

Меньщиков Александр Дмитриевич

студент

Научный руководитель

Тарасова Наталья Юрьевна

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Самарский государственный технический университет»

г. Самара, Самарская область

DOI 10.31483/r-112108

АКЦИЗНЫЕ СБОРЫ ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ: ЗНАЧИМОСТЬ, ОСОБЕННОСТИ, СЛОЖНОСТИ

Аннотация: в статье сделана попытка отразить значимость, особенности и сложности взимания акцизных сборов при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу. Описываются особенности налогообложения ввозимых подакцизных товаров.

Ключевые слова: акциз, налоговые поступления, подакцизные товары, контрабанда подакцизных товаров.

Устойчивость финансовой системы страны во многом зависит от величины и стабильности налоговых поступлений в бюджет государства. Одной из составляющих налоговых поступлений в федеральный бюджет являются акцизы. Сбор акцизов имеет свою значимость, особенности и сложности.

Акцизы существуют достаточно давно. Первые упоминания о них можно найти в Древнем Риме, где существовал акциз на соль и некоторые предметы массового потребления. В Древнем Китае акциз взимался с чая, напитков, рыбы, тростника. В Европе акцизы были введены в Средние века в основном для финансирования войн. «В России в XIX веке действовали акцизы на табак, спички, сахар, керосин, соль и ряд других товаров. В 1901 г. акцизы обеспечивали 60,8% всех государственных доходов, в 1917 г. – 17%, в 1919 г. – всего

8,8%, в 1920 г. взимание акцизов было приостановлено» [2, с. 125], а в конце 1921 г. состоялся возврат к данным сборам.

В налоговой системе России акциз как косвенный налог, включаемый в цену товара и оплачиваемый покупателем, появился с 1992 года с введением в действие Закона РСФСР «Об акцизах» от 6 декабря 1991 г. №1993–1. На момент введения данного налога перечень подакцизных товаров был достаточно широк. На тот момент, помимо винно-водочных изделий, пива, табачных и легковых автомобилей, акцизами облагались многие другие продуктовые и промышленные товары [3]. Состав подакцизных товаров постоянно претерпевает изменения, так Федеральным законом от 21.11.2022 №443-ФЗ был введен акцизный сбор на сахаросодержащие напитки.

Издавна основным назначением акциза является пополнение государственного бюджета. Кроме того, акцизы могут использоваться для регулирования потребления вредных для здоровья товаров (к примеру, алкоголь, табак, сахаросодержащие напитки), защиты отечественных производителей от иностранных конкурентов, стимулирования производства определенных видов товаров.

Состав подакцизных товаров определен в ст. 181 Налогового Кодекса Российской Федерации и с начала текущего года включает 22 группы товаров данного вида.

Акцизом облагаются как отечественные, так и импортные подакцизные товары. Глава 22 НК РФ содержит положения о порядке установления, исчисления и уплаты по данному налогу. Налоговые поступления в бюджет государства по акцизу включают две составляющие – это акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, и акцизы по подакцизным товарам, ввозимым на территорию РФ.

Налогообложение ввозимых подакцизных товаров имеет ряд особенностей:

– акцизный сбор, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза, является составляющим таможенных платежей (правовая основа закреплена в Таможенном Кодексе Евразийского экономического союза и в Законе о таможенном регулировании);

– порядок взимания акциза при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию определен в ст. 185 НК РФ и производится в зависимости от избранной таможенной процедуры;

– ставки акцизов утверждаются Правительством РФ и постоянно корректируются;

– ставки акцизов являются едиными по всей России (исключение составляют подакцизные виды минерального сырья, которые дифференцируются по отдельным месторождениям);

– при уплате акциза на ввозимые подакцизные товары налогоплательщик может воспользоваться налоговыми вычетами;

– за нарушение правил налогообложения ввозимых подакцизных товаров предусмотрена административная и уголовная ответственность.

Уплата акциза при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ контролируется ФТС России при подаче таможенной декларации на товары.

Динамика поступления акцизов при ввозе товаров в сравнении с доходами федерального бюджета, администрируемыми таможенными органами, за период 2018–2023 гг. положительная (рис. 1).

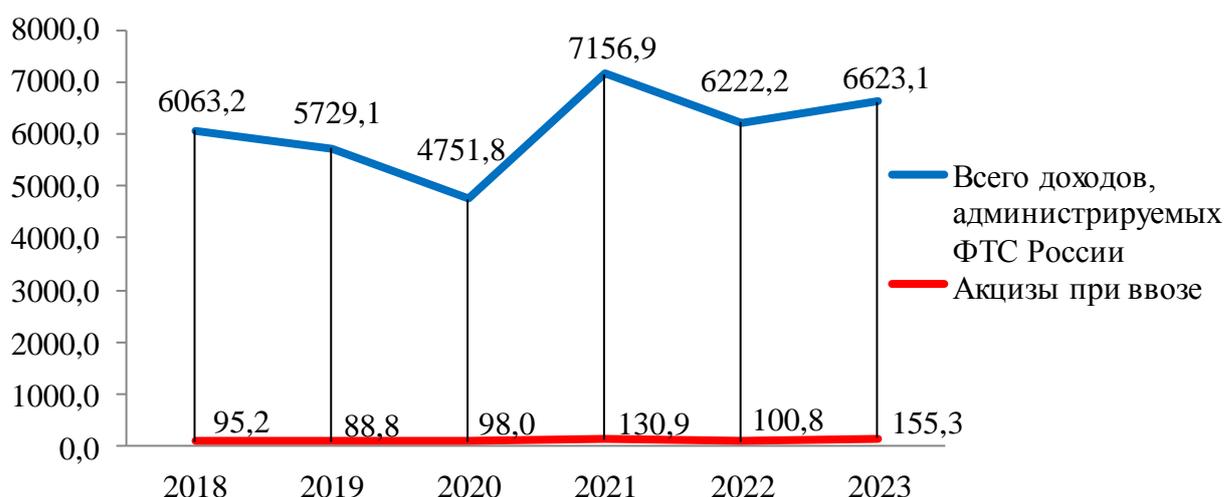


Рис. 1. Динамика поступления акцизов при ввозе товаров в сравнении с доходами федерального бюджета, администрируемыми ФТС России, млрд руб.

Фактические поступления от акциза по ввозимым подакцизным товарам в структуре доходов федерального бюджета, администрируемыми таможенными органами, ежегодно составляют от 1,5 до 2,3% (табл. 1).

Таблица 1

Структура доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами

Доход	2018		2019		2020		2021		2022		2023	
	млрд руб.	%	млрд руб.	%	млрд руб.	%	млрд руб.	%	млрд руб.	%	млрд руб.	%
Всего В том числе:	6063,2	100	5729,1	100	4751,8	100	7156,9	100	6222,2	100	6623,1	100
НДС	2255,5	37,2	2613,4	45,61	2701,6	56,85	3421,5	47,8	2664,2	42,82	3822,2	57,7
Ввозные таможенные пошлины	578,6	9,5	618,2	10,8	616,5	12,95	755,9	10,6	480,6	7,72	848,4	12,8

вывозные таможенные пошлины	3025,7	49,9	2291,3	40	1148,1	24,2	2526,4	35,3	2731,5	43,9	1387,9	21
акцизы при ввозе товаров	95,2	1,6	88,8	1,55	98,0	2,0	130,9	1,8	100,8	1,62	155,3	2,3
таможенные пошлины, налоги, уплачиваемые физическими лицами	16,3	0,3	25,0	0,44	28,9	0,6	43,7	0,6	77,2	1,24	105,7	1,6
иные платежи	91,9	1,5	92,4	1,6	159,7	3,4	278,5	3,9	167,9	2,7	303,6	4,6

Составлено на основе [1].

Несмотря на положительный в целом тренд акцизов на ввозимые товары следует обратить внимание на проблему, связанную с недобором данного вида поступлений в федеральный бюджет в связи с незаконным перемещением таких товаров через таможенную границу. Основной причиной данного явления является более низкая стоимость некоторых видов подакцизных товаров на территории зарубежных государств. Кроме того, некоторые товары, являющиеся подакцизными в Российской Федерации, в странах-участницах ЕАЭС и других акцизом не облагаются. Ежегодно таможенными органами пресекается контрабанда алкогольной продукции и табачных изделий. Статистика уголовных дел по ст. 200.2 УК РФ (контрабанда алкогольной продукции и/или табачных изделий) за период 2018–2023 гг. имеет нестабильный характер, но не опускается ниже 2% (табл. 2), что приводит к росту незаконного оборота подакцизных товаров на рынке РФ.

Статистика уголовных дел, возбужденных ФТС России за 2018–2023 гг.

Показатель	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Возбуждено уголовных дел, всего	2054	2014	2067	2041	1847	1822
в том числе по ст. 200.2 (контрабанда алкогольной продукции и/или табачных изделий), дел	52	51	105	87	55	75
% от общего числа уголовных дел	2,53	2,53	5,08	4,26	2,98	4,12

Составлено на основе [1].

Незаконное перемещение алкогольной продукции и табачных изделий через таможенную границу ЕАЭС снижает поступления доходов в бюджет государства ежегодно на сумму более 300 млн руб. (табл. 3).

Показатели негативного влияния контрабанды на поступления доходов в бюджет государства

Показатель	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Сумма незаконного перемещения через таможенную границу ЕАЭС алкогольной продукции и табачных изделий, млн руб.	406,8	329	371	553	330,4	333,3
Сумма на 1 уголовное дело (условно), млн руб.	7,82	6,45	3,53	6,36	6,01	4,44

Составлено на основе [1].

Еще одной помехой в собираемости акцизов по ввозимым товарам является умышленное искажение сведений при декларировании. Поставщики подакцизных товаров либо занижают количество товаров, либо выдают одни товары за другие. Недобросовестные действия участников ВЭД приводят к изменению реального классификационного кода товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и, как следствие, к снижению таможенной стоимости. Согласно ст. 191 Налогового Кодекса Российской Федерации таможенная стоимость является слагаемым налоговой базы при исчислении суммы акциза по ввозимым товарам и, в соответствии со ст. 52 Таможенного Кодекса ЕАЭС – основой для исчисления ввозных таможенных пошлин. В результате умышленного снижения таможенной

стоимости на ввозимые подакцизные товары приводит к недополучению доходов федеральным бюджетом платежей, администрируемых ФТС России.

Таким образом, акцизы являются действенным финансовым рычагом для бюджета государства и требуют постоянного совершенствования механизма их администрирования.

Список литературы

1. Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации». Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://clck.ru/3AwynP> (дата обращения: 23.05.2024).

2. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов / Л.И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л.И. Гончаренко. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2023. – 489 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/523608> (дата обращения: 20.05.2024). EDN XLUFHT

3. Седова Н.В. Эволюция перечня подакцизной продукции в российской налоговой системе / Н.В. Седова // Финансы: теория и практика. – 2001. – №3 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://clck.ru/3AwysE> (дата обращения: 26.03.2024). – EDN HSLVSJ