, ввозимым в РФ, – в 17,7 раза). При этом доля акцизов по товарам, производимым в РФ, составляет 98,8 % от общей суммы акцизов, поэтому значительный рост акцизов по товарам, ввозимым в РФ (в 17,7 раза), не привел к резкому увеличению доли акцизов в налоговых доходах бюджета в целом.

Доля налоговых доходов в доходах федерального бюджета составляет 60,3 %. Доля акцизов в налоговых доходах федерального бюджета составляет 6,0 %.

Учитывая, что акцизы на табачную продукцию полностью зачисляются в федеральный бюджет, используя данные Всероссийского научно – исследовательского института табака, махорки и табачных изделий [7], проанализируем роль акцизов на табачную продукцию в формировании доходов федерального бюджета, влияние роста ставок акцизов на объем производства и цены на табачную продукцию, для чего составим таблицу.

Таблица 4

Акцизы на табачную продукцию

Годы	Производство табачных изделий (млрд шт.)	Объем реализации табачных изделий (млрд шт.)	Розничная продажа сигарет и папирос (млрд руб.)	Акцизные поступления в бюджет (млрд руб.)
2010	405,0	371,8	169,4	101,1
2011	404,5	358,0		137,3
2012	410,2	355,8		189,3
2013	391,1	359,1		272,3
2014	355,9	319,9	289,1	335,4
2015	344,5	316,6	610,2	389,4
2016	336,2	309,0	665,0	466,9
2017	225,0			
2016 г. к 2010 г.	83,0%	83,1%	3,9 раза	4,6 раза

Из данных таблицы 4 следует следующее.

Объем производства табачной продукции, начиная с 2013 года, снижается. В целом по России производство табачной продукции до 2013 года в среднем составляло более 400 млрд шт., то в 2017 г. лишь 225,0 млрд шт. или 55,6 % против уровня 2010 г.

Сокращение продаж табачных изделий привело к уменьшению среднедушевой продажи табачных изделий, к сокращению в целом объема их продаж. Если в 2010 г. было реализовано 371,8 млрд шт., то в 2016 г. – 309,1 млрд руб. или на 16,9 % меньше. Это связано с широкой пропагандой о вреде курения, запретом рекламы табака, принятием антитабачного закона.

Вместе с тем, розничная продажа сигарет и папирос увеличилась с 169,4 млрд руб. в 2010 г. до 665,0 млрд руб. в 2016 г., или рост составил 3,9 раза, что связано с ростом цен на

табачную продукцию. По данным Минфина РФ, минимальная ставка акциза на табачную продукцию увеличилась в 2017 году по сравнению с 2010 годом в 18 раз, а ежегодная индексация акцизов на сигареты за этот период составила от 23 до 59 % [8].

Дальнейшее повышение акцизов на табачные изделия может привести к росту распространения нелегальной табачной продукции.

Уменьшение объемов производства и потребления табачных изделий не отразилось на бюджетных поступлениях от табачной промышленности. Поступления акцизов от табачных изделий с 101,1 млрд руб. в 2010 г. увеличились до 466,9 млрд руб. в 2016 году, или в 4,6 раза, в 2017 г. – 573,2 млрд руб. или в 5,7 раза. На это повлияло повышение ставок акцизов начиная с 2010 г. в размерах, намного превышающих их рост в предыдущие годы.

Таблица 5

Консолидированные бюджеты субъектов РФ (млн руб.)

Годы	Доходы бюджета				Из налогов акцизы по производимым в РФ товарам		Доля акцизов в налоговых доходах, %
	всего	в том числе налоговые доходы			всего	темпы роста, %	
		всего	темпы роста, %	то же, в %-ах			
2003	1930422,7	1341076,4	-	69,5	95265,1	-	7,1
2004	2403211,3	1787810,7	133,3	74,4	129719,0	136,2	7,3
2005	2999862,8	2247475,7	125,7	74,9	146585,4	113,0	6,5
2006	3797334,0	2770955,6	123,3	73,0	160084,5	109,2	5,8
2007	4828460,1	3638856,1	131,3	75,4	179346,8	112,0	4,9
2008	6198775,2	4382241,8	120,4	70,7	189442,8	105,6	4,3
2009	5926622,0	3793265,7	86,6	64,0	245703,3	129,7	6,5
2010	6537343,8	4519893,9	119,2	69,1	327466,4	133,3	7,2
2011	7644235,3	5273053,9	116,7	69,0	372100,0	113,6	7,0
2012	8064521,4	5800262,9	110,0	71,9	441776,4	118,7	7,6
2013	8165124,6	5966582,2	102,9	73,1	491429,1	111,2	8,2
2014	8905659,1	6492513,6	108,8	72,9	479820,8	97,6	7,4
2015	9308151,6	6925129,9	106,7	74,4	486507,8	101,4	7,0
2016	9923841,2	7573936,4	109,4	76,3	661721,8	136,0	8,7
2017	10758144,2	8205532,2	108,3	76,3	611699,3	92,4	7,4
Всего	102574462,6	70718587		68,9	5018668,5		7,1
В среднем за год	6838297,5	4714572,5		68,9	334577,9		7,1
2017 г. к 2003 г., %	5, 6 раза	6,1 раза			6,4 раза		
Ср. годовые темпы роста, %	37,1	40,8			42,8		

Доходы консолидированного бюджета субъектов РФ в 2017 году по сравнению с 2003 годом увеличились в 5,6 раза (в среднем за год на 37,1 %), налоговые доходы – в 6,1 раза (в среднем за год на 40,8 %). Причем акцизы увеличились за данный период в 6,4 раза (в среднем за год на 42,8 %), то есть темпами, опережающими общий рост налоговых доходов. Доля акцизов в налоговых доходах консолидированных бюджетов субъектов РФ составляет 7,1 %.

Далее рассмотрим роль акцизов в доходах бюджетов по отдельным видам подакцизных товаров.

Как и по всем другим налогам, сумма налога, поступающая в бюджет, исчисляется умножением налоговой базы на ставку налога. Следовательно, с увеличением ставок сумма

акцизов, поступающих в бюджеты, пропорционально увеличивается, на это влияет, кроме этого, изменение самой налоговой базы.

Таблица 6

Поступления акцизов в бюджеты за 2003–2017 гг. (млн руб.)

Акцизы	2003	2004	2005	2006	2007	2008
По товарам, производимым в РФ	343374,7	239457,6	236129,2	253318,6	288190,7	314678,6
По товарам, ввозимым в РФ, поступающие в ФБ	4421,7	7466,4	17648,3	17253,8	26191,2	35255,4
Всего акцизов	347796,4	246924,0	253777,5	270572,4	314381,9	349934,0
Из акцизов по товарам, производимым в РФ, поступающие:						
- в федеральный бюджет	248109,6	109738,6	89543,8	93234,0	108843,9	125235,8
- в бюджет субъектов РФ	95265,1	129719,0	146585,4	160084,5	179346,8	189442,8
- доля акцизов, поступающих в ФБ, %	72,2	45,8	37,9	36,8	37,8	39,8
Доля акцизов по товарам, производимым в РФ, в общей сумме акцизов, %	98,7	97,2	93,0	93,6	91,7	90,0
Акциз по товарам:						
а) производимым в РФ, из них на:	343374,7	239457,6	236129,2	253318,6	288190,7	314678,6
- табачную продукцию						
ФБ	15948,4	23248,0	28882,9	35464,8	49345,6	63808,1
субъектов РФ						
- автомобильный бензин						
ФБ	36544,4	28412,4	42407,8	38917,1	39656,9	41627,5
субъектов РФ	34168,3	7141,8	47594,4	55408,6	57088,8	62443,1
- дизельное топливо						
ФБ	11058,2	10912,1	13182,2	12670,7	13004,9	13163,1
субъектов РФ	13063,5	16081,9	19899,1	19343,3	19220,4	19743,8
- масла для дизельных и карбюраторных двигателей						
ФБ	778,9	840,6	836,8	819,9	727,6	604,0
субъектов РФ	1102,4	1244,0	1259,7	1242,6	1079,6	905,9
- спирт этиловый из пищевого сырья						
ФБ	3522,0	3919,3	3501,1	3978,9	4228,8	3023,1
субъектов РФ	3528,2	3830,9	3460,2	3819,5	4112,5	2940,9
- алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта св. 9 %						
ФБ	22843,3	3511,5	61561,6	424,4	-8,2	0,6
субъектов РФ	25193,4	60577,7	52697,7	45339,5	67750,0	66653,0
- то же, до 9 %						
ФБ						
субъектов РФ	15861,6	17944,4	2198,4	2475,3	3731,4	3206,8
- автомобили легковые и мотоциклы						
ФБ	279,7	454,6	603,1	869,1	1745,1	3270,4
субъектов РФ						
- спиртосодержащую продукцию						
ФБ		296,9	68,3	89,2	53,3	-164,9
субъектов РФ		296,9	68,3	89,2	53,3	-164,9
- вина						
ФБ						
субъектов РФ			4741,8	3976,8	4484,2	4698,1
- пиво						
ФБ						
субъектов РФ			14736,1	17945	21490	29012,8
б) ввозимым в РФ, из них на:						
- спиртосодержащую продукцию						
ФБ	4421,7	7466,4	17648,3	17253,8	26191,2	35255,4
субъектов РФ			227,3	436,2	470,5	385,3

Акцизы		2003	2004	2005	2006	2007	2008
- автомобили легковые, мотоциклы	ФБ			4470,8	7557,8	13851,3	20668,0
- вина	ФБ			2094,5	1459,1	1733,2	1857,1
- алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта св. 9 %	ФБ			7179,4	5755,4	7782,8	8106,3
- то же до 9 %	ФБ			2366,6	49,0	72,0	70,6
- табачную продукцию	ФБ			455,1	906,8	944,0	1465,0
- моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей	ФБ			403,1	480,3	607,8	666,1
- пиво	ФБ			420,6	572,4	679,7	889,7
- автомобильный бензин	ФБ						870,6
- дизельное топливо	ФБ						264,0

		2009	2010	2011	2012	2013	2014
По товарам, производимым в РФ		327414,6	441364,8	603879,9	783641,6	952474,8	1000576,5
По товарам, ввозимым в РФ, поступающие в ФБ		19830,4	30053,4	46581,4	53388,2	63363,2	71551,0
Всего акцизов		347245,0	471418,2	650461,3	837029,8	1015838	1072127,5
Из акцизов по товарам, производимым в РФ, поступающие:							
- в федеральный бюджет		81711,3	113898,5	231779,9	341865,2	461046,0	520829,4
- в бюджет субъектов РФ		245703,3	327466,4	372100,0	441776,4	491428,8	479747,1
- доля акцизов, поступающих в ФБ, %		24,9	25,8	38,4	43,6	48,4	52,0
Доля акцизов по товарам, производимым в РФ, в общей сумме акцизов, %		94,3	93,6	92,8	93,6	93,8	93,3
Акциз по товарам:		327414,6	441364,8	603879,9	783641,6	952474,8	1000576,5
а) производимым в РФ, из них на:							
- табачную продукцию	ФБ	78261,0	106343,8	139535,0	181918,4	250484,9	314011,7
	субъектов РФ						
- автомобильный бензин	ФБ	-857,4	53,8	55617,5	53231,6	63166,3	63556,9
	субъектов РФ	111978,1	130482,7	129774,1	178210,1	168645,7	163432,0
- дизельное топливо	ФБ			26159,4	29024,9	48449,7	39062,3
	субъектов РФ	32322,0	34385,0	61038,6	97170,4	124585,1	101795,6
- масла для дизельных и карбюраторных двигателей	ФБ			677,5	616,9	862,1	879,9
	субъектов РФ	1294,5	1572,1	1580,8	2065,3	2216,9	2262,6
- спирт этиловый из пищевого сырья	ФБ	2245,9	2525,1	1599,9	479,6	316,4	532,8
	субъектов РФ	2148,9	2357,8	1534,9	289,2	65,6	180,9
- алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта св. 9 %	ФБ	7,2	1,5	4,8	63806,2	80000,0	85930,5
	субъектов РФ	60222,8	67347,2	73225,3	46049,2	59013,5	63302,1
- то же, до 9 %	ФБ						
	субъектов РФ	2665,7	3227,4	4296,8			
- автомобили легковые и мотоциклы	ФБ	2116,6	5033,6	8300,6	12695,1	15264,2	16845,9
	субъектов РФ						
- спиртосодержащую продукцию	ФБ	-62,1	-59,3	-111,9	93,3	82,2	9,4
	субъектов РФ	-62,1	-59,3	-111,9	93,3	82,2	9,4

		2009	2010	2011	2012	2013	2014
- вина	ФБ	4588,2	6175,0	7052,2	7469,4	7263,7	8617,4
	субъектов РФ						
- пиво	ФБ						
	субъектов РФ	30251,6	81978,4	93712,1	110430,2	126554,8	142426,7
б) ввозимым в РФ, в том числе на:	ФБ	19830,4	30053,4	46581,4	53388,2	63363,2	71551,0
- спиртосодержащую продукцию	ФБ	443,6	358,8	442,3	533,7	734,5	862,7
- автомобили легковые, мотоциклы	ФБ	7031,4	10093,1	17760,6	20265,0	18010,6	18817,2
- вина	ФБ	1378,7	1797,4	2811,3	3064,6	3853,1	4254,6
- алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта св. 9 %	ФБ	6700,9	9824,9	11633,4	17509,2	25042,5	24900,1
- то же до 9 %	ФБ	123,1	200,8	256,1	186,2		210,8
- табачную продукцию		1538,8	1750,8	1399,0	1289,1	2415,9	4762,4
- моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей	ФБ	594,2	814,4	1309,2	1910,9	2087,8	2085,3
- пиво	ФБ	945,1	2622,6	3091,1	4156,4	4422,2	3902,8
- автомобильный бензин	ФБ	802,6	1977,8	5629,7	2683,8	4944,8	10220,8
- дизельное топливо	ФБ	271,8	612,6	1793,1	961,7	860,3	371,1
- спирт этиловый	ФБ			455,6	827,7	991,5	1263,4

		2015	2016	2017	2017 г. к 2013 г. (%)	Всего за 2003–2017 гг.	%
По товарам, производимым в РФ		1014397,2	1293878,1	1521269,9	4,4 п.	9614046,8	94,2
По товарам, ввозимым в РФ, поступающие в ФБ		53974,7	62086,6	78235,3	17,7 раз	587301	5,8
Всего акцизов		1068371,9	1355964,7	1599505,2	4,6 п.	10201347,8	100,0
Из акцизов по товарам, производимым в РФ, поступающие:							
- в федеральный бюджет		527889,4	632156,3	909570,6	3,7 п.	4595452,3	47,8
- в бюджет субъектов РФ		486507,8	661721,6	611699,3	6,4 п.	5018594,1	52,2
- доля акцизов, поступающих в ФБ, %		52,0	48,8	59,8		47,8	100,0
Доля акцизов по товарам, производимым в РФ, в общей сумме акцизов, %		94,9	95,4	95,1		94,2	
Акциз по товарам:							
а) производимым в РФ, из них на:		1014397,2	1293878,1	1521269,9		9614046,8	100,0 %
- табачную продукцию	ФБ	379105,9	466951,6	573253,5	36 п.	2706564,6	28,1
	субъектов РФ						
- автомобильный бензин	ФБ		1974,9	119656,9	3,3 п.	583966,6	6,1
	субъектов РФ	187952,4	289078,1	192763,3	5,6 п.	1816161,5	18,9
- дизельное топливо	ФБ		12252,8	84056,2	7,6 п.	232996,5	2,4
	субъектов РФ	102064,6	142369,9	135411,7	10 п.	938494,9	9,8
- масла для дизельных и карбюраторных двигателей	ФБ		177,9	853,3	109,6	8675,4	0,1
	субъектов РФ	2793,7	2173,1	1374,6	124,7	24167,8	0,2

		2015	2016	2017	2017 г. к 2013 г. (%)	Всего за 2003–2017 гг.	%
- спирт этиловый из пищевого сырья	ФБ	528,4	622,5	651,5	18,5	31675,3	0,3
	субъектов РФ	223,2	234,3	278,5	7,9	29004,6	0,3
- алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта св. 9 %	ФБ	77010,6	98849,3	96491,2	4,2 р.	334384,5	3,5
	субъектов РФ	54199,7	69237,4	99601,6	4 р.	910409,1	9,5
- то же до 9 %	ФБ						
	субъектов РФ	2574,1				58181,9	0,6
- автомобили легковые и мотоциклы	ФБ	11314,5	9433,7	10218,1	36 р.	83244,3	0,9
	субъектов РФ						
- спиртосодержащую продукцию	ФБ	51,1	65,8	61,3		472,6	-
	субъектов РФ	51,1	65,8	61,3		472,6	-
- вина	ФБ					41192,9	0,4
	субъектов РФ	8945,7	10221,3	15589,4		52657,3	0,5
- пива	ФБ						
	субъектов РФ	130226,9	148271,7	150158,5		1097194,8	10,2
б) ввозимым в РФ, в том числе на:	ФБ	53974,7	62086,6	78235,3	17,7 раз (против 2006 г.)	587301	100,0%
- спиртосодержащую продукцию	ФБ	738,6	641,9	701,0	3 р.	6976,4	1,2
- автомобили легковые, мотоциклы	ФБ	15343,4	18307,9	20509,6	4,6 р.	192686,7	32,8
- вина	ФБ	2758,9	2416,5	6211,0	3 р.	35690,0	6,1
- алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта св. 9 %	ФБ	17806,3	17097,0	24512,0	3,4 р.	183850,2	31,3
- то же до 9 %	ФБ	78,2	49,2	8,3	-	3670,9	0,6
-табачную продукцию	ФБ	6979,1	16329,0	17540,2	38 р.	57775,2	9,8
- моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей	ФБ	1309,1	1219,9	1172,9	2,9 р.	14661,0	2,5
- пиво	ФБ	2264,9	2758,6	4256,7	10 р.	30982,8	5,3
- автомобильный бензин	ФБ	5400,3	1605,7	333,8		34469,9	5,9
- дизельное топливо	ФБ		264,2	526,8		5925,6	1,0
- этиловый спирт	ФБ	1181,1	1441,3	1910,5		8071,1	1,4

Из данных таблицы 6 следуют следующие выводы.

В 2017 году по сравнению с 2003 годом:

- сумма акцизов по товарам, производимым в РФ, увеличилась с 343374,7 млн руб. до 1521269,9 млн руб. или в 4,4 раза;
- сумма акцизов по товарам, ввозимым в РФ, полностью зачисляемых в федеральный бюджет, увеличилась с 4421,7 млн руб. до 78235,3 млн руб., или более 17 раз. Несмотря на это, общая сумма акцизов увеличилась лишь в 4,6 раза, так как доля акцизов по товарам, ввозимым в РФ, незначительна (5,8 %).

Изменение нормативов распределения акцизов по уровням бюджетной системы в пользу регионов обеспечило рост акцизов, поступающих в бюджеты субъектов РФ, в 6,4 раза (акцизы, поступающие в ФБ, за рассматриваемый период увеличились в 3,7 раза).

47,8 % всей суммы акцизов по товарам, производимым в РФ, поступает в федеральный бюджет, и 52,2 % – в бюджеты субъектов РФ. При этом доля акцизов по товарам, производимым в РФ, в общей сумме акцизов составляет 94,2 %.

Из товаров, производимых в РФ, наибольшая доля акцизов приходится на акциз на:

- табачную продукцию (28,1 %);
- автомобильный бензин (26,0 %);
- дизельное топливо (12,2 %);
- пиво (11,4 %);
- алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9,8 % (9,8 %).

При росте акцизов по товарам, производимым в РФ, в целом в 4,4 раза, опережающими темпами росли акцизы на:

- табачную продукцию – в 36 раз (по нормативу 100 % зачисляется в ФБ);
- автомобили легковые – в 36 раз (по нормативу 100 % зачисляется в ФБ);
- дизельное топливо: в части поступлений в ФБ – в 7,6 раза, бюджет регионов – в 10 раз;
- пиво – в 10 раз (полностью зачисляется в бюджеты регионов).

Величина акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 % в части, поступающей в ФБ, увеличилась в 4,2 раза, в части, поступающей в бюджет регионов, – в 4 раза.

Высокие ставки акцизов (ставка акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта св. 9 % за период с 2003 по 2017 год увеличилась более 6 раз) «влекут за собой массовое производство контрафактного алкоголя, это наносит колоссальный удар по здоровью населения и увеличивает расходы на здравоохранение» [9].

По данным статистики, максимальная доля легального рынка и максимальный объем поступления акцизов был в 2012 году (при ставке акциза в 300 рублей). В дальнейшем при увеличении ставок акцизов легальная продукция «фактически стала вытесняться в нелегальную сферу, в дальнейшем стала также уменьшаться его собираемость» [4].

Так, «общий оборот, т. е. стоимость отгруженной алкогольной продукции, (с НДС и акцизом) составила: в 2013 году – 153 597 351,06 тыс. руб.; в 2014 году – 142 713 409,81 тыс. руб.; в 2015 г. – 114 940 400,54 тыс. руб.). Увеличение доходов бюджета и параллельное снижение товарооборота говорит о том, что увеличение налоговых ставок на алкогольную продукцию приводит к сокращению производителей из-за тяжелого налогового бремени и конкуренции [3].

Политика индексации ставок акцизов, превышающих размер инфляции, по акцизам не приводит к ожидаемым результатам, поэтому ставки акцизов на алкогольную продукцию Правительство РФ на 2015–2016 гг. решило заморозить на уровне 2014 года.

В период с 2007 года по 2014 год наблюдается повышение ставок акцизов на алкоголь и увеличение минимальной цены на водку. «Данный факт ставит перед производителями

алкогольной продукции непростой выбор: необходимо как постоянно повышать производительность труда и снижать издержки, так и конкурировать с импортной продукцией и усилившимся нелегальным производством, в связи с постоянным повышением акцизов» [4].

В период с 2012 по 2015 годы наблюдалось существенное сокращение объемов легальной реализации всей алкогольной продукции, при том, по оценке независимых экспертов, объем потребления населением алкоголя практически не изменился. Переводу торговли из тени в легальное русло призвано способствовать снижение минимальной розничной цены на водку: с 1 февраля 2015 г. бутылку водки в 0,5 литра можно было купить за 185 руб. вместо 220 руб.

Таблица 7

Минимальные розничные цены на водку в РФ и ставки акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта св. 9 % [4]

Дата	Цена за 0,5 л. в руб.	+/-, руб.	+/-, %	Ставка акциза, в руб.	+/-, руб.	+/-, %
01.01.2010	89	-	-	210 – с 2010 г.	-	-
01.01.2011	98	+9	+10,1	231 – с 2011 г.	+21	+10,0
01.07.2012	125	+27	+27,6	300 – с 2012 г.	+69	+29,9
08.01.2013	170	+45	+36,0	400 – с 2013 г.	+100	+33,3
11.03.2014	199	+29	+17,0	500 – с 2014 г.	+100	+25,0
01.08.2014	220	+21	+10,6	500	-	-
01.02.2015	185	-35	-15,9	500 – с 2015 г.	-	-
13.06.2016	190	+5	+2	500 – с 2016 г.	-	-
2017 год	205	+15	+7,9	523 – с 2017 г.	+23	+4,6
2018 год	205	-	-	523 – с 2018 г.	-	-
2019 год	215	+10	+4,9	523 – с 2019 г.	-	-

В целом за период с 2010 по 2019 год минимальная цена водки увеличилась с 89 руб. до 215 руб. или в 2,4 раза. Ставки акцизов за этот же период увеличились с 210 руб. за 1 л безводного этилового спирта до 523 руб., то есть в 2,5 раза. При этом на 2019 год установлена минимальная цена водки в размере 215 руб., что ниже цены, которая действовала с 01.08.2014 г. (220 руб. – максимальная цена за весь период).

«Снижение розничной цены на водку сразу замедлило спад продаж – темпы сокращения ее продаж уменьшились с 16 % в 2014 году до 6 % в 2015 году. В результате снижения цены определенная часть потребителей перестали покупать нелегальную продукцию, так как легальный алкоголь стал продаваться по более доступным ценам» [4].

Повышение акцизов повлияло и на состояние пивного рынка: ставки на пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта до 8,6 % с 1,75 рубля в 2005 г. повысились до 21 руб. в 2017 г. (рост в 12 раз), св. 8,6 % – с 6, 28 руб. до 39 руб. (рост в 6,2 раза). Все это привело к тому, что «розничные цены на пиво значительно выросли, а его продажи сократились. Средняя цена на отечественное пиво за последние 5 лет возросла в 2 раза и остановилась на отметке 95 руб. за литр, а на импортное пиво возросла на четверть (212 руб.) [3]. Поступления акцизов по пиву за указанный период увеличились в 10,2 раза.

При общем росте акцизов по товарам, ввозимым в РФ, за период с 2006 по 2017 год, в 17,7 раз, увеличились акцизы на:

- табачную продукцию – в 38 раз;
- пиво – в 10 раз;
- автомобили легковые, мотоциклы – в 4,6 раза.

Из товаров, ввозимых в РФ, наибольшую долю имеют акцизы по автомобилям легковым, мотоциклам (32,8 %), алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 % (31,3 %), табачную продукцию (9,8 %), пиво (5,3 %).

В целях сопоставления акцизов по товарам отечественного производства и товарам, ввозимым в РФ, а также выявления происходящих тенденций составим таблицу, при этом: данные поступления акцизов в разрезе товаров, производимых в РФ, и товаров, ввозимых в РФ, за период с 2003 по 2017 год поделим на периоды с 2003 по 2014 годы и на период 2015–2017 годы.

Таблица 7.1

Поступления акцизов за период 2003–2017 гг., млн руб.

Показатели	Всего	%	В том числе				Доля акцизов по товарам, производимым в РФ, %
			по товарам, производимым в РФ		по товарам, ввозимым в РФ		
			сумма	%	сумма	%	
Всего акцизов	10201347,8	100,0	9614046,8	100,0	587301	100,0	94,2
Табачная продукция	2764339,8	27,1	2706564,6	28,2	57775,2	9,8	97,9
Автомобильный бензин	2434598	23,9	2400128,1	25,0	34469,9	5,9	98,6
Дизельное топливо	1177417	11,5	1171491,4	12,2	5925,6	1,0	99,5
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта св. 9 %	1428643,8	14,0	1244793,6	12,9	183850,2	31,3	87,1
Пиво	1128177,6	11,1	1097194,8	11,4	30982,8	5,4	97,3
Легковой автомобиль	275931	2,7	83244,3	0,9	192686,7	32,8	30,2

Таблица 7.2

Поступления акцизов за период 2003–2014 гг., млн руб.

Показатели	Всего	%	В том числе				Доля акцизов по товарам, производимым в РФ, %
			по товарам, производимым в РФ		по товарам, ввозимым в РФ		
			сумма	%	сумма	%	
Всего акцизов	6177506	100,0	5784501,6	100,0	393004,4	100,0	93,6
Табачная продукция	1304180,5	21,1	1287253,6	22,2	16926,9	4,9	98,7
Автомобильный бензин	1635832,6	26,5	1608702,5	27,8	27130,1	6,9	98,3
Дизельное топливо	700470,8	11,3	695336,2	12,0	5134,6	1,3	99,3
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта св. 9 %	873838,7	14,1	749403,8	13,0	124434,9	31,7	85,8
Пиво	1084141,0	17,5	1062438,4	18,4	21702,6	5,5	97,9
Легковой автомобиль	190803,8	3,1	52278,0	0,9	138525,8	35,2	27,4

Таблица 7.3

Поступления акцизов за период 2015–2017 гг., млн руб.

	Всего	%	По товарам, производимым в РФ	%	По товарам, ввозимым в РФ	%	Доля акцизов по товарам, производимым в РФ, %
Всего акцизов	4023841,8	100,0	3829545,2	100,0	194296,6	100,0	95,2
Табачная продукция	1460159,3	36,3	1419311,0	37,1	40848,3	21,0	97,2
Автомобильный бензин	798765,4	19,8	791425,6	20,7	7339,8	3,8	99,1
Дизельное топливо	476946,2	11,9	476155,2	12,4	791,0	0,4	99,8

	Всего	%	По товарам, производимым в РФ	%	По товарам, ввозимым в РФ	%	Доля акцизов по товарам, производимым в РФ, %
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта св. 9 %	554805,1	13,8	495389,8	12,9	59415,3	30,6	89,3
Пиво	44036,6	1,1	34756,4	0,9	9280,2	4,8	78,9
Легковой автомобиль	85127,2	2,1	30966,3	0,8	54160,9	27,9	38,0

Выводы

При рассмотрении приведенных в таблицах 7.1, 7.2 и 7.3 данных условно примем данные за 2015–2017 годы как наметившиеся тенденции. Из приведенных данных сделаем следующие выводы.

В 2015–2017 годах по сравнению с 2003–2014 гг. значительных изменений в доле акцизов по товарам, производимым в РФ, в общей сумме акцизов не происходит (93,6 и 95,2 %).

При рассмотрении тенденций изменения доли акцизов по отдельным видам подакцизных товаров (продукции), производимой в РФ, в общей сумме акцизов, наблюдается следующее:

- с 85,8 % до 89,3 % увеличивается доля акцизов по алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта св. 9 %, производимой в РФ;
- с 97,9 % до 78,9 % уменьшается доля акциза по производимому в РФ пиву;
- доля акцизов по легковым автомобилям, производимым в РФ, с 27,4 % увеличивается до 38,0 %.

Величина акциза по легковым автомобилям, ввозимым в РФ, имеет тенденцию к снижению (за 2003–2017 г. – 32,8 %, за 2003–2014 г. – 35,2 %, 2015–2017 г. – 27,9 %).

В 2015–2017 гг. доля акцизов по табачной продукции, производимой в РФ, составляет 37,1 % (за 2003–2017 г. – 28,2 %, за 2003–2014 г. – 22,2 %), доля акциза по табачной продукции, ввозимой в РФ, также увеличивается (с 4,9 % до 21,0 %). Акциз по пиву имеет тенденцию к уменьшению (18,4 % в период за 2003–2014 г., в 2015–2017 г. – 0,9 %).

По акцизам на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта св. 9 % как по производимой в РФ, так и по ввозимой в РФ, существенных изменений за рассматриваемые периоды не имеется.

ЛИТЕРАТУРА

1. Долинин Н.Е., Хаметова А.Р. Акцизы: проблемы и перспективы // Научный электронный журнал «Матрица научного познания». – 2017. – №11. – С. 44–48.
2. Зотиков Н.З. Косвенные налоги в налоговой системе России // Вестник Евразийской науки, 2018 №2, <https://esj.today/PDF/55ECVN218.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.
3. Зотиков Н.З., Савдерова А.Ф. Налоговая система России: проблемы и перспективы реформирования // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 9, №3 (2017) <http://naukovedenie.ru/PDF/84EVN317.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.
4. Зотиков Н.З., Львова М.В. Прямые и косвенные налоги, их роль в формировании доходов бюджетов различных уровней // *OeconomiaetJus*. – 2018. – № 4. – С. 7–15.
5. Огородникова Е.П. Акцизы и их влияние на рост цен / Журнал «Аграрный вестник Верхневолжья». – 2017. – №3. – С. 81–84.
6. Прокофьева Е.Н., Шадурская М.М., Привалова С.Г. Акцизное налогообложение: эволюция и перспективы развития / Научно-аналитический журнал «Управленец». – 2017. – №2(66). – С. 72–77.
7. Саломатин В.А., Романова Н.К. Табачный рынок России: состояние и тенденции // Вестник современных исследований. 2018. № 1–1. С. 105–108.
8. Саломатин В.А., Романова Н.К., Шураева Г.П. Налоговая политика в области акцизов на табачную продукцию в России // Международный научно-исследовательский журнал. – 2018. – №3(69). – С. 153–156.
9. Шевляков В.С., Хаметова А.Р. Проблемы акцизного налогообложения в РФ / Научный электронный журнал «Матрица научного познания». – 2017. – №12. – С. 92–95.
10. Широкова Н. Е. Некоторые аспекты акцизного налогообложения в Российской Федерации // Актуальные проблемы российского права. 2009. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nekotorye-aspekty-aktsiznogo-nalogooblozheniya-v-rossiyskoy-federatsii> (дата обращения: 29.01.2019).

Lvova Marina Vyacheslavovna

Chuvash state university I.N. Ulyanov, Cheboksary, Russia
E-mail: lvova-marina@mail.ru

Zotikov Nikolay Zotikovich

Chuvash state university I.N. Ulyanov, Cheboksary, Russia
E-mail: Zotikovcontrol@yandex.ru

Arlanova Olga Ivanovna

Chuvash state university I.N. Ulyanov, Cheboksary, Russia
E-mail: arlanova21@mail.ru

Excise taxes, their role in budget revenues

Abstract. In the current economic situation in the country and in the world as a whole, characterized by the sanctions policy of individual states in relation to Russia, the lack of growth in gross domestic product becomes an urgent task for the formation of budget revenues necessary to meet the expenditure obligations of the state, including social tasks to the population. In a situation of reducing the profits of organizations, the real income of the population to increase the tax burden on taxpayers by increasing the rates of direct taxes becomes impossible. Therefore, the state resorts to increasing the share of indirect taxes, by increasing their rates.

The authors of the article consider such an indirect tax as excise, which is also a regulatory tax, which, in order to ensure a balanced budget, participates in the formation of budgets of lower levels. Excise taxes are included in the price of the goods, but they are charged for transactions with a certain group of goods, which, in accordance with the Tax Code, are recognized as excisable. On the one hand, excise is a tax on consumer goods, which are in most cases excess, than the first vital necessity, and are often recognized as harmful to health. In this regard, the state will not excise the consumer basket, that is, the minimum set of goods and services that help a person maintain vitality, restore their working capacity: vital food products, etc. On the other hand, lovers of cigarettes, vodka, luxury cars, etc. in the end, they act as payers of excise taxes included in the price of these goods, which in no way belong to the basic necessities. The authors believe that the state, setting excise taxes, does not affect the interests of the poor, and the burden on them does not increase. Thus, excise taxes serve as a convenient tool for government regulation of the demand for certain groups of goods, which depends on the availability of adequate funds among the population.

The article analyzes the changes that have occurred since the introduction of excise taxation, rates of excise distribution by levels of the budget system of the Russian Federation, the role of excise taxes in the formation of tax revenues of the federal budget and the budgets of constituent entities of the Russian Federation, the impact of excise taxes on the formation of certain types of excisable and other goods.

Keywords: indirect tax; excisable goods; excise distribution standards; federal budget; budgets of constituent entities of the Russian Federation; consolidated budgets of constituent entities of the Russian Federation; inflation; “universal” excise taxes; “individual” excise taxes”