

УДК 336.226.41

***ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ АКЦИЗОВ НА СПИРТ,  
СПИРТСОДЕРЖАЩУЮ И АЛКОГОЛЬНУЮ ПРОДУКЦИЮ В  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ***

***Темишева А. Т.<sup>1</sup>***

*Студентка 3 курса Финансово-экономического факультета,  
Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации,  
Россия, Москва*

**Аннотация.** В статье рассматриваются проблемы акцизного налогообложения спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции в Российской Федерации. Рассмотрена динамика налоговых поступлений, а также динамика производства и правонарушений в данной сфере. Автором предложены возможные пути решения в сфере применения акцизов в разрезе данных видов продукции. Результаты исследований могут быть использованы для дальнейшего анализа налоговой системы РФ.

**Ключевые слова:** налоговая система, акцизное налогообложение, акцизы на алкогольную продукцию, ставки акцизов.

***PROBLEMS OF APPLYING EXISE TAXES ON ALCOHOL, ALCOHOL-  
CONTAINING AND ALCOHOLIC PRODUCTS IN THE RUSSIAN  
FEDERATION AND WAYS OF SOLVING THEM***

***Temisheva A. T.***

*3d year student, Economic and Finance Faculty,  
Financial University under the Government of the Russian Federation  
Russia, Moscow*

---

<sup>1</sup> *Научный руководитель: Журавлева И. А., д.ф.н., к.э.н, доцент, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, член IFA (Международная Налоговая Ассоциация), член-кор.РАЕН.*

**Abstract.** This paper dwells upon the problems of excise taxation of alcohol, alcohol-containing and alcoholic products in the Russian Federation. The dynamics of tax revenues, as well as the dynamics of production and offenses in this area are considered. The author suggests possible solutions in the field of excise taxes in the context of these types of products. The research results can be used for further analysis of the tax system of the Russian Federation

**Key words:** tax system, excise taxation, excise taxes on alcohol products, excise rates.

Налоговая система в Российской Федерации является ключевым источником поступления доходов в бюджет. При этом основную долю доходной части занимают косвенные налоги. Акцизы, будучи косвенными налогами, играют в пополнении как федерального, так и региональных бюджетов немалую роль. В частности, акцизы на крепкий алкоголь могут считаться значимым источником поступлений для многих субъектов Российской Федерации. К тому же, как известно, основная функция акцизов именно социальная, то есть они направлены не только на существенное повышение доходов федерального бюджета, но и на сдерживание потребления аддитивных товаров населением страны (таких товаров, которые вызывают привыкание, возникновение пагубных привычек и ведут к нарушению здоровой деятельности организма).

Исторически, государственной власти приходилось искать такой способ повышения поступлений в бюджет (в казну) путем взимания части доходов населения, чтобы само население как можно меньше замечало изъятие ресурсов, оно осуществлялось в принудительной форме. Акциз является одной из наиболее древних форм налога, при этом исторически подтвержденной как одна из наиболее стабильных и надежных.

Акциз представляет собой надбавку к цене товара<sup>2</sup>, фактически определяя его конечную стоимость. На данный момент, согласно статье 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации, существует дифференциация налоговых поступлений в бюджеты разного уровня бюджетной системы страны.

Нельзя спорить с тем фактом, что, как и любой другой налог, акциз должен быть строго регламентирован и урегулирован в налоговом законодательстве. Все элементы акцизного налогообложения, в том числе и в сфере производства алкогольной продукции, закреплены в главе 22 Налогового кодекса Российской Федерации. На сегодняшний день список подакцизных товаров в сфере алкогольной и спиртосодержащей продукции достаточно широк. Он представлен в статье 193 Налогового кодекса вместо со соответствующими ставками. Можно утверждать, что акцизное налогообложение в России спустя множество исторических событий и изменений, сформировано и утверждено. Порядок исчисления, ставки и другие необходимые элементы закреплены в нормативно-правовой базе государства. К тому же 22 глава Налогового кодекса РФ, посвященная акцизному налогообложению, в полной мере описывает все требования законодательства к акцизному налогообложению спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции, и как следствие, может быть сделан вывод, что аспекты акцизного налогообложения, в том числе и акцизного налогообложения алкогольной продукции, четко закреплены в законодательстве РФ.

Важно отметить, что ставки по акцизам на спирт, спиртосодержащую и алкогольную продукцию имеет тенденцию к ежегодному увеличению, что связывают с социальной функцией акцизов. Однако, такие административные меры зачастую влекут за собой отрицательные последствия, такие как рост нелегально производимой продукции. Несмотря на увеличение ставок, анализ

---

<sup>2</sup> Гончаренко, Л.И. Налоги и налогообложение : учебник / Гончаренко Л.И. — Москва : КноРус, 2020. — 239 с. — С. 87

динамики доходов говорит о том, что поступления от акцизов снижаются (см. рис. 1).

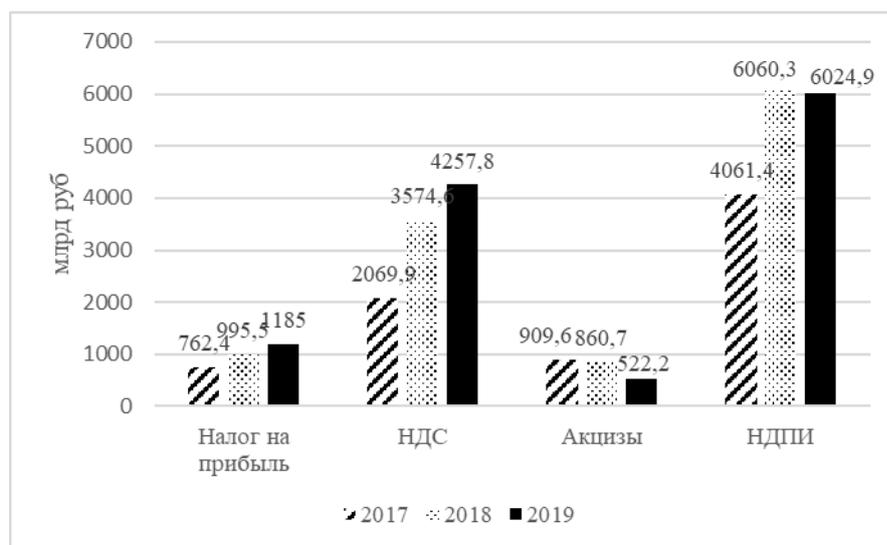


Рис. 1. Изменение поступлений акцизов за период 2018-2019 гг.

Источник: составлено автором на основе официальных данных ФНС России

Как мы видим, в общем объеме поступлений за 2019 год акцизы занимают чуть более 4%, хотя в 2018 году их доля составляла около 7%. Однако, Министерство финансов РФ отмечает, что данное снижение вызвано снижением реализации табачных изделий. Вследствие этого автор считает необходимым рассмотреть более детально структуру акцизных поступлений. Рассмотрим структуру налоговых поступлений от акцизов на спирт, спиртосодержащую и алкогольную продукцию, а затем и динамические изменения в поступлениях.

Согласно опубликованному отчету об исполнении федерального бюджета в 2018 году, установлено, что поступления от акцизов по подакцизным товарам, которые были произведены на территории России, во много раз превышают доходы от акцизов по ввезенным подакцизным товарам (см. табл. 1). При этом доля анализируемой автором группы акцизов незначительна в поступлениях внутри границ. Однако, по ввезенным товарам данная доля существенно отличается. Нельзя не согласиться, что высокие акцизные ставки действительно сдерживают производителей, однако, только отечественных, поскольку для

налоговых нерезидентов данные меры не имеют существенных ограничений, так как не приносят им значительных затрат в силу низкой конкуренции на рынке и существующем спросе на их продукцию.

Таблица 1 – Поступления от акцизов по подакцизным товарам алкогольной продукции в Федеральный бюджет РФ в 2018 году

<b>Строка доходов Федерального бюджета РФ</b>	<b>Сумма, руб.</b>	<b>Доля, %</b>
Акцизы по подакцизным товарам и продукции, произведённым на территории РФ	860 721 449,20	100,00%
Акцизы по всем видам спирта (этилового), произведенного внутри границ Российской Федерации	621 249,40	0,07%
Акцизы на спиртосодержащую продукцию, произведенную внутри границ страны	60 465,10	0,01%
Акцизы на крепкую алкогольную продукцию	93 503 920,30	10,86%
Акцизы по подакцизным товарам и продукции, которые были ввезены на территорию РФ	1 187 402,30	100,00%
Акцизы на все виды этилового спирта, который был ввезен через таможенную границу РФ	44 989,90	3,79%
Акцизы на спиртосодержащую продукцию, импортированную на территорию РФ	21 028,70	1,77%
Акцизы на импортированное пиво	895 925,80	75,45%
Акцизы на импортированные сидр, пуаре и медовуху	41 625,20	3,51%

Источник: составлено автором на основе официальных данных ФНС России

Обратив внимание на таблицу 1, мы видим, что основная доля поступлений от акцизов по подакцизным товарам алкогольной продукции приходится на акцизы на крепкий алкоголь, с содержанием этилового спирта в объемной доле более 9%. Обратившись к статье 193 НК РФ, содержащей налоговые ставки, мы увидим, что на 2020 год налоговая ставка по данному виду акциза составляет 544 рубля за 1 литр спирта, содержащегося в подакцизном товаре, при этом планируется увеличение данной налоговой ставки. Важно отметить, что данная налоговая ставка является наибольшей, что может объяснять превышающий объем поступлений по данному виду подакцизного товара.

Акцизы на этиловый спирт и спиртосодержащую продукцию, производимых на территории РФ, составляют всего 11% от общего объема поступлений по подакцизным товарам, которые были произведены на территории РФ. Это свидетельствует о том, что в сумме акцизов поступления от акцизов по алкогольной продукции отечественного производства занимают не ведущую роль, однако, все же имеют достаточный вес для поддержания поступлений. Что касается импорта, то акцизы на алкогольную продукцию занимают более 88% от общих поступлений по данному строке, что в свою очередь свидетельствует о том, что поступления от таких импортируемых товаров не только способствуют пополнению Федерального бюджета, но и сдерживают зарубежных производителей от экспансии российского рынка, ведь повышенные акцизы повышают их расходы.

Также важно отследить изменение поступлений акцизов на алкогольную продукцию в динамике (с 2016 по 2018 год по имеющимся официально опубликованным отчетам об исполнении федерального бюджета за соответствующий год) (см. табл. 2)

Таблица 2 – Динамика изменений поступлений от акцизного налогообложения алкогольной продукции в Федеральный бюджет РФ за период 2016-2018 гг.

Строка доходов Федерального бюджета РФ	2016 год	2017 год	2018 год	Средний прирост
Акцизы на подакцизные товары/продукцию, которые производятся на территории Российской Федерации	632 156 309,80	909 570 639,90	860 721 449,20	17%
Акцизы по всем видам этилового спирта	622 498,80	651 516,70	621 249,40	0%
Акцизы на спиртосодержащую продукцию	65 855,10	61 331,00	60 465,10	-4%
Акцизы на крепкую алкогольную продукцию	98 849 65,10	96 491 69,90	93 503 20,30	-3%
Акцизы по импортированным товарам	3 294 186,00	2 258 887,00	1 187 402,30	-40%
Акцизы на все виды спирта (этилового)	18 352,70	32 742,40	44 989,90	57%
Акцизы на спиртосодержащие товары	12 255,00	15 284,90	21 028,70	31%

Акцизы на импортированное пиво	891 126,70	1 054 499,00	895 925,80	0%
Акцизы на импортированные сидр, пуаре, медовуху	17 338,90	30 882,90	41 625,20	55%

Источник: составлено автором на основе официальных данных ФНС России

Как видно из таблицы 2, поступления от акцизного налогообложения снижаются. Однако, доля акцизов на алкогольную продукцию в общем объеме акцизных поступлений увеличивается, что подтверждает предположение о том, что невзирая на общее снижение, поступления от акцизного налогообложения алкогольной и спиртосодержащей продукции снижается меньшими темпами.

В результате отмены в 2019 года налога на движимое имущество организаций, поступления от которого в значительной мере поддерживали региональные бюджеты, было принято изменить соотношения зачисления акцизов с крепкой алкогольной продукции (50/50) и принять к зачислению 80% поступлений таких акцизов, чтобы возместить потери от выпадающих доходов.

Отмечается, что норматив отчислений к 2024 году планируется увеличить до 100%, что позволит субъектам получать стабильный приток денежных средств<sup>3</sup>. К распределению утверждаются поступления от акцизного налогообложения алкогольной продукции с объемным содержанием этилового спирта свыше 9%, исключая пива, вина, игристые шампанские и т. д.<sup>4</sup>

Также важно заметить, что не все регионы смогут возместить таким образом утраченные доходы, а главы других регионов отмечают, что потерь и не предвидится. Например, власти Татарстана (Приволжский Федеральный округ) оценили потери от выведения движимого имущества организаций из

<sup>3</sup> Эксперты: передача 80% акцизов на крепкий алкоголь поддержит бюджеты некоторых регионов [Электронный ресурс] URL: <https://tass.ru/ekonomika/5834619> (Дата обращения: 01.06.2020)

<sup>4</sup> Приказ Минфина России от 3 марта 2017 г. № 255 “Об утверждении Порядка распределения уполномоченным территориальным органом Федерального казначейства доходов от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сула, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации” [Электронный ресурс] URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71581654/> (Дата обращения 01.06.2020)

объектов налогообложения в 10,2 миллиарда рублей. По расчетам Минфина компенсировать будет возможно только 5,9 миллиарда рублей, из которых только 1,9 миллиарда приходится на переданные акцизные поступления. С другой стороны, например, власти республики Удмуртии (Приволжский Федеральный округ) не ожидают потерь от выпадающих доходов, поскольку они могут быть сполна компенсированы переданными поступлениями от акцизов на крепкий алкоголь.

Согласно данным ФНС, представленным на официальном сайте службы, структурные изменения поступлений от акцизного налогообложения спирта (наиболее значимых статей), спиртосодержащей и алкогольной продукции представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Структура начислений по акцизам на спирт по Федеральным округам РФ

	<b>Сумма уплаченного производителями авансового платежа</b>		
	Крепкая алкогольная продукция (объемная доля спирта этилового >9%)	Алкогольная продукция (доля этилового спирта до 9%)	Спиртосодержащая продукция
	Сумма (тыс.руб.)	Сумма (тыс.руб.)	Сумма (тыс.руб.)
<b>По Российской Федерации в целом</b>			
2019 год	16 690 117	251 337	26 569
2018 год	9 908 084	229 688	95 202
2017 год	6013201	384957	102455
Включая:			
<b>по Центральному Федеральному округу (ЦФО)</b>			
2019 год	10 701 923	56 459	7 973
2018 год	3 499 646	191 386	11 243
2017 год	1 803 622	355 415	5 453
<b>по Северо-Западному Федеральному округу (СЗФО)</b>			
2019 год	465 366	194 876	7 512
2018 год	497 959	4 699	58 746
2017 год	606 044	0	59 753
<b>по Северо-Кавказскому Федеральному округу (СКФО)</b>			
2019 год	2 001 186	0	0
2018 год	3 102 391	0	0
2017 год	567 629	0	0

<b>по Южному Федеральному округу (ЮФО)</b>			
2019 год	989 433	0	0
2018 год	740 458	0	0
2017 год	406 408	0	0
<b>по Приволжскому Федеральному округу (ПФО)</b>			
2019 год	1 293 699	2	9 930
2018 год	1 145 343	33 603	24 444
2017 год	2 326 694	29 542	35 905
<b>по Уральскому Федеральному округу (УФО)</b>			
2019 год	289 321	0	0
2018 год	269 949	0	0
2017 год	35 297	0	0
<b>по Сибирскому Федеральному округу (СФО)</b>			
2019 год	935 740	0	0
2018 год	652 338	0	0
2017 год	263 506	0	0
<b>по Дальневосточному Федеральному округу (ДФО)</b>			
2019 год	13 449	0	1 154
2018 год	0	0	769
2017 год	4 001	0	1 344

Источник: составлено автором на основе официальных данных ФНС России

Как видно из таблицы 4, практически во всех Федеральных округах ежегодно увеличивались поступления от акцизного налогообложения крепкой алкогольной продукции (с содержанием объемной доли этилового спирта свыше 9%). Однако, важно заметить сокращения по другим поступлениям в некоторых ФО и полное отсутствие таких поступлений в других. Чтобы объяснить такую динамику, можно обратиться к данным Федеральной налоговой службы по объемам производства спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции за тот же период лет (2017-2019 гг.).

Таблица 4 – Налоговая база и соответствующая ей сумма акцизов в разрезе по Федеральным округам 2017-2019 гг.

	Этиловый спирт (пищевое сырье)		Денатурированный этиловый спирт й (пищевое сырье)		Денатурированный этиловый спирт (непищевое сырье)	
	Значение показателей (литры)	Сумма акциза (тыс.руб.)	Значение показателей (литры)	Сумма акциза (тыс.руб.)	Значение показателей (литры)	Сумма акциза (тыс.руб.)

<b>По Российской Федерации в целом:</b>						
<b>2019</b>	418 396 318	598 063	61 798 140	3 221 452	10 012 634	1 071 031
<b>2018</b>	405 244 724	441 800	57 016 767	2 997 057	16 680 637	1 784 829
<b>2017</b>	440 714 459	488 649	77 346 293	4 842 569	17 753 607	1 887 378
в частности:						
<b>по ЦФО</b>						
<b>2019</b>	104 053 078	264 404	39 338 676	1 001 207	372 233	39 829
<b>2018</b>	113 599 584	241 296	36 437 376	1 051 757	392 736	42 023
<b>2017</b>	109 979 863	237 765	42 421 699	1 753 709	990 243	105 167
<b>по СЗФО</b>						
<b>2019</b>	307 373	32 862	5 542 909	593 091	0	0
<b>2018</b>	299 530	31 275	5 051 474	540 508	1 553 819	166 259
<b>2017</b>	722 031	27 160	5 045 817	538 352	2 251 391	239 088
<b>по СКФО</b>						
<b>2019</b>	149 846 305	142 964	1 864 539	16 589	0	0
<b>2018</b>	124 211 468	24 438	3 998 396	171 132	0	0
<b>2017</b>	169 971 703	81 819	15 709 373	1 043 495	0	0
<b>по ЮФО</b>						
<b>2019</b>	0	0	150 000	16 050	0	0
<b>2018</b> год	0	0	200 000	21 400	0	0
<b>2017</b>	0	0	253 000	27 071	25 000	2 675
<b>по ПФО</b>						
<b>2019</b>	137 487 170	109 095	12 820 992	1 371 845	9 561 438	1 022 753
<b>2018</b>	135 127 085	94 582	10 538 540	1 127 624	14 655 697	1 568 160
<b>2017</b>	124 434 691	91 543	13 158 318	1 399 225	14 409 902	1 532 201
<b>по УФО</b>						
<b>2019</b>	7 565 272	20 842	1 472 213	157 527	0	0
<b>2018</b>	7 463 466	7 426	284 051	30 394	0	0
<b>2017</b>	2 611 118	9 863	79 741	8 134	0	0
<b>по СФО</b>						
<b>2019</b>	19 137 120	27 896	479 596	51 317	78 963	8 449
<b>2018</b>	24 543 591	42 783	286 136	30 617	78 385	8 387
<b>2017</b>	32 995 053	40 499	523 244	55 987	77 071	8 247
<b>по ДФО</b>						
<b>2019</b>	0	0	129 215	13 826	0	0
<b>2018</b>	0	0	220 794	23 625	0	0
<b>2017</b>	0	0	155 101	16 596	0	0

Источник: составлено автором на основе официальных данных ФНС России

Обратим внимание, что в большинстве регионов в 2019 году поступления выросли. Однако, так же есть регионы, в которых по некоторым видам

этилового спирта нет поступлений вообще, поскольку производства в данных субъектах не представлено.

Обратимся к статистической информации, касающейся алкогольной и спиртосодержащей продукции (см. табл. 5)

Таблица 5 – Налоговая база и соответствующая ей сумма акцизов по алкогольной и спиртосодержащей продукции в разрезе по Федеральным округам 2017-2019 гг.

	Крепкая алкогольная продукция		Спиртосодержащая продукция	
	Значение (литры)	Сумма (тыс.руб.)	Значение (литры)	Сумма (тыс.руб.)
<b>По Российской Федерации в целом:</b>				
<b>2019</b>	385 456 415	201 519 120	13 272 835	94 202
<b>2018</b>	358 535 184	187 513 902	14 196 734	97 274
<b>2017</b>	367 246 078	191 038 344	12 697 627	110 530
в частности:				
<b>по ЦФО</b>				
<b>2019</b>	119 138 598	62 309 138	6 971 480	48 507
<b>2018</b>	95 859 525	50 134 534	6 395 569	43 851
<b>2017</b>	79 207 225	41 230 439	5 074 742	43 717
<b>по СЗФО</b>				
<b>2019</b>	46 802 425	24 477 664	106 908	44 687
<b>2018</b>	44 752 733	23 405 677	125 126	52 303
<b>2017</b>	43 008 168	22 359 375	123 559	51 629
<b>по СКФО</b>				
<b>2019</b>	23 512 739	12 297 165	3 479 527	0
<b>2018</b>	28 410 514	14 858 697	4 050 167	413
<b>2017</b>	29 785 602	15 512 633	4 832 554	1 834
<b>по ЮФО</b>				
<b>2019</b>	20 585 915	10 738 922	350 147	0
<b>2018</b>	18 128 573	9 481 243	761 875	0
<b>2017</b>	13 528 380	7 048 532	262 505	5
<b>по ПФО</b>				
<b>2019</b>	133 630 997	69 889 011	2 380	995
<b>2018</b>	126 575 355	66 198 912	1 622	678
<b>2017</b>	146 633 394	76 233 697	32 232	13 261
<b>по УФО</b>				
<b>2019</b>	3 863 487	1 973 877	0	0
<b>2018</b>	3 809 870	1 992 563	413 546	0
<b>2017</b>	3 079 491	1 600 554	335 179	0

<b>по СФО</b>				
<b>2019</b>	28 802 233	15 063 573	2 362 393	13
<b>2018</b>	31 839 007	16 651 801	2 448 829	29
<b>2017</b>	41 683 283	21 680 923	2 036 856	84
<b>по ДФО</b>				
<b>2019</b>	9 120 021	4 769 770	0	0
<b>2018</b>	9 159 607	4 790 475	0	0
<b>2017</b>	10 320 535	5 372 191	0	0

Источник: составлено автором на основе официальных данных ФНС России

Как видно из таблицы 5, практически во всех Федеральных округах ежегодно увеличивались поступления от акцизного налогообложения крепкой алкогольной продукции (с содержанием объемной доли этилового спирта свыше 9%). Однако, важно заметить сокращения по другим поступлениям в некоторых ФО и полное отсутствие таких поступлений в других. Чтобы объяснить такую динамику, можно обратиться к данным Федеральной налоговой службы по объемам производства спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции за тот же период лет (2017-2019 гг.).

Таким образом, мы проиллюстрировали, что в Федеральных округах, где производство спирта, спиртосодержащей и (или) алкогольной продукции отсутствовало, поступлений от такого вида налогов нет и не предвидится, поскольку отрасль в регионе просто не развита. Возникает проблема равенства регионального обеспечения.

Помимо этого, можно отметить, что производство алкогольной и спиртосодержащей продукции не совсем стабильно: в крупных регионах производство такой продукции имеет тенденцию к увеличению, а в других ярко выделяется замедление темпов роста или же, наоборот, снижение производства. Это может быть связано с постоянным ростом акцизных ставок или же нерентабельностью производства в регионе по ряду причин.

Как упоминалось ранее, такие жесткие административные меры могут мотивировать производителей уводить производство в тень. Необходимо

разобраться, чем вызвана снижающаяся собираемость по акцизам и каково влияние административных мер на рынок.

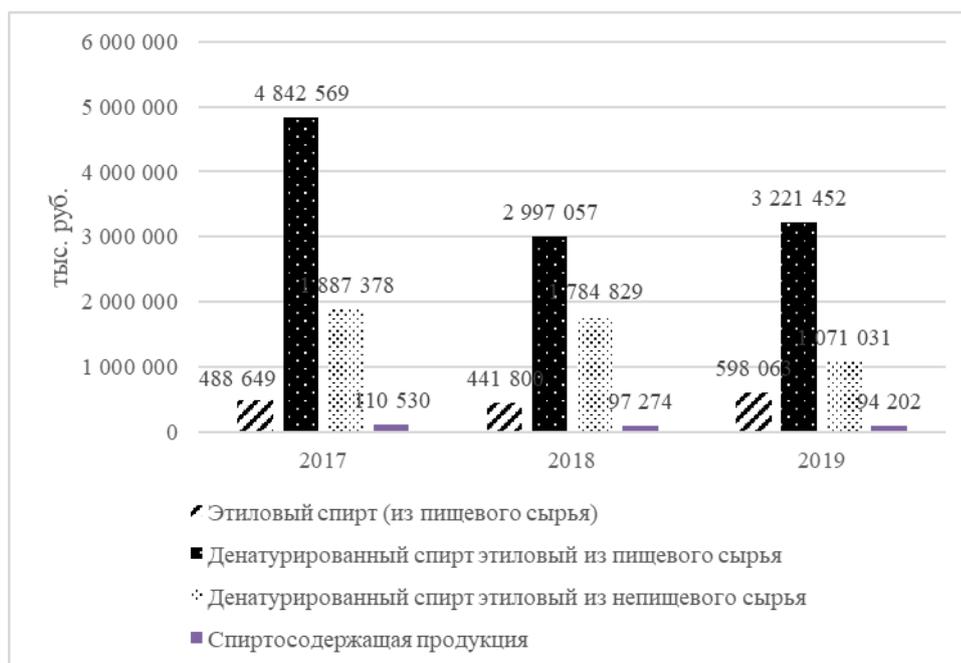


Рис. 2. Динамика производства некоторых видов спирта и спиртосодержащей в период 2017-2019 гг.

Источник: составлено автором на основе официальных данных ФНС России

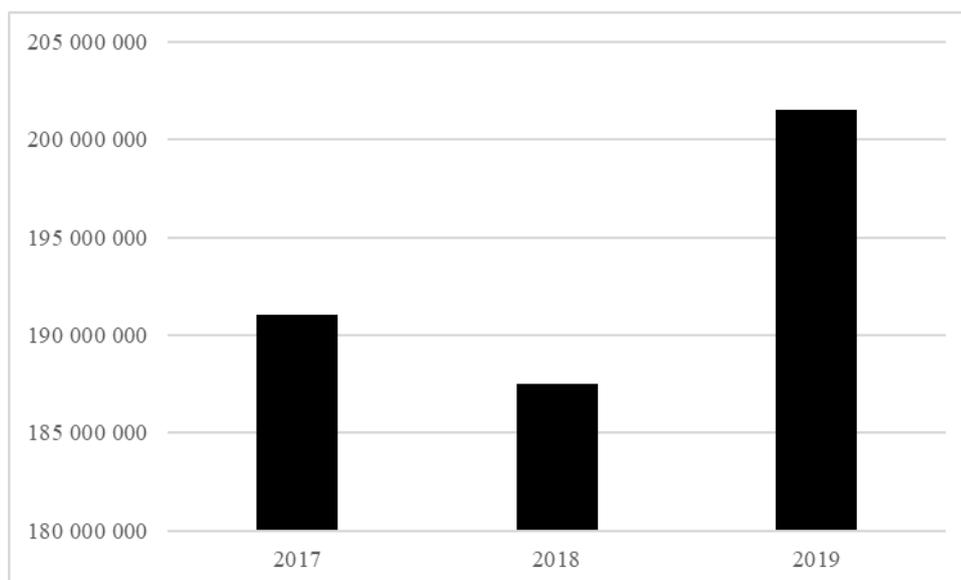


Рис. 3. Динамика производства крепкой алкогольной продукции в период 2017-2019 гг.

Источник: составлено автором на основе официальных данных ФНС России

Из рисунков 2 и 3 видно, что небольшие значения поступлений по некоторым видам обусловлены малой производительностью таких товаров. Объем поступлений и их сокращение полностью соответствуют сокращениям или увеличениям производства по каждому виду продукции. Данное сокращение вызвано введением законодательных мер по контролю количества и качества производства спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции в 2018 году, а именно с введением помарочного (поштучного) учета алкоголя в ЕГАИС (Единая государственная автоматизированная информационная система).

Важно отметить, что введение данной системы не только ужесточило контроль за производством такого вида продукции, но и, наоборот, подтолкнуло некоторых производителей закрывать официальное производство и торговать продукцией нелегально, плюс ко всему, с совершенно ухудшенным качеством. Об этом свидетельствуют исследования международной организации Euromonitor International, согласно которым около трети производимой и продаваемой в России алкогольной продукции является нелегальной<sup>5</sup>. Под нелегальной продукцией в данном случае подразумевается как контрабанда готовых алкогольных напитков, так и контрабанда спирта, спиртосодержащей продукции и спиртовых материалов.

Таким образом, властям страны необходимо решать проблему контрабандного производства. Предположительно, это можно сделать двумя способами:

1) Ужесточить надзор и контроль за производством и реализацией алкогольной продукции. Данная мера потребует значительных затрат на подготовку кадров, судебные тяжбы с производителями, разработку нового законодательства и мер законодательного принуждения и наказания. К тому же ужесточение административных мер может только ухудшить сложившуюся ситуацию.

---

<sup>5</sup> Euromonitor International изучила алкогольный рынок 24 стран [Электронный ресурс] URL: <https://www.kommersant.ru/doc/3785618> (Дата обращения: 06.05.2020)

2) Уйти от административных мер регулирования в сторону экономических. По предложениям Счетной палаты, стоит отказаться от ежегодного увеличения акцизных ставок и принять меры по улучшению существующей ЕГАИС<sup>6</sup>. Согласно официальной информации ФС (Федеральной службы) по регулированию алкогольного рынка с сентября 2015 года ликвидировано более 713 нелегальных производств, а изъято более 118,7 миллионов литров нелегальной продукции<sup>7</sup>. Как уже отмечалось автором, акцизная ставка налога, как и любая другая, рано или поздно достигает той величины, когда ее последующее значение значительно снижает предпринимательскую инициативу и уводит производство «в тень». Также необходимо менять акцизную политику на региональном уровне: многие субъекты стимулируют производство алкогольной продукции внутри своих границ, что увеличивает региональный сепаратизм и уход от налогов, путем регистрации на территории другого субъекта. Возможно, стоит на уровне федеральной власти установить требования к акцизной политике регионов, чтобы некоторым из них было проще отказаться от данного вида поступлений, поскольку будут предложены большие доли поступления по ряду других налогов, например, на прибыль организаций или часть НДС, поскольку поступления от данного вида косвенного налога достаточно значительные.

Так, можно утверждать, что существующая акцизная политика давно себя исчерпала и требует реформации. Важно, что акцизы на алкогольную продукцию – налог многогранный и противоречивый, поскольку стимулирование данного вида производства точно может навредить жизни и здоровью граждан. Но и агрессивные административные меры могут отрицательно сказываться на результатах, поскольку большая часть производителей пренебрегает сырьем для производства, его технологиями,

---

<sup>6</sup> Гаргапольцева, Е. Н. Проблемы взимания акцизов по операциям с алкогольной продукцией / Е. Н. Гаргапольцева, М. С. Игнатъева // [Электронный ресурс] URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-vzimanija-aktsizov-po-operatsiyam-s-alkogolnoy-produktsiej/viewer> (Дата обращения: 06.05.2020)

<sup>7</sup> Официальный сайт Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка [Электронный ресурс] URL: [http://fsrar.ru/terminy\\_i\\_opredelenija](http://fsrar.ru/terminy_i_opredelenija) (Дата обращения 06.05.2020)

реализуя в итоге низкокачественную и гораздо более опасную для жизни и здоровья человека продукцию.

*Выражаю благодарность научному руководителю Журавлевой И.А., к.э.н., д.филол.н., чл.-корр. РАЕН, члену IFA, доценту, департамент налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве РФ.*

### **Библиографический список:**

1. Налоговый кодекс РФ, часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ // Парламентская газета – 2000 – №151-152

2. Приказ Минфина России от 3 марта 2017 г. № 255 “Об утверждении Порядка распределения уполномоченным территориальным органом Федерального казначейства доходов от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации” [Электронный ресурс] URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71581654/> (Дата обращения 05.05.2020)

3. Гончаренко, Л.И. Налоги и налогообложение : учебник / Гончаренко Л.И. — Москва : КноРус, 2020. — 239 с.

4. Ефремова, Е. А. Дубаневич, Л. Э. Применение акцизов в России (исторический обзор) // Весник института мировых цивилизаций – 2016 г. - №13 – С. 8-12 – С. 8.

5. Ковешникова, Е. Г. История развития акцизов в России // Эволюция государства и права: история и современность – 2017 г. – С. 142-144  
Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

6. Гаргапольцева, Е. Н. Проблемы взимания акцизов по операциям с алкогольной продукцией / Е. Н. Гаргапольцева, М. С. Игнатьева // Актуальные вопросы экономических наук. -2017. [Электронный ресурс] URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-vzimanija-aktsizov-po-operatsiyam-s-alkogolnoy-produktsiey/viewer> (Дата обращения: 06.05.2020)

7. Официальный сайт ФНС [Электронный ресурс] URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (Дата обращения: 01.06.2020)

8. Официальный сайт Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка [Электронный ресурс] URL: [http://fsrar.ru/terminy\\_i\\_opredelenija](http://fsrar.ru/terminy_i_opredelenija) (Дата обращения 01.06.2020)

9. Эксперты: передача 80% акцизов на крепкий алкоголь поддержит бюджеты некоторых регионов [Электронный ресурс] URL: <https://tass.ru/ekonomika/5834619> (Дата обращения: 01.06.2020)

10. Euromonitor International изучила алкогольный рынок 24 стран [Электронный ресурс] URL: <https://www.kommersant.ru/doc/3785618> (Дата обращения: 01.06.2020)

11. Журавлева И.А. Гармонизация налоговых отношений на Едином Экономическом пространстве (на примере подакцизных товаров) // Евразийский Союз Ученых (ЕСУ) часть 8, сборник научных работ, - М.: 2014, №9, С.26-31.

12. Журавлева И.А. Региональные инвестиционные проекты: проблемы и перспективы повышения эффективности формирования региональных бюджетов // Сборник научных трудов "Глобальная экономика XXI века: диалектика конфронтации и солидарности.- Краснодар, 2017.-494с.

*Оригинальность 93%*