

АКЦИЗЫ В СОСТАВЕ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ЦЕН

Аннотация. В представленной статье проводится исследование акциза как одного из важнейших элементов формирования внешнеторговой цены. Автором установлено, что цены на товары – эффективный и гибкий инструмент достижения различных целей, а потому подвержены частым изменениям. В числе факторов, оказывающих преимущественное влияние на цены, следует выделить потребительский спрос и изменения государственной политики в сфере налогообложения. При этом, наиболее частым изменениям подвержены акцизы. Именно по этой причине они выступают своего рода прожекторами изменения цен на определенные виды продукции.

Автор справедливо отмечает, что на протяжении всей истории применения акцизов они выступали стабильным источником пополнения государственного бюджета, гарантируя выполнение принципа социальной справедливости. При этом, с пользой для общества реконструируется потребление, направляется в необходимом для экономики направлении производство.

Отмечено, что акциз как вид косвенного налога, полностью включается в состав цены и взимается с конечного покупателя подакцизной продукции. В России данный налог взимается при ввозе подакцизных товаров.

Автор приводит пример установленных в России видов ставок акциза, которые подразделяются на специфические (твердые), адвалорные (процентные) и комбинированные налоговые ставки и делает вывод, что акцизом облагаются только товары массового потребления, и государство, путем изменения ставок акцизов существенно влияет на структуру народного потребления путем увеличения или удешевления их цен.

Ключевые слова: внешнеторговая цена, ценообразование, косвенное налогообложение, акциз, подакцизный товар, твердая ставка акциза, адвалорная ставка акциза, комбинированная ставка акциза.

Mityukova V.I¹, Sodnomova S.K¹

¹Irkutsk State Transport University, Irkutsk, Russian Federation

EXCISE TAXES AS PART OF FOREIGN TRADE PRICES

Annotation. The article presents a study of excise duty as one of the most important elements of the formation of foreign trade prices. The author has established that the prices of goods are an effective and flexible tool for achieving various goals, and therefore are subject to frequent changes. Among the factors that have a predominant influence on prices, it is necessary to highlight consumer demand and changes in state policy in the field of taxation. At the same time, excise taxes are subject to the most frequent changes. It is for this reason that they act as a kind of searchlights for price changes for certain types of products.

The author rightly notes that throughout the history of the application of excise taxes, they have been a stable source of replenishment of the state budget, guaranteeing the implementation of the principle of social justice. At the same time, consumption is reconstructed for the benefit of society, production is directed in the direction necessary for the economy.

It is noted that excise duty as a type of indirect tax is fully included in the price and is charged to the final buyer of excisable products. In Russia, this tax is levied on the import of excisable goods.

The author gives an example of the types of excise rates established in Russia, which are divided into specific (solid), ad valorem (percentage) and combined tax rates and concludes that only consumer goods are subject to excise tax, and the state, by changing excise rates, significantly affects the structure of consumer consumption by increasing or reducing their prices.

Keywords: foreign trade price, pricing, indirect taxation, excise duty, excisable goods, fixed excise duty rate, ad valorem excise duty rate, combined excise duty rate.

Введение

При исследовании особенностей ценообразования на внешних рынках особое внимание уделяется изучению налоговых аспектов, поскольку они являются важнейшим фактором, ока-

зывающим влияние на формирование внешнеторговой цены. Сказанное обусловлено тем фактом, что внешнеторговая цена, помимо таможенной стоимости товаров, включает целый ряд таможенных пошлин, налогов и сборов, увеличивающих ее величину. Одним из составных налоговых элементов внешнеторговой цены по ряду товаров повышенного спроса выступает акциз.

Согласно ежегодному отчету ФТС России, в 2022 г. величина администрируемых службой доходов федерального бюджета государства составила 6 222,2 млрд. руб., из которых на акцизы приходится 100,8 млрд.руб. или 1,6% [1]. Годом ранее перечисления акциза ФТС России составляли 130,9 млрд.руб. или 1,8%. Сокращение величины собранных акцизов, как и иных платежей, связанных с осуществлением внешнеторговой деятельности, связано с трудностями во внешней торговле России, обусловленными санкционным давлением зарубежных государств с февраля 2022 г. Несмотря на это, акциз остается важным механизмом государственного регулирования производства и потребления широкого круга товаров.

Основная часть

Акциз представляет собой федеральный косвенный налог. Введенный в 1992 г., вместе с НДС, акциз заменил действовавший в условиях централизованной системы налог с оборота. Перспективность существования акцизов демонстрирует многовековая история развития косвенного обложения во всем мире, включая и Россию [2, с. 402]. Для государства является привлекательной возможность роста бюджетных поступлений посредством увеличения собираемости налогов с высокорентабельных производств.

Изыскание и установление наиболее оптимальных способов налоговых изъятий в виде акцизов требуют исследования сущности этих налоговых платежей, обусловленной единством экономической и правовой природы косвенных налогов. Под акцизами понимается «вид косвенного налога, регулирующей объем изъятия в доход бюджета полученной производителями высокорентабельных товаров сверхприбыли, ограничивающий уровень цен и потребления «социально вредных» товаров» [3, с. 36].

Акцизы представляют собой стабильный источник пополнения государственного бюджета, гарантируя выполнение принципа социальной справедливости. При этом, с пользой для общества реконструируется потребление, направляется в необходимом для экономики направлении производство. Посредством акцизов и других косвенных налогов государством оказывается воздействие на структуру народного потребления путем увеличения или удешевления цены подакцизных товаров.

Являясь видом косвенного налога, акциз включается в стоимость подакцизного товара и взимается с конечного покупателя подакцизной продукции, а не с ее производителя. Другими словами, непосредственный плательщик акциза удерживает сумму акциза в бюджет у другого лица посредством включения данного налога в состав продажной цены на свой товар. По замечанию Г.И. Немирова: «размер акциза по многим товарам достигает 1/2, а иногда 2/3 их цены» [4, с. 39].

Важнейшими правовыми документами, регламентирующими применение акцизов в России выступают Таможенный кодекс ЕАЭС (далее – ТК ЕАЭС) [1] и Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) [2]. Так, статья 46 ТК ЕАЭС включает акциз в состав таможенных платежей, подлежащих уплате при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Согласно статье 182 НК РФ, также одним из объектов акцизного налогообложения выступает ввоз подакцизных товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. А ст. 179 НК РФ в качестве налогоплательщиков акциза называет лиц, «признаваемых налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, определяемых в соответствии с правом ЕАЭС и законодательством Российской Федерации о таможенном деле» [5].

В нашей стране акцизы взимаются таможенной службой с зарубежных товаров, которые ввозятся на территорию Российской Федерации. Следует особо подчеркнуть, что акцизы уплачиваются только по импортируемым подакцизным товарам, а при экспорте из России в государства – члены ЕАЭС – рассматриваемый налог не взимается.

Полный перечень товаров, отнесенных в состав подакцизных, содержится в статье 181 НК РФ, в частности, ими являются следующие группы товаров: этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, спиртосодержащая продукция, алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 0,5%, табачная продукция, автомобили легковые, мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.), автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксиллол, ортоксиллол, авиационный керосин, нефтяное сырье, природный газ, жидкости для электронных систем доставки никотина, табак (табачные изделия), виноград, использованный для производства вин, этан, СУГ, сталь жидкая, сахаросодержащие напитки. Данный перечень можно назвать достаточно динамичным, поскольку наблюдается тенденция его расширения посредством включения новых видов товаров, например, в состав подакцизных товаров с 2022 г. была добавлена жидкая сталь и сахаросодержащие напитки.

При определении налоговой базы по акцизам на ввозимые подакцизные товары необходимо обратить внимание на виды ставок, которые подразделяются на специфические (твердые), адвалорные (процентные) и комбинированные. Приведем соответствующие примеры.

1. Специфическая (твердая) налоговая ставка установлена, например, для спиртосодержащей продукции, ставка акциза на которую до 31.12.2023 г. установлена в размере 613 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

2. Адвалорная (процентная) налоговая ставка установлена, например, для природного газа – 30% до 31.12.2023 г.

3. Комбинированная налоговая ставка включает сразу две предыдущие, и установлена, например, на сигареты, папиросы – 2603 руб. за 1000 штук плюс 16% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3536 руб. за 1000 шт. до 31.12.2023 г.

Исходя из этого, налоговая база при ввозе подакцизных товаров на территорию нашего государства определяется следующим образом:

1. При применении специфических налоговых ставок в качестве налоговой базы принимается объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении.

2. При применении адвалорных налоговых ставок в качестве налоговой базы принимается сумма их таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины.

3. При применении комбинированных налоговых ставок в качестве налоговой базы принимается объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении специфической ставки и как расчетная стоимость ввозимых подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен, для исчисления акциза при применении адвалорной ставки.

Рассмотрим порядок исчисления суммы акциза по подакцизным товарам.

1. При применении специфических налоговых ставок сумма акциза (АКс) исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы по формуле (1):

$$АКс = Сак \times Кт \times Кос, \quad (1)$$

где Сак – налоговая ставка акциза;

Кос – коэффициент, учитывающий особенности единицы измерения (мощность двигателя автомобиля или мотоцикла, объемное содержание безводного этилового спирта).

2. При применении адвалорных налоговых ставок сумма акциза (АКа), исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы по формуле (2):

$$АКа = (Тс + Тп) \times Сак / 100 \quad (2)$$

3. При применении комбинированных налоговых ставок сумма акциза (АКк) определяется сложением сумм акциза, исчисленных как произведение специфической ставки и объема

ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении, и как соответствующая адвалорной ставке процентная доля максимальной розничной цены таких товаров по формуле (3):

$$AK_k = AK_c + AK_p, \quad (3)$$

где AK_p – часть суммы акциза в процентах от расчетной цены.

$$AK_p = PC \times Cak, \quad (4)$$

где PC – расчетная цена.

$$PC = Mpc \times Kup, \quad (5)$$

где Mpc – максимальная розничная цена одной пачки табачного изделия;

Kup – количество упаковок (пачек) табачного изделия.

Таким образом формула (3) принимает следующий вид (6):

$$AK_k = AK_c + (Mpc \times Kup \times Cak). \quad (6)$$

Применение формулы (6) возможно только для импортных сигарет при их ввозе на территорию нашей страны.

Заключение

Подводя итог, можно сделать вывод, что акциз традиционно выступает одним из элементов формирования внешнеторговой цены товаров, входящих в перечень подакцизных. Являясь косвенным налогом, его величина полностью включается в ее состав и взимается с конечного покупателя подакцизной продукции, а не с ее производителя. В России данный налог взимается при ввозе подакцизных товаров. Установлено, что акцизом облагаются только товары массового потребления, причем круг таких товаров достаточно узок, но имеет тенденцию к расширению.

Для расчета суммы акциза применяются специфические (твердые), адвалорные (процентные) и комбинированные налоговые ставки, меняя которые, государство имеет возможность оказывать существенное влияние на структуру народного потребления путем увеличения или удешевления цены подакцизных товаров.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Таможенная служба Российской Федерации в 2022 году. Ежегодный сборник. [Электронный ресурс]. Режим доступа <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> (дата обращения 05.10.2023).
2. Мигда Н.С., Некрасова И.Е., Дегтярёв С.И., Семенюк М.Б. Основные проблемы акцизного налогообложения и направления совершенствования акциза // Заметки ученого. 2021. № 6-1. С. 402-405.
3. Брянцева Л.В., Еловацкая Т.А. Акцизы и их влияние на рост цен основных групп подакцизных товаров // Технологии и товароведение сельскохозяйственной продукции. 2020. № 1 (14). С. 52-57. Идрисов А.А. Налоговая политика в области акцизов на табачную продукцию в России // Экономика и управление: проблемы, решения. 2020. Т. 3. № 3. С. 36-40.
4. Немирова Г.И. Таможенные платежи: сборник задач / Г.И. Немирова, Т.У. Сарсенбаев, З.А. Ильсаев. – Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2014. 99 с.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 04.08.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, № 32, ст. 3340.
6. Гордеев Д., Галеева Е. Повышение акцизов на нефтепродукты - негативный эффект для бюджета и экономики // Экономическая политика. 2022. Т. 17. № 1. С. 126-153.
7. Евневич М.А., Иванова Д.В. Администрирование акцизов на табачную и алкогольную продукцию // Экономические науки. 2020. № 183. С. 32-37.
8. Жукова Е.А., Абрамкина О.М., Черноусова К.С. Оценка влияния роста акцизов на формирование бюджета РФ // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. № 4-3 (55). С. 15-18.

9. Игнатов В.А. Некоторые аспекты таможенного и налогообложения алкогольной продукции в Российской Федерации // *Международный журнал гуманитарных и естественных наук*. 2021. № 5-2 (56). С. 186-189.
10. Брянцева Л.В., Еловацкая Т.А. Акцизы и их влияние на рост цен основных групп подакцизных товаров // *Технологии и товароведение сельскохозяйственной продукции*. 2020. № 1 (14). С. 52-57.
11. Леонов Е.А. Налогообложение и регулирование табачной и инновационной никотинсодержащей продукции в России: новые проблемы и решения // *Ars Administrandi (Искусство управления)*. 2022. Т. 14. № 2. С. 233-267.
12. Гомон И.В., Мельников С. Импорт и налогообложение табачной продукции в Российской Федерации // *Международный журнал гуманитарных и естественных наук*. 2021. № 5-2 (56). С. 103-106.
13. Булычева К.А., Майсак О.А., Петрушина О.М. Роль акцизного налога, взимаемого таможенными органами, в формировании бюджета государства // *Естественно-гуманитарные исследования*. 2020. № 32 (6). С. 69-72.
14. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019, с изм. от 18.03.2023) (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС КонсультантПлюс
15. Худжатов М. Б., Воротынцева Т. М. Ценообразование во внешней торговле. Практикум: Учебное пособие/ М. Б. Худжатов, Т.М. Воротынцева. СПб.: ИЦ «Интермедия», 2019. 120 с.

REFERENCES

1. The Customs Service of the Russian Federation in 2022. Annual collection. [electronic resource]. Access mode <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> (accessed 05.10.2023).
2. Migda N.S., Nekrasova I.E., Degtyarev S.I., Semenyuk M.B. The main problems of excise taxation and directions for improving excise tax // *Notes of the scientist*. 2021. No. 6-1. pp. 402-405.
3. Idrisov A.A. Tax policy in the field of excise taxes on tobacco products in Russia // *Economics and management: problems, solutions*. 2020. Vol. 3. No. 3. pp. 36-40.
4. Nemirova G.I. Customs payments: a collection of tasks / G.I. Nemirova, T.U. Sarsen-bayev, Z.A. Ilsaev. – Orenburg: Orenburg State University, EBS DIA, 2014. 99 p.
5. The Tax Code of the Russian Federation (Part Two) of 05.08.2000 No. 117-FZ (ed. of 04.08.2023) (with amendments and additions, intro. effective from 01.10.2023) // *Collection of Legislation of the Russian Federation*, 07.08.2000, No. 32, Article 3340.
6. Gordeev D., Galeeva E. Increasing excise taxes on petroleum products - a negative effect on the budget and economy // *Economic policy*. 2022. Vol. 17. No. 1. pp. 126-153.
7. Evnevich M.A., Ivanova D.V. Administration of excise taxes on tobacco and alcohol products // *Economic sciences*. 2020. No. 183. pp. 32-37.
8. Zhukova E.A., Abramkina O.M., Chernousova K.S. Assessment of the impact of the growth of excise taxes on the formation of the budget of the Russian Federation // *International Journal of Humanities and Natural Sciences*. 2021. No. 4-3 (55). pp. 15-18.
9. Ignatov V.A. Some aspects of customs and taxation of alcoholic beverages products in the Russian Federation // *International Journal of Humanities and Natural Sciences*. 2021. No. 5-2 (56). pp. 186-189.
10. Bryantseva L.V., Elovatskaya T.A. Excise taxes and their impact on the price growth of the main groups of excisable goods // *Technologies and commodity science of agricultural products*. 2020. No. 1 (14). pp. 52-57.
11. Leonov E.A. Taxation and regulation of tobacco and innovative nicotine-containing products in Russia: new problems and solutions // *Ars Administrandi (Management Art)*. 2022. Vol. 14. No. 2. pp. 233-267.

12. Gomon I.V., Melnikov S. Import and taxation of tobacco products in the Russian Federation // International Journal of Humanities and Natural Sciences. 2021. No. 5-2 (56). pp. 103-106.

13. Bulycheva K.A., Maysak O.A., Petrushina O.M. The role of excise tax levied by customs authorities in the formation of the state budget // Natural sciences and humanities research. 2020. No. 32 (6). pp. 69-72.

14. Customs Code of the Eurasian Economic Union (ed. from 29.05.2019, with amendments. dated 18.03.2023) (Appendix No. 1 to the Agreement on the Customs Code of the Eurasian Economic Union) // SPS ConsultantPlus

15. Khudzhatov M. B., Vorotyntseva T. M. Pricing in foreign trade. Practicum: Textbook/ M. B. Khudzhatov, T.M. Vorotyntseva. St. Petersburg: IC "Intermedia", 2019. 120 p.

Информация об авторах

Митюкова Валерия Игоревна—студент 5 курса факультета «Экономика и управление», гр. Т.1-19-1, ФГБОУ ВО «Иркутский государственный университет путей сообщения» г. Иркутск, e-mail: mityukova_2001@mail.ru

Содномова Светлана Константиновна—к.э.н., доцент кафедры «Таможенное дело и правоведение», ФГБОУ ВО «Иркутский государственный университет путей сообщения» г. Иркутск, e-mail: sodnomovask@mail.ru

Author information

Mityukova Valeria Igorevna-5th year student of the Faculty of Economics and Management, gr. T.1-19-1, Irkutsk State Transport University, Irkutsk, e-mail: mityukova_2001@mail.ru

Sodnomova Svetlana Konstantinovna-Candidate of Economics, Associate Professor of the Department of Customs and Law, Irkutsk State Transport University, Irkutsk, e-mail: sodnomovask@mail.ru