

УДК 336.22

Селюков Михаил Викторович
Кандидат экономических наук, доцент
БУ ВО «Сургутский государственный университет»
соискатель ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет
имени И.С. Тургенева» (ОГУ им. И.С. Тургенева), кафедра экономики, фи-
нансов и бухгалтерского учета
Сургут, Россия
mys010@mail.ru
Selyukov Mikhail Viktorovich
Candidate of Economics, Associate Professor
Surgut State University
applicant, Orel State University,
Department of Economics, Finance and Accounting
Surgut, Russia
mys010@mail.ru

**РОЛЬ АКЦИЗОВ В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДНОЙ БАЗЫ
ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА
THE ROLE OF EXCISE TAXES IN THE FORMATION OF THE
REVENUE BASE OF THE STATE BUDGET**

Аннотация. Акциз относится к обязательным платежам, которые взимаются при потреблении определенных товаров, перечень которых установлен законодательно. Акцизы выполняют не только фискальную функцию, но и призваны регулировать использование продуктов в процессе удовлетворения потребностей субъектов экономики. Речь, прежде всего, идет о дестимулировании процесса потребления алкогольной и табачной продукции, наносящей вред здоровью, а также широко используемых горюче-смазочных материалов, которые оказывают отрицательное воздействие на природную среду. На протяжении последних пятнадцати лет наблюдается усиление роли акциза в формировании доходной базы местных бюджетов, чему и посвящена данная работа.

Ключевые слова: налоги, акцизы, акцизные сборы, бюджет, местные бюджеты.

Abstract. Excise duty refers to compulsory payments that are levied on the consumption of certain goods, a list of which is established by law. Excise duties have not only a fiscal function, but are also designed to regulate the use of products in the process of meeting the needs of economic entities. First of all, we are talking about discouraging the consumption of alcohol and tobacco products that are harmful to health, as well as widely used fuels and lubricants that have a negative impact on the environment. Over the past fifteen years, the role of excise tax

in the formation of the revenue base of local budgets has been increasing, which is the focus of this paper.

Key words: taxes, excise taxes, excise fees, budget, local budgets.

Введение

Акцизы, являясь косвенным налогом, взимаются на территории современной России на протяжении более 30 лет. За время своего существования данный налог не раз подвергался модификации, как в отношении товаров, попадающих под налогообложение, налоговых ставок, так и в части порядка своего распределения между бюджетами разного уровня.

Начиная с 2009 года, усиливаются фискальная и регулирующая функции, которые выполняет этот налог. Во-первых, перед Правительством РФ была поставлена задача по увеличению доходной части бюджета за счет этого обязательного платежа, а во-вторых, сократить потребление товаров, наносящих вред здоровью граждан России. Прежде всего, речь идёт о налогообложении акцизами алкогольной и табачной продукции. В этой связи, интерес представляет рассмотрение вопроса о роли акцизов в формировании доходной базы бюджетов разного уровня.

Тема исследования актуальна, особенно сейчас, в период нестабильности, усиления геополитических рисков, резкого роста дефицита государственного бюджета. В работе были использованы труды Д. Гордеева и Е. Галеевой [1], Е.А. Жуковой, О.М. Абрамкиной, К.С. Черноусовой [2], А.Х.А. Идрисова [3], Е.К. Карпова [4], Л.А. Козыревой [5], С.Н. Рукиной и И.П. Денисовой [7] и др.

Методология исследования

В работе автором использовались публикации отечественных ученых и практиков, посвященных акцизам как одного из источников формирования бюджетов разного уровня. В качестве методического инструментария выступили методы общенаучного познания, сравнения, анализа, синтеза, дедукции и индукции.

Результаты

Материалы, полученные в ходе исследования, можно внедрить в учебный процесс, использовать при разработке фондов оценочных средств по дисциплинам «Финансы», «Налоги и налогообложение», а также при формировании мероприятий, направленных на развитие налоговой системы России, актуализацию акцизов.

Обсуждение результатов

Акциз как косвенный налог имеет свои специфические особенности. В отличие от НДС, тоже косвенного налога, акцизом облагается закрытый перечень подакцизных товаров, в который постоянно вносятся новые позиции с учетом новаций, внедряемых в повседневную жизнь общества. Так,

например, с 2020 года подакцизным товаром стал виноград, который направляется на производство вина. С июля 2023 года акцизами будут облагаться сахаросодержащиеся напитки в виде энергетиков и газировки. В качестве налогоплательщиков в основном выступают производители подакцизных продуктов. Налоговые ставки акцизов в большинстве случаев установлены твердые, то есть в рублях и копейках, поэтому объектом обложения выступают операции по реализации произведенных экономическими субъектами товаров, включенных в специальный перечень. Базу для расчета акциза определяют как объем проданной продукции в натуральных единицах измерения.

Согласно бюджетному регулятору (БК РФ) притоки средств в виде акцизов направляются в федеральный бюджет и казну территориальных единиц верхнего уровня в определенных пропорциях (табл. 1).

Таблица 1 Нормативы отчислений акцизов в бюджеты разных уровней, действующие в настоящий момент времени, в %¹

Товарные позиции, на которые установлены акцизы	Бюджет федеральный (ст. 50 БК РФ)	Бюджет региональный (ст. 56 БК РФ)
спирт этиловый из пищевого или непищевого сырья	-	100
спиртосодержащая продукция	-	100
автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ	12	88
алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9%, за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков,	16	84
алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9%, включающая пиво, вина, фруктовые вина, игристые вина (шампанские), винные напитки	-	100
алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9% включительно	-	100
виноматериалы, виноградное сусло, фруктовое сусло	-	100
табачная продукция	100	-
автомобили легковые и мотоциклы	100	-
средние дистилляты, производимые на территории РФ	100	-
подакцизные товары и продукцию, ввозимые на территорию РФ	100	-
нефтяное сырье, направленное на переработку	100	-
темное судовое топливо, производимое на территории РФ	100	-

¹Источник: Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации»

Распределение средств от взимания акцизов в течение последних лет подвергалось корректировке неоднократно. Так, например, до июня 2016 года поступления от нефтепродуктов полностью поступали в федеральный бюджет. В настоящее время согласно БК РФ 12% средств поступает в бюджет РФ и 88% в денежный фонд регионов.

Рассмотрим нормативы отчислений от индивидуально безвозмездных платежей налогоплательщиков в бюджетную систему Орловской области (табл. 2).

Таблица 2 Показатели норм налоговых платежей в бюджеты Орловской области²

	Бюджет областной	Бюджеты городских округов	Бюджет муниципального округа	Бюджеты муниципальных районов	Бюджеты поселений
Налоги федеральные					
Налог на прибыль организаций, 17%	100%	–	–	–	–
НДФЛ, 13%	85%	15%	15%	5%	10%
Акцизы на пиво, вина	100%	–	–	–	–
Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9%	80%	–	–	–	–
Акцизы на спирт этиловый из пищевого сырья	100%	–	–	–	–
Акцизы на нефтепродукты	90%	–	–	10%	–
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	100%	–	–	–	–
Государственная пошлина	100%	100%	100%	100%	100%
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	85%	–	–	15%	–
ЕСХН	–	100%	100%	50%	50%
Налоги региональные					
Налог на имущество организаций	100%	–	–	–	–
Налог на игорный бизнес	100%	–	–	–	–
Транспортный налог	100%	–	–	–	–
Налоги местные					
Налог на имущество физических лиц	–	100%	100%	–	100%
Земельный налог	–	100%	100%	–	100%

В областной бюджет полностью поступают средства от взимания региональных налогов и частично от федеральных налоговых платежей. Что касается акцизов, то большая их часть в размере 100% поступает в казну области. Только акцизы на алкоголь и нефтепродукты частично аккумулируются в бюджете Орловской области.

Следует отметить, что центр на законодательном уровне закрепил право субъектов РФ устанавливать дополнительные отчисления от

²Источник: данные портала Орловской области // <https://orel-region.ru/index.php?head=180&part=181&unit=15#slide26>

налоговых доходов, в пользу местных бюджетов. Но, что касается акцизов, только 5 территориальных единиц верхнего уровня сделали это. В Орловской области (табл. 2) для укрепления доходной базы муниципальных районов была передана часть поступлений от акцизов на нефтепродукты в размере 10%, т.е. данным правом руководство региона воспользовалось, но с осторожностью.

Информация о фактическом поступлении акцизов в доходную часть федерального бюджета размещена в таблице 3.

Таблица 3 Информация о фактическом поступлении акцизов в доходную часть федерального бюджета, млн. руб.

Виды акцизов	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Акцизы на внутреннем рынке	632 200	909 600	860 700	946 748	900 263,2	1 012 767
Акцизы при импорте	62 100	78 200	96 300	90 276,8	102 093,7	132 624
Итого	694 300	987 800	957 000	1 037 024,8	1 002 356,9	1 145 391

Данные статистики свидетельствуют, что доходы федерального бюджета за счет акцизов за шесть лет возросли почти на 65%, в том числе на 60,2% за счет внутреннего рынка. Значительно возросли поступления акцизных платежей при таможенной процедуре импорта (в 2,1 раза).

Удельный вес рассматриваемых платежей в структуре доходов федерального бюджета возрос в течение анализируемого периода. Связано это было с введением в установленный законодательством РФ перечень новых подакцизных продуктов. Но в год начала пандемии коронавирусной инфекции доля акцизов сократилась и достигла уровня 2016 года из-за перевода акцизных доходов от нефтепродуктов в бюджеты территориальных единиц верхнего уровня (8,1%). В 2021 году ситуация еще более ухудшилась, удельный вес акцизов составил 7,2% (рисунок 1).

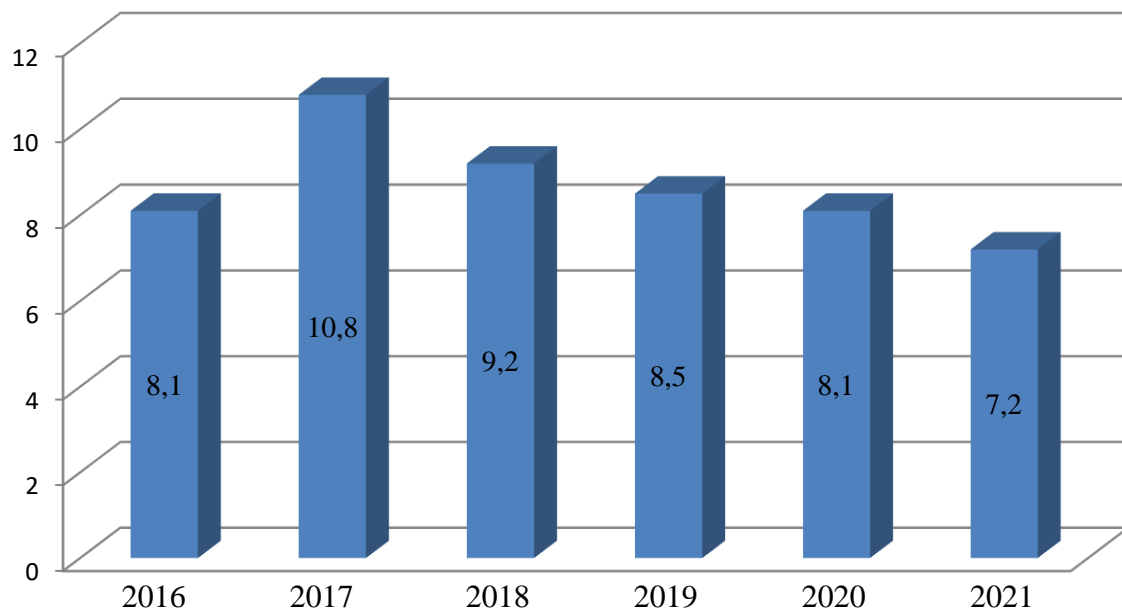


Рис. 1. Доля акцизов в объеме доходов федерального бюджета, в %

Интерес вызывает рассмотрение роли акцизов в формировании бюджета на региональном уровне. Рассмотрим налоговые доходы в Орловской области в разрезе налогов и сборов (табл. 4).

Таблица 4 – Информация о налоговых доходах бюджета Орловской области в разрезе налогов, млн. руб.³

Налоги	2018г.		2019г.		2020г.		2021г.	
	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	сумма, млн. руб.	уд. вес, %
Налог на прибыль	5 019,6	26,70	5 349,4	26,23	4 515,4	22,55	7 964,4	31,04
НДФЛ	6 826,3	36,30	7 243,1	35,51	7 678,5	38,34	8 577,4	33,44
Акцизы	2 750,0	14,63	3 349,7	16,43	3 225,5	16,11	3 772,0	14,70
Налог при УСН	1 253,5	6,67	1 475,4	7,24	1 577,7	7,88	1 914,0	7,46
Налог на имущество организаций	1 959,5	10,42	1 951,4	9,57	1 929,1	9,63	2 295,6	8,95
Транспортный налог	851,7	4,53	878,4	4,31	987,8	4,93	990,8	3,86
Прочие налоги	142,8	0,75	145,0	0,71	111,8	0,56	141,8	0,55
Итого	18 803,4	100,0	20 392,4	100,0	20 025,8	100,0	25 656,2	100,0

Как видим, третью позицию в формировании доходной части Орловского бюджета занимают акцизы. Можно констатировать неравномерное поступление этих обязательных платежей в казну региона. Провальным оказался 2020 год. Но в 2021 году ситуация несколько улучшилась, укрепление бюджета за счет акцизных сборов составило 16,94%. Последние два года

³ Таблица составлена автором на основании портала Орловской области // <https://orel-region.ru/index.php?head=180&part=181&unit=15#slide26>

характеризуются снижением доли акцизов в общей величине налоговых поступлений. Лидером в наполняемости регионального бюджета остается НДФЛ.

Заключение

Практика акцизного налогообложения субъектов экономики свидетельствует о том, что вряд ли порядок исчисления акцизов изменят. Как считает эксперт Л.А. Козырева, этот налог проверен годами [5]. Упор делается из года в год на рост налоговых ставок акцизов, что, безусловно, влияет на формирование доходной части государственного бюджета и потребление высокорентабельных товаров, относимых к подакцизному перечню. Данные статистики свидетельствуют, что притоки средств от акцизов увеличились как в федеральном бюджете, так и в казне регионов. Но вместе с тем, ежегодное повышение ставок акцизов на алкогольную и табачную продукцию привел к росту их теневого оборота. Поскольку акцизы рассматриваются как своего рода надбавка к цене, то в результате в результате актуализации акцизных ставок в сторону увеличения, растет и стоимость указанных товаров. Население начинает покупать сигареты и алкоголь на нелегальном рынке. Вследствие этого, снижается объем производства и продаж у производителей и продавцов, что отражается на поступлении акцизов в бюджет государства.

За счет только роста налоговых ставок нельзя решить проблему наполняемости государственной казны. Следует и дальше развивать налоговое администрирование акцизного налогообложения за счет внедрения новых цифровых технологий, а также расширять состав подакцизных товаров, включая в него потребительские товары с высокой стоимостью. Кроме того, важно активнее применять предусмотренные механизмы стимулирования муниципалитетов к наращиванию налогового (экономического) потенциала, например, через передачу нормативов отчислений по акцизам в местные бюджеты.

Библиографический список

1. Гордеев, Д. Повышение акцизов на нефтепродукты – негативный эффект для бюджета и экономики / Д. Гордеев, Е. Галеева // Экономическая политика. – 2022. – Т. 17. – № 1. – С. 126-153.

2. Жукова, Е.А. Оценка влияния роста акцизов на формирование бюджета РФ / Е.А. Жукова, О.М. Абрамкина, К.С. Черноусова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – № 4-3 (55). – С. 15-18.

3. Идрисов, А.Х.А. Развитие акцизного налогообложения в условиях несбалансированности региональных бюджетов / А.Х.А. Идрисов // Экономика и управление: проблемы, решения. 2021. Т. 4. № 4 (112). С. 63-70.

4. Карпов, Е.К. Акцизы, общая характеристика и роль в формировании федерального бюджета / Е.К. Карпов // Вестник Димитровградского инженерно-технологического института. – 2022. – № 2 (27). – С. 19-28.

5. Козырева, Л.А. О настоящем и будущем «акцизного» налогообложения / Л.А. Козырева // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016. – № 6. – С. 61-68.

6. Малкина, М.Ю. Оценка риска и эффективности налоговых систем российских регионов на разных уровнях бюджетной системы / М.Ю. Малкина, Р.В. Балакин // Международный бухгалтерский учет. – 2020. – № 2. – С. 206-223.

7. Рукина, С.Н. Совершенствование косвенного налогообложения в Российской Федерации / С.Н. Рукина, И.П. Денисова // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – № 20. – С. 1213-1222.