

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

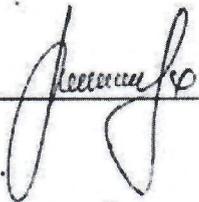
Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма
Специальность 38.05.02 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой
 Л.А. Понкратова
«24» 06 2020 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Влияние акцизов на рынок спиртосодержащей и табачной продукции
России в условиях ЕАЭС

Исполнитель
студент группы 537-ос



А.А. Решетникова

Руководитель
Доцент, к.г.н.



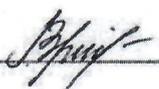
Т.А. Мирошниченко

Нормоконтроль



О.В. Шпак

Рецензент



В.З. Григорьева

Благовещенск 2020

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет международных отношений

Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав. кафедрой _____
Л.А. Понкратова
« 11 » 11 2020 г.

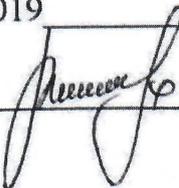
ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента Решетниковой Анастасии Алексеевны

1. Тема дипломной работы (проекта) Влияние акцизов на рынок спиртосодержащей и табачной продукции России в условиях ЕАЭС
(утверждено приказом от 24.01.2020 № 144-уч)
2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) 22.06.2020
3. Исходные данные к дипломной работе (проекту) федеральные законы, нормативные правовые акты ЕАЭС и ФТО, статистические данные таможенных органов
4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов): 1. Теоретические аспекты косвенного налогообложения в ЕАЭС 2. Анализ акцизов на алкогольную и табачную продукцию по странам ЕАЭС 3. Проблемы рынка табачной и спиртосодержащей продукции ЕАЭС и пути их решения
5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) работа содержит 74 с., 3 рисунка, 26 таблиц, 42 источника.
6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов) _____
7. Дата выдачи задания 11.11.2019

Руководитель дипломной работы (проекта) Мирошниченко Т. А., К.г.н., доцент
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) 11.11.2019

 (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 76 с., 3 рисунка, 26 таблиц, 41 источник.

КОСВЕННЫЙ НАЛОГ, АКЦИЗ, ПОДАКЦИЗНЫЕ ТОВАРЫ, СТАВКИ АКЦИЗОВ, РЫНОК АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ, РЫНОК ТАБАЧНОЙ ПРОДУКЦИИ, НЕЛЕГАЛЬНЫЙ АЛКОГОЛЬ, НЕЛЕГАЛЬНЫЙ ТАБАК, ГАРМОНИЗАЦИЯ

Цель работы – изучение разницы в акцизах на табачную и спиртосодержащую продукцию и влияние этой разницы на рынок России в условиях ЕАЭС.

В работе были использованы аналитический, графический и статистический методы исследования.

На основании методов исследования были рассмотрены ставки акцизов в странах ЕАЭС, влияние разницы в акцизных ставках на алкогольный и табачный рынок России. Также были выделены проблемы рынка алкогольной и табачной продукции в рамках ЕАЭС и пути их решения.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1. Теоретические аспекты косвенного налогообложения в ЕАЭС	8
1.1. Нормативно-правовая база косвенного налогообложения ЕАЭС	8
1.2. Нормативно-правовая база косвенного налогообложения отдельных стран- участниц ЕАЭС	11
1.3. Общая характеристика подакцизных товаров	19
1.4. Виды акцизных марок, требования к маркировке	23
2. Анализ акцизов на алкогольную и табачную продукцию по странам ЕАЭС	30
2.1. Российский рынок спиртосодержащей продукции	30
2.2. Регулирование российского рынка спиртосодержащей продукции	36
2.3. Российский рынок табачной продукции	47
2.4. Регулирование российского рынка табачной продукции	51
3. Проблемы рынка табачной и спиртосодержащей продукции ЕАЭС и пути их решения	58
3.1. Проблемы и перспективы рынка спиртосодержащей продукции ЕАЭС	58
3.2. Проблемы и перспективы рынка табачной продукции ЕАЭС	63
Заключение	69
Библиографический список	72

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время алкогольной продукции, наряду с табачной уделяется повышенное внимание не только на национальном уровне, но также и со стороны различных международных организаций. Повышенный контроль за оборотом алкогольной и табачной продукции связан в первую очередь с повышенными требованиями к безопасности этих товаров. Для того, чтобы контролировать оборот данных товаров, государство применяет к ним довольно обширный спектр мер государственного регулирования. Наряду с мерами государственного регулирования, данные товары облагаются дополнительными налогами. Все это является причиной особого внимания со стороны таможенных органов по отношению к этим товарам. Как известно, именно в рамках деятельности Евразийской экономической комиссии осуществляется механизм осуществления таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности стран Евразийского экономического союза. Корректировка импортных и экспортных ставок таможенных пошлин, применение различных таможенных процедур, изменение Единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, а также Единого таможенного тарифа ЕАЭС и другие меры в той или иной степени обеспечивают реализацию данного механизма.

Россия стоит на первом месте, среди всех стран-участников ЕАЭС по ежегодному употреблению табачной и алкогольной продукции. Помимо этого, по данным отчетов Федеральной службы государственной статистики, Россия на протяжении длительного времени занимает лидирующие позиции по производству алкогольной и табачной продукции. В то же время, в России, как и в других государствах ЕАЭС климатические и территориальные условия не дают в полной мере выращивать отдельные виды сырья, которые необходимы для производства некоторых видов табачной продукции. Это значит, что данное сырье приходится ввозить как на территорию России, так и остальных стран ЕАЭС. В свою очередь, государства, импортирующие данную продукцию на территорию

Евразийского экономического союза обязаны уплачивать все необходимые платежи, в том числе и акциз.

Как известно, акцизы являются разновидностью косвенного налога, который оплачивается за счет покупателя, путем включения в стоимость товара. В свою очередь такой вид налога государство устанавливает на так называемые монопольные товары, а также на товары, обладающие высокой рентабельностью. Примерами таких товаров могут служить бензин, автомобили, ювелирные изделия, а также алкоголь и табак. Государство устанавливает акцизы в основном с фискальными и экономическими целями. В случае установления акцизов на товары с фискальной целью, как правило государство пополняет бюджет в основном за счет изъятия сверхприбыли у производителей высокорентабельных товаров. Помимо этого, акцизы нередко устанавливаются для того, чтобы косвенно защитить товары-заменители или отечественных производителей.

Как правило, импорт на территорию ЕАЭС подакцизных товаров пересекается с множеством проблем, главной из которых является нелегальный ввоз алкогольной и табачной продукции, которая в свою очередь наносит вред не только экономике, но и здоровью населения. Все эти проблемы и обуславливают актуальность данной темы.

Целью данного исследования является изучение разницы в акцизах на табачную и спиртосодержащую продукцию и влияние этой разницы на рынок России в условиях ЕАЭС.

Исходя из цели работы, поставлены следующие задачи:

1. Рассмотреть теоретические аспекты косвенного налогообложения ЕАЭС.
2. Проанализировать рынки на алкогольной и табачной продукции России в условиях ЕАЭС.
3. Изучить проблемы рынков табачной и спиртосодержащей продукции и пути их решения.
4. Изучить и проанализировать влияние акцизов на рынки табачной и спиртосодержащей продукции.

5. Представить перспективы развития рынков табачной и спиртосодержащей продукции в России в условиях ЕАЭС.

Объектом исследования являются нормативно-правовые отношения, связанные с акцизами на табачную и спиртосодержащую продукцию в ЕАЭС.

Предметом исследования в работе выступает таможенное регулирование в отношении табачной и спиртосодержащей продукции в России в условиях ЕАЭС.

Методы исследования определяются спецификой работы и задачами. В работе были использованы аналитический, графический и статистический методы исследования.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ЕАЭС

1.1. Нормативно-правовая база косвенного налогообложения ЕАЭС

Основная цель Евразийского экономического союза состоит в создании условий и поддержания стабильного развития государств-членов в интересах повышения жизненного уровня их населения, а также в формировании единого для всех участников Союза рынка товаров, услуг, трудовых ресурсов и капитала, всестороннего усовершенствования, кооперации и повышения конкурентоспособности национальных экономик.

Довольно высокий уровень интеграции в рамках Евразийского экономического союза не только позволяет свободно перемещаться товарам, услугам, рабочей силе и капиталу в рамках интеграционного объединения, но также способствует проведению согласованной политики в основных отраслях экономики, таких как промышленность, энергетика, сельское хозяйство, транспорт и многие другие.

Глобализация или регионализация международных экономических отношений между членами ЕАЭС, как правило, ведет за собой взаимное влияние налоговых систем, что зачастую приводит к появлению новых проблем, барьеров и ограничений в межгосударственных налоговых отношениях.

Создание Евразийского Экономического Союза привело к развитию и расширению взаимной торговли внутри интеграционного объединения. Основопологающей целью создания Евразийского Экономического Союза считается обеспечение свободного и беспрепятственного перемещения внутри интеграционного пространства не только товаров, но и капитала, услуг и рабочей силы. Помимо этого, создание ЕАЭС предполагает согласование политики в таких отраслях, как энергетика, промышленность, транспорт и так далее для того, чтобы создать конкуренцию в условиях всемирной глобализации

Таким образом, развитие внешнеэкономических связей внутри Евразийского экономического союза главным образом приведет к развитию и продуктивной работе финансовых систем всех государств, входящих в ЕАЭС¹.

Вопросы налогообложения между государствами-членами ЕАЭС и их взаимоотношения в этой области регулируются с помощью:

- Договора о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014²;
- Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017).

В разделе XVII Договора о ЕАЭС находятся главные положения Евразийского Экономического Союза в части обложения налогами. Статья №71 этого договора устанавливает главные принципы взаимодействия государств, входящих в ЕАЭС в сфере налогообложения. К главному принципу относится недопущение дискриминации по признаку страны происхождения товаров.

В статье 72 установлен принцип страны назначения, который, в большинстве случаев применяется при обложении товаров акцизами и НДС и учитывает применение «нулевой ставки налога на добавленную стоимость и (или) освобождение от уплаты акцизов при экспорте товаров, а также их налогообложение косвенными налогами при импорте». В Приложении № 18 к Договору прописаны основополагающие правила в области обложения акцизами и НДС взаимной торговли товарами, работами и услугами. Рассматривая косвенное налогообложение в пределах ЕАЭС, нужно подробно изучить главу II раздела ТК ЕАЭС. В данной главе прописаны основополагающие вопросы в области налогообложения. Так, статьи 51 и 53 ТК ЕАЭС гласят, что

¹ Новиков В.Е., Манушина А.П., Александрова Л.И. // О роли таможенно-тарифного регулирования в формировании финансовой системы России // Актуальные проблемы таможенного дела: идентификация, классификация и безопасность товаров: сборник материалов IV Международной научнопрактической конференции ученых, аспирантов, студентов. М.: РИО Российской таможенной академии, 2017. – С. 93-97.

² Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014, ред. от 08.05.2015, с изм. и доп., вступ. в силу с 12.08.2017). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/

законодательством всех государств, входящих в ЕАЭС устанавливается база для налогового исчисления и налоговые ставки. Также следует отметить пункт 4 статьи 53 ТК ЕАЭС, который гласит о том, что Евразийская Экономическая Комиссия «формирует общий перечень ставок налогов, применяемых в отношении товаров в государствах-членах, на основании сведений, представленных уполномоченными государственными органами государств-членов, и размещает его на официальном сайте Союза в сети Интернет»³.

Следует отметить, что в настоящее время общий перечень ставок налогов в странах, входящих в ЕАЭС до сих пор нигде не опубликован. Такая ситуация создает сложности для работы таможенных органов всех государств-членов ЕАЭС, а также для участников внешнеэкономической деятельности, которые ведут свою деятельность на территории Союза. Таким образом, для того, чтобы проанализировать ставки НДС, а также акцизные ставки во всех странах ЕАЭС, необходимо отдельно обратиться к государственному налоговому законодательству каждого государства Союза, а именно к:

– Главе 21 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 11.10.2018)⁴;

– Разделу 10 Кодекса Республики Казахстан от 25.12.2017 № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 05.10.2018 г.)⁵;

– Главе 12 Налогового Кодекса Республики Беларусь (Особенная часть) от 29.12.2009 № 71-3 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 09.01.2017 г.)⁶;

³ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017).

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 11.10.2018) // Консультант Плюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

⁵ Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» от 25.12.2017 № 120-VI (с изм. и доп. на 05.10.2018 г.) // Информационная система «ПАРАГРАФ». URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637#pos=4;-111

– Разделу 4 Налогового Кодекса Республики Армения от 01.11.2016 №ЗР-165⁷;

– Разделу IX Налогового Кодекса Кыргызской Республики от 17.10.2008 № 230 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 06.08.2018 г.)⁸.

Таким образом, основным документом, в котором прописаны основные вопросы в области налогообложения на уровне Евразийского Экономического Союза, является Таможенный кодекс ЕАЭС, в который также регулирует взаимоотношения между странами, входящими в Союз.

Помимо этого, в 71 статье Договора о ЕАЭС прописаны основные принципы в сфере налогообложения на уровне ЕАЭС, главным из которых является принцип недискриминации по признаку происхождения товаров. Также следует отметить, что в настоящее время общий перечень ставок налогов в странах, входящих в ЕАЭС, до сих пор не опубликован.

1.2. Нормативно-правовая база косвенного налогообложения отдельных стран-участниц ЕАЭС

В законодательстве стран Евразийского экономического союза закреплены ставки налогов, которые имеют значительные различия. Участники внешнеэкономической деятельности в рамках интеграционного объединения, принимая во внимание не только разницу в налоговых ставках, но также учитывая различия в страховых взносах, льготах и т.д. все чаще переносят свою деятельность в страну, которая будет наиболее выгодна для того или иного вида деятельности.

Следует также отметить, что представленные ставки не отражают в полной мере реальный уровень налогового изъятия. Главной причиной является то, что

⁶ Налоговый Кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29.12.2009 № 71- З (с изм. и доп. на 09.01.2017 г.) // Информационная система «ПАРАГРАФ». URL: https://online.zakon.kz/document/?doc_id=30553155

⁷ Налоговый Кодекс Республики Армения от 01.11.2016 №ЗР-165 // СоюзПравоИнформ. URL:http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=102854

⁸ Налоговый Кодекс Кыргызской Республики от 17.10.2008 № 230 (с изм. и доп. на 06.08.2018 г.)//Информационная система «ПАРАГРАФ». URL: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30355506

каждое государство, входящее в ЕАЭС имеет индивидуальный подход для расчета налоговых ставок и базы налогообложения. В свою очередь, на налогооблагаемую базу оказывают влияние такие факторы, как сумма необлагаемого дохода, действующая амортизационная политика, разные льготы, учет доходов и отнесение на затраты расходов хозяйствующих субъектов и т.д.

Существование разницы в налоговых ставках, а также в подходах к определению базы налогообложения становится причиной несогласованности политики, а также замедления роста взаимосвязей внутри ЕАЭС. Данную проблему возможно решить путем сглаживания этих различий. Унификация действующих ставок акциза и НДС, которые применяются в государствах-членах Союза, могут послужить основным и самым оптимальным вариантом решения данной проблемы.

В идеале же следует распределить между государствами-членами ЕАЭС уплаченные суммы данных налогов. Но в то же время уровни ставок практически всех налогов и сборов зависят от уровня экономического развития государств, а также от проведения и реформирования налоговой политики каждой страны, что гораздо усложняет процесс унификации ставок данных налогов⁹.

Основными документами, касающихся вопросов обложения налогами в рамках ЕАЭС служат Раздел XVII, а также Приложение № 18 Договора о Евразийском экономическом союзе. Данные документы определяют нормы, а также принципы налогообложения товаров и услуг, которые перемещаются по таможенной территории Союза. Помимо этого, в Договоре о ЕАЭС установлены условия и нормы уплаты косвенных налогов в отношении торговли товарами, работами и услугами не только между участниками внешнеэкономической деятельности стран, входящих в Союз, но также и с участниками ВЭД из третьих стран, не входящих в Союз. В свою очередь, статьи 71 и 72 Договора о ЕАЭС

⁹ Бухалова А.Т., Манушина А.П. О необходимости унификации бюджетноналоговой политики в государствах-членах Евразийского экономического союза в части таможенных сборов // *Фундаментальная наука и технологии – перспективные разработки: сборник материалов XII международной научнопрактической конференции*, 2017. – С.93-97.

устанавливают основные принципы и условия уплаты НДС и акцизов в рамках интеграционного объединения.

Согласно всем перечисленным выше документам, можно отметить основные принципы налогообложения, действующие в рамках ЕАЭС:

- Недискриминация налогообложения доходов: «Право граждан государств-членов на недискриминационное налогообложение доходов при работе по найму в любом государстве-члене ЕАЭС».

- Принцип страны назначения (для устранения двойного обложения НДС): «При перемещении товаров: применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость и (или) освобождение от уплаты акцизов при экспорте товаров, а также их обложение косвенными налогами при импорте»; «при выполнении работ, оказании услуг: осуществляется в государстве-члене, территория которого признается местом реализации работ, услуг»¹⁰.

- Нейтральность: НДС считается нейтральным налогом отношении ко всем товарам и услугам (горизонтальная нейтральность), а еще по отношению к организациям, являющимся производителями, теми, кто реализует товары и оказывает услуги (вертикальная нейтральность) тогда, когда ставка налога, вместе с условиями администрирования в одной стране не воздействуют на аналогичные обстоятельства в другой (таблица 1)¹¹.

¹⁰ Договор о Евразийском экономическом союзе (Астана, 29 мая 2014 года).

¹¹ Лапин А.В. Принципы косвенного налогообложения и особенности их применения в государствах-членах ЕАЭС // Финансовое право: научно-практическое и информационное издание. – 2017 – № 11 – С. 32-38.

Таблица 1 – Ставки НДС и льготы по их уплате в государствах-членах ЕАЭС

Страна	Ставки НДС	Льготы по уплате
Армения	20% - стандартная ставка 0% - в отношении экспорта товаров, международных перевозок, экспорт маркетинговых и прочих услуг	Предусмотрены для субъектов, зарегистрированных с СЭЗ
Беларусь	0% при реализации и товаров, помещенных под процедуру экспорта 20% при реализации имущественных прав, а также при реализации не указанных выше товаров при ввозе товаров 25% при реализации услуг электро-связи	Инвесторы имеют право на вычет в полном объеме суммы НДС, признаваемых в соответствии с законодательством налоговыми вычетами
Кыргызстан	12% - стандартная ставка 0%-при экспорте товаров (за исключением экспорта металлосодержащих руд.)	Субъекты, зарегистрированные с СЭЗ, Парка высоких технологий. Для переработчиков отечественного с/х сырья предусмотрена льгота в размере 80% от начисленного НДС
Казахстан	12% на облагаемый импорт и оборот 0% при экспорте	Субъекты, зарегистрированные в СЭЗ
Россия	20%- стандартная ставка 0% при экспорте 10% продовольственные товары по списку, товары для детей по списку, периодические печатные издания, книжная продукция, медицинские товары	Льготы, предоставляемые при реализации определенных видов товаров. Льготы, предоставляемые определенным категориям фирм и предпринимателей Льготы для субъектов СЭЗ Льготы, предоставляемые для осуществления определенных операций

Рассмотрев таблицу 1, можно заметить, что существующие на данный момент ставки НДС, также как и льготы по их уплате во всех странах ЕАЭС отличаются.

Правовые основы таможенного контроля оплаты таможенных платежей при передвижении товара, маркированной акцизными марками, через границу ЕАЭС определены спецификой перемещения товара через границу ЕАЭС. Представленная специфика заключается в последовательности перемещения через таможенную границу ЕАЭС товара, маркированного акцизными марками. Данный процесс включает следующие стадии¹²:

- покупку акцизных марок у таможенных служб,

¹² Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза.-М.:Прспект,2016.. - М.: Прспект, 2016. - 848 с.

- их вывоз за границы таможенной территории ЕАЭС,
- маркировка товара акцизными марками,
- воз на таможенную территорию ЕАЭС промаркированного товара,
- оплата в отношении ввезенного товара ввозной таможенной пошлины, НДС,
- акцизы и сборы за таможенные операции.

Право на ввоз и вывоз товара отвечает нормам Конституции России. ЕАЭС устанавливает, что все граждане на одинаковых основаниях имеют право на передвижение товаров через таможенную границу с соблюдением запретов и ограничений, которые относятся таможенному контролю.

На уровне ЕАЭС последовательность исчисления, уплаты, возврата и взыскания таможенных платежей при перемещении товара, маркированного акцизными марками, регулируется следующие нормативно-правовыми актами:

Договор о Евразийском экономическом союзе, подписанный в 2014 году в Астане. Который обеспечивает свободное перемещение товаров, услуг, рабочей силы и капитала в рамках интеграционного объединения, а также способствует проведению согласованной политики в основных отраслях экономики, таких как промышленность, энергетика, сельское хозяйство, транспорт и многие другие.¹³

Протокол от 11.12.2009 (ред. от 31.12.2014) «Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов»¹⁴. Данный Протокол устанавливает последовательность обмена информационными данными в электронном виде по каналам связи с использованием средств защиты информационных данных, а также определяет форму заявления о ввозе товара и

¹³ Договор о Евразийском экономическом союзе" (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 15.03.2018)

¹⁴ Протокол от 11.12.2009 (ред. от 31.12.2014) "Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов"

оплату косвенных налогов при экспорте и импорте продукции, выполнении работ, оказании услуг¹⁵.

Договор «Об основаниях, условиях и последовательности модификации времени уплаты таможенных пошлин» от 21.05.2010 (ред. от 23.04.2012). Соответственно ст. 2 данного Договора, изменение периода оплаты таможенных пошлин совершается в форме отсрочки, либо рассрочки. Отсрочка или рассрочка по оплате таможенных пошлин предполагают собой изменение периода оплаты таможенных пошлин с единовременной или поэтапной оплатой плательщиком отсроченной суммы в соответствии.

Таможенный кодекс ЕАЭС. Таможенный кодекс определяет последовательность исчисления, периоды и последовательность оплаты таможенных пошлин и налога, последовательность взимания и возврата таможенных пошлин и налога, а также особенности представления обеспечения оплаты таможенных пошлин и налога.

Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 «Об утверждении единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза» решения Совета Евразийской экономической комиссии от 21.02.2020 № 16)¹⁶.

Предоставленным Решением определен свод ставок импортных таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым на таможенную территорию ЕАЭС из третьих государств, классифицированных в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС.

¹⁵Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза,
URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133133/22ad39bb36d3b8a63d493b0be82dc7170c9f82f6/ (дата обращения: 20.04.2017)

¹⁶ Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 года за номером 54 «Об утверждении единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза» решения Совета Евразийской экономической комиссии от 21.02.2020 № 16)

Первой и одной из существенных проблем, сложившихся в анализируемой области, это различное законодательство в странах-членах ЕАЭС в области регулирования косвенного налогообложения. Наиболее сложной в представленной области остается проблема необходимости унификации ставок данных налогов¹⁷.

Вторая проблема, являющаяся производной первой проблемы, это значительный уровень передвижения, например, табачной продукции контрабандой. Большое воздействие на рост контрабанды оказывает налоговая политика России, а собственно, увеличение ставок акциза на табачную продукцию.

Третьей проблемой при перемещении товаров через границу ЕАЭС, является маркирование акцизными марками – вопрос идентификации акцизных марок, нанесенных на товар, перемещаемый через таможенную границу ЕАЭС.

Для результативного осуществления таможенной проверки, в отношении перемещаемого товара, а также увеличения степени соблюдения таможенного законодательства, нужно усовершенствовать организационно-правовой процесс передвижения через таможенную границу ЕАЭС товара, маркированного акцизными марками.

В первую очередь, нужно всерьез задуматься о создании и принятии единого нормативно-правового акта, действующего в рамках ЕАЭС, который содержал бы в себе основополагающие правила налогового регулирования и налогового контроля.

В теории можно представить, что такой созданный акт мог бы являться Налоговым кодексом Евразийского экономического союза, который бы закреплял общие понятия косвенных налогов, принципы косвенного налогообложения, налогового контроля и многие другие основополагающие понятия, а также

¹⁷Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза,
URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133133/22ad39bb36d3b8a63d493b0be82dc7170c9f82f6/ (дата обращения: 20.04.2017)

механизм работы налогового контроля и информационного взаимодействия налоговых служб.

Во-вторых, создание единой для всех стран ЕАЭС специальной системы отслеживания, которая будет способствовать полному отслеживанию оборота продукции не только в пределах одного государства, но и в рамках всех стран, входящих в ЕАЭС. Такая система станет незаменимым инструментом в расследовании незаконной торговли маркируемыми товарами, путем идентификации как страны происхождения, так и страны, куда эту продукцию поставляют. Создание этой системы будет способствовать отслеживанию всего пути движения товаров, и тем самым поможет обнаружить незаконные действия, совершаемые с оборотом такой продукции.

В-третьих, использование современных, модернизированных технических средств по определению подлинности акцизных марок, а также достаточное оснащение таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль продукции, при ее перемещении через границу ЕАЭС

Говоря о ввозе подакцизной продукции на территорию ЕАЭС, следует отметить, что именно на импортера возлагается вся ответственность за соблюдение порядка и требований маркировки ввозимых товаров. Следует помнить, что административным правонарушением признается как ввоз, так и реализация алкогольной и табачной продукции не промаркированной акцизными марками, либо с нарушением правильности маркировки таких товаров и, как правило, такая продукция подлежит конфискации, а такое деяние наказывается большими штрафами.

Деятельность, которая связана с оборотом алкогольной продукции, в обязательном порядке должна быть лицензирована. В свою очередь, лицензии на закупку, поставку и хранение алкогольной продукции выдаются исключительно Федеральной службой по регулированию алкогольного рынка и регулируется Федеральным законом №171 «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции».

Для получения лицензии на импорт алкогольной продукции нужно знать, что получить такую лицензию имеет право только те компании, которые являются резидентом Российской Федерации. Помимо этого нужно в обязательном порядке уплатить государственную пошлину, а также иметь достаточный размер уставного капитала.

Помимо этого, при процедуре ввоза на территорию ЕАЭС алкогольной и спиртосодержащей продукции, следует в обязательном порядке пройти специальную процедуру подтверждения соответствия данной продукции техническому регламенту ТР ТС 021/2011 «О безопасности пищевой продукции» в форме принятия декларации соответствия. И уже после прохождения процедуры подтверждения, ввозимая продукция должна быть промаркирована специальным знаком ЕАС, который является единым знаком обращения на рынке.

Из всего этого, можно сделать вывод о том, что в законодательстве стран Евразийского экономического союза закреплены ставки налогов, которые имеют значительные различия. Основным документом, который регулирует главные вопросы налогообложения среди участников ЕАЭС является Раздел XVII, а также Приложение № 18 Договора о Евразийском экономическом союзе, содержащий в себе главные нормы и принципы налогообложения товаров и услуг, которые перемещаются в рамках интеграционного объединения.

1.3 Общая характеристика подакцизных товаров

Как известно, акцизы являются косвенными налогами, которыми в свою очередь облагается коммерческое обращение отдельных групп товаров и услуг.

В более широком смысле косвенные налоги можно назвать налогами на потребление, к которым в свою очередь относятся такие налоги, как налог с продаж, таможенные пошлины и налог на добавленную стоимость (НДС). Отличием косвенных налогов от остальных, можно назвать то, что их взимают не напрямую с потенциального налогоплательщика, а через так называемого посредника. Для акцизов именно фирмы, которые производят товар, либо фирмы-

участники ВЭД, как правило, являются субъектами налогообложения¹⁸. А сам факт посредничества заключается в том, что данные производители включают уплачиваемый акциз в конечную цену на производимую продукцию, либо услугу.

Селективный характер также отличает акциз от других налогов. Это объясняет то, что в отличие от других налогов, применяемых к большинству видам товаров и услуг, акцизами облагаются более узкая группа товаров. В качестве примера можно привести табачную продукцию, алкоголь, топливо и прочие товары.

Помимо этого, еще одной важной особенностью акцизов можно выделить одноступенчатый сбор, который подразумевает, что акциз взимается только один раз и на единственной стадии движения налогооблагаемого товара от производителя к потребителю¹⁹.

Для обложения продукции акцизами применяются специфические (твердые), адвалорные (процентные) и комбинированные ставки. Также следует отметить, что размеры уплачиваемых акцизов зависят от объемов реализованной продукции в натуральном выражении.

Адвалорные ставки, как правило, устанавливаются в виде процента от стоимостных характеристик единицы обложения. Это значит, что размер акциза будет зависеть от объема проданной продукции в денежном выражении. Комбинированные ставки устанавливаются в форме сочетания адвалорных и специфических ставок.

Необходимость взимания специфических акцизов объясняется следующими причинами. Во-первых, это позволяет увеличить поступления в бюджет, не создавая чрезмерной налоговой нагрузки и избегая значительных административных издержек. При этом вследствие налогообложения подакцизных товаров взимание специфических акцизов оказывает значительное влияние на общий уровень налоговой нагрузки в стране. Однако при условии

¹⁸ Кучеров И.И. Объект налога как правовое основание налогообложения. Финансовое право. М., 2017. С. 102.

¹⁹ Там же

установления слишком высоких ставок акцизов возможно чрезмерное налоговое бремя на потребителей акцизной продукции²⁰.

Во-вторых, применение специфических акцизов позволяет компенсировать обществу отрицательные внешние эффекты от потребления подакцизных товаров, в частности таких, как табачные изделия, нефтепродукты, автотранспортные средства. Конечно, не следует преувеличивать действие этих мер, так как они влияют лишь на особые группы потребителей. Так, многие исследователи рынка табачной продукции в развитых странах доказали то, что эластичность спроса подростков на табачную продукцию во многих случаях превышает единицу. Это значит, что при помощи применения высоких ставок акцизов на данную продукцию можно повлиять на потребление данной группы населения табачных изделий. В то же время у части взрослого населения коэффициент эластичности спроса меньше единицы, а следовательно они скорее изменят свою структуру спроса, чем откажутся от курения в принципе²¹.

В современной экономике при рассмотрении функций акциза делается упор на то, что с их помощью государство регулирует важные социально-экономические процессы в обществе. Как известно, акцизами облагаются следующие товары или услуги:

– товары, наносящие вред здоровью населения или окружающей среде. Сюда как раз и относятся алкоголь и табачная продукция. Введение акцизов в данном случае являются инструментом социальной политики государства, при помощи которого оно нацеливается ограничить потребление таких товаров. Как правило, примерами таких товаров выступает спиртосодержащая и табачная продукция;

– товары роскоши либо товары, которые, как правило, потребляют высокообеспеченные слои населения. Основанием применения акцизов на такие

²⁰ Давиденко, Л.Г. Налоги и таможенные платежи: учебное пособие. СПб, 2016. С. 45.

²¹ Курмакаева Е.Ш., Рындина А. О. Анализ применения акцизов при ввозе товаров на территорию Российской Федерации в условиях членства в ЕАЭС // Известие Саратовского университета. 2019. № 4. С. 26.

товары служит цель государства в перераспределении доходов в обществе. Среди данной группы товаров чаще всего акцизами облагаются ювелирные изделия и автомобили;

– товары, на производство и реализацию которых установлена государственная монополия. В данном случае, с помощью обложения акцизами, главной целью государство ставит перераспределение доходов между разными участниками товародвижения. Примерами таких товаров служат нефть, нефтепродукты, природный газ и прочее²².

В тоже время не стоит забывать, что фискальные интересы государства в отношении акцизов зачастую доминируют над прочими интересами. В Налоговом кодексе РФ в ст. 181 представлен полный перечень подакцизных товаров, к которым относятся:

– этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовой, коньячный, кальвадосный, висковый;

– спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9 процентов, за исключением алкогольной продукции²³;

– табачная продукция, в частности сигареты и папиросы.

Вышеперечисленные товары относятся к товарам, обязательным для маркировки. Кроме этого, к подакцижным относят такие товары, как:

– 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)

²² Лапин А.В. Принципы косвенного налогообложения и особенности их применения в государствах-членах // Финансовое право: научно-практическое и информационное издание. 2017. № 11. С. 33.

²³ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=331085&fld=134&dst=104359_0&rnd=0.6324543480954194 (Дата обращения 09.12.2019)

двигателей;

- прямогонный бензин;
- средние дистилляты;
- бензол, параксиллол, ортоксиллол;
- авиационный керосин;
- природный газ (в случаях, предусмотренных международными договорами РФ);
- электронные системы доставки никотина;
- жидкости для электронных систем доставки никотина;
- табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания²⁴.

В итоге можно сделать вывод, что акциз является разновидностью косвенного налога, который имеет ряд отличительных особенностей. В частности, акциз отличается от прочих налогов тем, что он взимается через посредников, а также включается в конечную цену и имеет селективный характер, а следовательно акцизами облагаются более узкая группа товаров; взимается только один раз и на единственной стадии движения налогооблагаемого товара от производителя к потребителю. Основными функциями акциза являются фискальная, а также компенсация отрицательного внешнего эффекта от потребления подакцизных товаров.

1.4 Виды акцизных марок, требования к маркировке

Как известно, к подакцизным товарам чаще всего относят алкогольную и табачную продукцию, предметы роскоши, а также товары, на которые действует государственная монополия. Следует отметить, что некоторые виды алкогольной продукции наряду с табачной подлежат обязательной маркировке. Маркировка товара в свою очередь делится на четыре вида:

²⁴Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=331085&fld=134&dst=104359_0&rnd=0.6324543480954194 (Дата обращения 09.12.2019)

- товарная (заводская марка, номер заказа, дата выпуска, наименование товара);
- специальная («верх», «бьющиеся», «боится влажности»);
- отправительская (вес нетто и брутто, отправитель и получатель, пункт отправления и назначения, общее количество мест);
- транспортная (порядковый номер грузового места в партии, число занимаемых мест)²⁵.

Важно отметить, что требования обязательного подтверждения соответствия одинаково применяются как к товарам отечественного производства, так и к импортным. При соответствии импортного товара требованиям технических регламентов он маркируется знаком обращения на рынке. В таможенном законодательстве подчеркивается роль применения средств идентификации, а также проверки таких средств при проведении таможенного контроля. В соответствии с частью 2 статьи 29 Федерального закона «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» к товарам, иностранного производства требования обязательного подтверждения соответствия применяются таким же образом, каким они применяются к таким же товарам отечественного происхождения²⁶.

Согласно статье 27 Федерального закона «О техническом регулировании», маркировка означает, что продукт соответствует всем требованиям технических регламентов, что подтверждается в порядке, который предусматривается данным законом, и, в конечном итоге данный товар маркируется специальным знаком обращения на рынке. Изображение такого знака устанавливается исключительно Правительством Российской Федерации. Продукция, у которой не подтверждено соответствие требованиям технических регламентов, не может быть промаркирована знаком обращения на рынке. При таможенном осмотре

²⁵ Азаров А.А. Основы таможенного дела : учебное пособие. М., 2015. С. 223.

²⁶ Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа. – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45397. – (Дата обращения: 10.12.2018)

территорий и помещений таможенные органы проверяют наличие на СВХ, в магазинах беспошлинной торговли, таможенных складах товаров, которые находятся под таможенным контролем, здесь учитываются и условно выпущенные товары²⁷. Также они проверяют наличие этих товаров у лиц, у которых они должны находиться в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 июля 2012 года № 775 «Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции» к маркировке алкогольной продукции предъявляются следующие требования:

1) акцизные марки должны быть размером 90 х 26 мм и иметь надписи «Спиртные напитки свыше 9 до 25 %», «Крепкие спиртные напитки», «Водка», «Игристые (шампанские) вина», «Вина виноградные», «Вина ликерные», «Вина фруктовые», «Винные напитки». Другой вид акцизных марок должен иметь размер 63 х 21 мм с надписью «Спиртные напитки до 9 %», «Крепкие спиртные напитки», «Водка»;

2) на акцизных марках размером 90 х 26 мм, имеющих надписи «Крепкие спиртные напитки» и «Водка» размещаются подписи, которыми обозначается предельная вместимость потребительской тары, используемой для алкогольной продукции, – «до 0,5 л», «до 0,75 л», «до 1 л», «свыше 1 л»;

3) на акцизных марках размером 90 х 26 мм, имеющих надписи «Вина виноградные», «Игристые (шампанские) вина», «Вина ликерные», «Вина фруктовые» и «Винные напитки» размещаются надписи, которыми обозначается предельная вместимость потребительской тары, используемой для алкогольной продукции, – «до 0,375 л», «до 0,75 л», «до 1,5 л», «свыше 1,5 л»;

4) на акцизных марках размером 63 х 21 мм с надписями «Крепкие

²⁷ Федеральный закон от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://base.garant.ru/5181921/> (Дата обращения 08.12.2019)

спиртные напитки» и «Водка» размещаются надписи, которыми обозначается предельная вместимость потребительской тары, используемой для алкогольной продукции, – «до 0,1 л», «до 0,25 л»;

5) на акцизных марках с надписями «Спиртные напитки свыше 9 до 25 %» и «Спиртные напитки до 9 %» не размещается надпись, которыми обозначается предельная вместимость потребительской тары, используемой для алкогольной продукции²⁸.

Помимо этого, на акцизных марках в необходимом порядке должны быть размещены надписи «Российская Федерация» и «Акцизная марка». Акцизные марки оформляются в разных цветовых тонах. Цвета акцизных марок зависят от размера и вида продукции.

Основные тона акцизных марок показаны в таблице 2²⁹.

Таблица 2 – Цвета, используемые при маркировке алкогольной продукции.

Название алкогольной продукции	Размер маркировки	
	90 x 26 мм	63 x 21 мм
«Спиртные напитки свыше 9 до 25%»	желтые тона	в розовых тонах
«Крепкие спиртные напитки»	в зеленых тонах	в зеленых тонах, в коричневых тонах
до 0,1 л		
до 0,25 л		
«Водка»	в синих тонах	в оранжевых тонах
до 0,25 л		в голубых тонах
«Игристые (шампанские) вина»	в малиновых тонах	
«Вина виноградные»	в фиолетовых тонах	
«Вина ликерные»	в коричнево-голубых тонах	
«Вина фруктовые»	в красно-зеленых тонах	
«Винные напитки»	в сине-желтых тонах	

Также акцизные марки размером 90 x 26 миллиметров изготавливаются с использованием не менее четырех способов печати, а размером 63 x 21 миллиметр – с использованием не менее трех способов.

Также необходимо отметить, что на акцизные марки с целью защиты от подделок в обязательном порядке должны быть нанесены следующие знаки

²⁸ Постановление Правительства Российской Федерации от 27 июля 2012 года № 775 «Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции» [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/902360882> (Дата обращения 08.12.2019)

²⁹ Там же

идентификации:

- гильоширные нераппортные фоновые сетки с 2 ирисными переходами;
- машиночитаемые элементы защиты от подделок;
- элементы, обладающие фосфоресценцией и специальными свойствами;
- алюминиевая голографическая фольга с деметаллизацией и цветопеременным эффектом, заключающимся в появлении скрытого цветного изображения аббревиатуры «АП» при углах наблюдения более 60 градусов³⁰.

К маркировке табачной продукции также предъявляются специальные требования. Перечень этих требований представлен в Постановлении Правительства РФ от 20 февраля 2010 г. № 76 «Об акцизных марках для маркировки ввозимой в Российскую Федерацию табачной продукции».

В соответствии с данным Постановлением, акцизная марка для маркировки ввозимой в Российскую Федерацию табачной продукции имеет размер 44 x 20 миллиметров и надписи «Россия» и «акцизная марка».

В зависимости от вида табачной продукции, подлежащей маркировке, акцизная марка также имеет одну из следующих надписей:

- «сигареты с фильтром»;
- «сигареты без фильтра»;
- «папиросы»;
- «сигары»;
- «сигариллы (сигариты)»;
- «табак трубочный»;
- «табак курительный»;
- «табак для кальяна»;
- «биди»;
- «кретек»;

³⁰ Постановление Правительства РФ от 20 февраля 2010 г. № 76 «Об акцизных марках для маркировки ввозимой в Российскую Федерацию табачной продукции» [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://base.garant.ru/12173508/> (Дата обращения 08.12.2019)

– «некурибельное табачное изделие»³¹.

Для изготовления акцизных марок применяется специальная бумага с двухтоновым водяным знаком, которая имеющая в своем составе специальные защитные волокна двух видов и химическую защиту для оперативного определения подлинности, с использованием не менее двух способов печати.

Кроме того акцизные марки должны иметь следующие защитные элементы:

- гильоширные нераппортные сетки с ирисными переходами;
- контурный и директный микротексты;
- горизонтально расположенную полосу, выполненную трафаретной краской с оптически переменными и специальными свойствами;
- квадраты, содержащие специальный признак;
- изображение Государственного герба Российской Федерации и стилизованное изображение табачного листа, текст, микротекст, черные плашки по краям акцизной марки, серия, вид табачной продукции и ее количественные параметры³².

Кроме этого, на акцизных марках, которые используются для маркировки сигарет, папирос, сигар и сигарилл (сигарит), биди и кретека, указывается количество курительных изделий в штуках, которые находятся внутри одной упаковки с наклеенной на нее акцизной маркой. На акцизных марках, используемых для маркировки трубочного табака, курительного табака, табака для кальяна и некурибельных табачных изделий, указывается масса (в килограммах с точностью до сотых долей) одной упаковки с наклеенной на нее акцизной маркой.

При печати акцизных марок применяются различные виды высокозащищенных красок, которые, в свою очередь, обладают специальными

³¹ Постановление Правительства РФ от 20 февраля 2010 г. № 76 «Об акцизных марках для маркировки ввозимой в Российскую Федерацию табачной продукции» [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://base.garant.ru/12173508/> (Дата обращения 08.12.2019)

³² Там же

свойствами в разных спектральных диапазонах, а также оптически переменная краска.

Из всего вышеперечисленного можно сделать вывод о том, что алкогольная и табачная продукция подлежит специальной маркировке. При нанесении акцизных марок существует ряд требований, которые должны быть выполнены. Первым является возможность считывания, получения с помощью технических средств сведений о продукции. Еще одним требованием является исключение повторного использования, а также подделки. Ответственность за нанесение маркировки лежит на организации купившей их. При реализации контроля над использованием акцизных марок таможенными органами проводится сверка полученных организацией акцизных марок с марками, которые используются для определенного вида товара, ввозимого согласно той или иной таможенной процедуре. Данные о марках должны содержать в себе номер, серию, специальные надписи и образцы определенного вида алкогольной и табачной продукции, а также объем тары, используемой для алкогольной продукции. Невыполнение указанных требований служит основанием нарушения маркировки табачной и алкогольной продукции и влечет за собой наказание.

2. АНАЛИЗ АКЦИЗОВ НА АЛКОГОЛЬНУЮ И ТАБАЧНУЮ ПРОДУКЦИЮ ПО СТРАНАМ ЕАЭС

2.1. Российский рынок спиртосодержащей продукции

Государственное регулирование и контроль за сферой изготовления, а также за оборотом алкогольной продукции необходим для того, чтобы защитить финансовые интересы не только государства, но также и прав потребителей. Основной целью данного контроля является повышение качества данной продукции на рынке. Еще одной немаловажной целью является соблюдение изготовителями такой продукции соответствия законодательству, а также нормам и стандартам. Оборот алкогольной продукции, наряду со сферой ее изготовления регулирует множество нормативно-правовых актов. Основным документом, регулирующим данную отрасль считается Федеральный закон №171-ФЗ от 22.11.1995 «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции». Данный документ не раз подвергался различным корректировкам в основном для того, чтобы адаптировать постоянно меняющиеся условия и технологии изготовления, а также оборота и лицензирования данной сферы³³.

Ввоз, как и таможенное оформление алкогольной продукции, подлежит особому регулированию и относится к группе так называемых подакцизных товаров. Курс рубля также влияет на акциз. Так, к примеру весь 2018 год американская экономика росла и доллар укреплялся к большинству валют мира, и одновременно с ним укреплялся и его обменный курс по отношению к рублю: с января 2018 по январь 2019 года он вырос с 56 до 67 рублей, при всем при этом повысился акциз на алкогольную и табачную продукцию.

³³ Федеральный закон №171-ФЗ от 22.11.1995 «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции»

Алкогoльный рынок в России регулируется двумя основными законами: ФЗ №171 от 22.11.1995 года и №218-ФЗ. Государство в первую очередь хочет контролировать производителей, а затем уже продавцов данной продукции, и таким образом стремится снизить употребление алкоголя населением и увеличить доходы в государственный бюджет.

Экономическая ситуация в мире, а также ее изменение в большей мере определяют сегодняшнее состояние рынка алкогольной продукции в России. Главной причиной этого, помимо импорта данной продукции из-за рубежа, является глобализация рынков многих государств (таблица 3).

Таблица 3 – Общий рынок экспорта и импорта алкоголя по видам в России в 2016-2019 гг., [млн. л.]³⁴

Виды алкоголя	2016	2017	2018	2019
Пиво	15 471,1	14 464,5	14 396,4	7 453,4
Вино	1 207,3	1 215,3	1 253,7	1 163,0
Водка	649,5	594,5	694,6	767,2
Коньяк	100,6	96,5	98,1	119,4
Сидр	5,0	13,1	64,5	20,9

Рассматривая динамику рынка некоторых видов алкогольных напитков, можно выделить положительную динамику алкогольных напитков на протяжении 2016-2019 гг., к которым относится рынок водки, коньяка и сидра. В то же время у таких видов алкогольной продукции, как пиво и вино в 2018-2019 гг., наблюдается спад оборота на рынке.

Главной причиной такой картины является последовательная реализация мер, которая содержится концепции реализации государственной политики по снижению масштабов злоупотребления алкогольной продукцией и профилактике алкоголизма среди населения РФ, которая была утверждена правительством РФ. В рамках данной концепции государство запретило производителям рекламировать данную продукцию. В частности были запрещены рекламные полосы в СМИ, торговые терминалы и так называемые витрины в интернете.

³⁴ Статистика внешней торговли России. АНАЛИЗ ОНЛАЙН [Электронный ресурс] / statimex.ru>statistic/22/import/def/world/RU/

Помимо этого, к перечню мест, где запрещено как продавать, так и употреблять алкогольную продукцию были добавлены вокзалы, аэропорты, культурные организации и т.д. Далее рассмотрим потребление алкогольной продукции по видам на душу населения в России (таблица 4).

Таблица 4 - Потребление алкоголя по видам на душу населения в России в 2016-2019 гг., (л/чел/год) ³⁵

Виды алкоголя	2016	2017	2018	2019
Пиво	74,25	67,41	65,10	57,31
Водка	7,75	6,71	6,76	5,64
Вино	4,79	4,46	4,33	3,97
Коньяк	0,88	0,86	0,85	1,11

По данным таблицы 4 можно заметить, что на 2019 год самую большую долю потребления занимает такой вид алкоголя, как пиво: в 2019 году доля его потребления составила 57,3%, в то время как потребление водки почти в 10 раз меньше (5,6%). Такая ситуация наблюдается за весь рассматриваемый период. В то же время можно отметить, что потребление пива, наряду с водкой и вином с 2016 по 2019 год постепенно уменьшалось, в то время как доля потребления коньяка к 2019 году выросла. Главной причиной роста потребления алкогольной продукции является сокращение доходов населения, а также снижение к 2019 году доли трудоспособного населения (на 4%, по сравнению с 2016 годом), как правило, являющегося главным потребителем рассматриваемой продукции. Еще одной причиной заметного снижения потребления алкогольной продукции можно считать стремление населения России к ведению здорового образа жизни.

Далее рассмотрим объемы производства алкоголя по видам в России, которые представлены в таблице 5

³⁵ Рынок алкогольной и табачной продукции за 2018 год [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://ac.gov.ru/files/publication/a/21614.pdf> (Дата обращения 10.12.2019)

Таблица 5 - Объемы производства алкоголя по видам в России в 2016-2019 гг.,
(млн. литров)³⁶

Виды алкоголя	2016	2017	2018	2019
Пиво	15 489,7	14 593,1	14 566,7	7 493,8
Водка	688,3	630,3	731,9	797,8
Вино	674,4	780,2	812,9	670,6
Коньяк	75,9	76,9	76,1	84,9
Сидр	2,8	10,1	13,9	6,7

Как видно из таблицы 5 большую долю занимает производство пива, а меньшую – производство сидра. Также можно заметить, что производство крепкого алкоголя (водка и коньяк) показало положительную динамику. Так, производство коньяка к 2019 году увеличилось на 11%, по сравнению с 2016 годом. Это можно объяснить тем, что большое количество контрафактной продукции ввозят под видом коньяка, который в некоторых случаях попадает под официальную статистику. Рост объемов производства водки объясняется главным образом введением системы ЕГАИС, которая поспособствовала учету подпольного алкоголя, который не учитывался ранее. В то же время производство такого алкогольного напитка, как пиво уменьшилось более чем в 2 раза. Основной причиной такой динамики можно считать финансовые проблемы населения, что привело к снижению спроса на данную продукцию, а также проблемы, связанные с ограничением размера ПЭТ упаковки (таблица 6).

Таблица 6 - Динамика цен российских производителей алкогольной продукции в 2016-2019 гг., (руб./литр)³⁷

Виды алкоголя	2016	2017	2018	2019
Коньяк	293,3	344,9	374,1	385,1
Игристые и шампанские вина	108,8	159,5	146,6	142,5
Водка	107,5	119,4	126,0	116,2
Виноградные вина	67,9	76,5	84,5	78,0
Пиво	22,9	26,7	27,6	27,3

³⁶ Там же

³⁷ Рынок алкогольной и табачной продукции за 2018 год [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://ac.gov.ru/files/publication/a/21614.pdf> (Дата обращения 10.12.2019)

Из таблицы 6 видно, что за рассматриваемый период средняя цена на коньяк каждый год постепенно увеличивалась и в 2019 году составила 385,1 рублей за литр. С ценами на такие виды алкогольной продукции, как пиво, водка, игристые и виноградные вина, схожая ситуация: с 2016 по 2018 года наблюдалось ежегодное увеличение цен на продукцию, однако к 2019 году производители снизили цены. Помимо этого, можно выделить резкий скачок цен на все рассматриваемые виды продукции в 2017 году, где цены возросли в пределах от 11%(на водку) до 47%(на игристые вина и шампанское). Такая ситуация обуславливается падением в 2017 году национальной валюты, что привело к росту цен на компоненты для изготовления алкоголя, импортируемые из-за границы

Далее проанализируем внешнюю торговлю России алкогольной продукцией (таблица 7).

Таблица 7 – Импорт спиртосодержащей продукции в Россию 2015-2019 гг.³⁸

Единица измерения	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Млн. долл.	91,3	81,4	61,3	64,9	79,9
Тыс. тонн	19,8	15,2	12,2	14,1	18,3

Импорт спиртосодержащей продукции в Россию за весь рассматриваемый период составил 378,8 млн. долл., общим весом 79,6 тысяч тонн. Также по данным таблицы видим, что с 2015 по 2017 годы импорт дынной продукции показывал тенденцию к спаду, а после 2018 года начал постепенно увеличиваться и в 2019 году составил 79,9 млн. долл. в денежном выражении и 18,3 тысячи тонн в натуральном.

В основном импортировались такие группы товаров, как «вина виноградные, натуральные». Их доля в общем объеме импорта спиртосодержащей продукции составила 39%, а также этиловый спирт с концентрацией менее 80% с долей 37%.

³⁸ Статистика внешней торговли России. АНАЛИЗ ОНЛАЙН [Электронный ресурс] / statimex.ru>statistic/22/import/def/world/RU/

В географической структуре импорта лидирующие позиции занимают такие страны, как Франция с долей 15% от всего объема импорта, за ней идет Италия с долей 15%. В десятку лидеров входит Армения с долей 7% от всего объема импорта, а также Беларусь (2,9%).

В таблице 8 рассмотрим экспорт спиртосодержащей продукции из России
Таблица 8 – Экспорт спиртосодержащей продукции из России 2015-2019 гг.³⁹

Единица измерения	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Млн. долл.	15,1	19,1	21,0	24,3	26,1
Тыс. тонн	5,8	9,2	12,2	19,1	20,3

По данным таблицы 8 можно сделать вывод о том, что экспорт спиртосодержащей продукции из России как в стоимостном, так и в натуральном выражении постоянно увеличивался и на 2019 год составил 26,1 млн. долл., общим весом 20,3 тонн. Больше всего было экспортировано «спирт этиловый с концентрацией менее 80 %», доля которого в общем объеме экспорта составила 30%.

Также следует отметить, что в географической структуре экспорта алкогольной продукции лидирующее место на протяжении всего рассматриваемого периода занимает Казахстан с долей 18%, затем следует Украина (13%). На третьем месте Беларусь с долей 9,7% от общего объема импорта. В десятку стран-импортеров также входят такие страны, как Армения и Киргизия.

Рассмотрев рынок алкогольной продукции, можно сделать вывод том, что по состоянию на 2019 год самую большую долю как производства, так и потребления занимает такой вид алкогольной продукции, как пиво. Вместе с тем, потребление пива, наряду с водкой и вином с 2016 по 2019 год постепенно уменьшалось. Импорт в Россию спиртосодержащей продукции за 2015-2019 гг. составил 378,8 млн. долл., общим весом 79,6 тысяч тонн. В географической

³⁹ Статистика внешней торговли России. АНАЛИЗ ОНЛАЙН [Электронный ресурс] / statimex.ru>statistic/22/import/def/world/RU

структуре импорта лидирующие позиции занимают такие страны, как Франция и Италия. Армения и Беларусь также входят в десятку лидеров. Экспорт спиртосодержащей продукции из России постоянно увеличивался и на 2019 год составил 26,1 млн. долл., общим весом 20,3 тонн. Больше всего алкогольной продукции Россия экспортирует в Казахстан. Беларусь, Киргизия и Армения также входят в десятку лидеров

2.2 Регулирование российского рынка спиртосодержащей продукции

Прежде чем приступить к подробному анализу особенностей регулирования российского рынка спиртосодержащей продукции, следует остановиться на общих тенденциях соответствующего рынка и ценах.

Рассмотрим динамику объемов розничных продаж алкоголя (таблица 9).

Таблица 9 - Объем розничных продаж алкоголя по видам в 2016-2019 гг., (млн. литров)⁴⁰

Виды алкоголя	2016	2017	2018	2019
Пиво	8 952,6	8 102,2	7 806,0	6 856,2
Водка	934,3	806,2	810,0	675,2
Вино	578,0	535,8	519,0	474,3
Коньяк	105,7	105,7	103,0	101,9

Рассмотрев таблицу 9, можно сделать вывод о том, что на протяжении всего рассматриваемого периода больше всего ежегодно было продано пива, но в то же время розничные продажи каждый год постепенно снижались. Так в 2019 году различными торговыми компаниями в розницу было продано около 6,9 млрд. литров пива, что на 12,2% меньше по сравнению с предыдущим годом. Однако наибольший спад продаж показал такой вид алкогольной продукции, как водка (-16,5 %).

Похожая тенденция наблюдается и в других рынках алкогольной продукции. Так на рынке вина темпы падения за 4 года достигли 18%. Помимо основных факторов падения производства алкоголя, немаловажную роль сыграл

⁴⁰ Рынок алкогольной и табачной продукции за 2018 год [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://ac.gov.ru/files/publication/a/21614.pdf> (Дата обращения 10.12.2019)

введенный запрет на реализацию алкогольной продукции в ночное время, а также около детских, образовательных и медицинских организациях.

Ввод в 2015 году обновленной системы учета ЕГАИС, благодаря отслеживанию алкогольной продукции от производителя до потребителя, заметно уменьшил долю теневого рынка. До 2018 года данная система могла учитывать только производителей и поставщиков, сейчас же с системой ЕГАИС обязывают работать всех участников рынка.

Статья 181 Налогового Кодекса Российской Федерации определяет полный перечень алкогольной продукции, которая подлежит обязательной маркировке акцизными марками, к которой относится любая алкогольная продукция, содержащая в себе более 9 % этилового спирта от общего объема.

В числе данных товаров водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, ликеры, игристое вино и шампанское, винные напитки, сидр, пуаре, медовуха, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента.

Для того, чтобы оптом ввезти алкогольную продукцию на территорию России для ее дальнейшей реализации, необходимо в обязательном порядке пройти ряд мероприятий, к которым относятся:

Составление международного контракта на поставку алкогольной продукции в Россию.

Составление сопутствующей документации (инвойс, упаковочный лист)

Получение сертификатов на ввозимую продукцию.

Получение лицензии Минпромторга на ввоз алкогольной продукции.

Маркировка продукции и подборка соответствующего кода ТН ВЭД.

Приобретение акцизных марок и маркировка ими алкогольной продукции.

Это лишь небольшая часть, обязательных мероприятий для таможенного оформления алкогольной продукции.

В таблице 10 приведены ставки акцизов в России⁴¹.

Таблица 10 – Ставки акцизов в Российской Федерации 2015-2019 гг.

Виды подакцизных товаров	Единицы измерения базы налогообложения	Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения)				
		2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9% (за искл. пива, вин, фруктовых и игристых вин)	руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в товаре	500	500	523	523	523
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9% (за искл. пива, вин, фруктовых и игристых вин)	руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в товаре	400	400	418	418	418
Вина, фруктовые вина, за исключением игристых вин (шампанских)	руб. за 1 литр	8	9	10	18	18
Сидр, пиаре, медовуха	руб. за 1 литр	8	9	10	21	21
Игристые вина (шампанские)	руб. за 1 литр	25	25	25	36	36
Пиво с содержанием этилового спирта менее 0,5%	руб. за 1 литр	0	0	0	0	0
Пиво с содержанием этилового спирта более 0,5% и до 8,6%	руб. за 1 литр	18	20	21	21	21
Пиво с содержанием этилового спирта более 8,6%	руб. за 1 литр	31	37	39	39	39

Следует отметить, что маркировка акцизными марками алкогольной продукции, которая импортируется на территорию РФ осуществляется до ее ввоза на территорию и после занесения данных в единую государственную автоматизированную информационную систему учета этилового спирта.⁴²

Говоря об акцизных марках, важно заметить, что для алкогольной продукции они могут приобретаться исключительно юридическим лицом, либо

⁴¹ Рынок алкогольной и табачной продукции за 2018 год [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://ac.gov.ru/files/publication/a/21614.pdf> (Дата обращения 10.12.2019)

⁴² Федеральный закон от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://base.garant.ru/5181921/> (Дата обращения 08.02.2020)

индивидуальным предпринимателем, которое является резидентом Российской Федерации.

Акцизные марки приобретаются в таможенных органах организациями, которые осуществляют импорт подакцизных товаров на территорию РФ. В свою очередь, оплата марок является авансовым платежом по акцизам. Цена акцизной марки для маркировки алкогольной продукции составляет 1700 рублей за 1000 штук (без учета НДС).

Далее проведем анализ динамики акцизных ставок на основные виды алкогольной продукции в странах ЕАЭС (таблица 11).

Таблица 11 – Динамика ставок акцизов на крепкие спиртные напитки свыше 7-9%⁴³

	Единица измерения базы налогообложения	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Россия	1 литр 100% спирта	500	500	523	523	523
Армения		63,4	76,5	76,1	94,5	95,8
Казахстан		277,0	234,8	357,8	413,9	422,3
Беларусь		523,2	457,8	405,9	414,6	421,3
Киргизия		282,4	256,9	254,1	271,9	275,2

Из таблицы 11 видим, что за 2015 -2019 годы во всех группах ЕАЭС отмечается увеличение акцизов на крепкие алкогольные напитки. Динамика в различных странах также разная, например в России происходит повышение акциза на 23 руб. с 2016 года, в то время как в республике Казахстан, происходит увеличение в 2 раза, в Армении – на треть. А вот в Киргизской республике и Республике Беларусь с 2015 г. по 2017г. наблюдалось снижение ставок, затем начался небольшой рост, но при сравнении 2015 г. и 2019 г. произошло некоторое понижение акцизов на крепкие спиртные напитки. Далее рассмотрим динамику акцизов на слабоалкогольную продукцию (таблица 12).

⁴³ Рынок алкогольной и табачной продукции за 2018 год [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://ac.gov.ru/files/publication/a/21614.pdf> (Дата обращения 10.12.2019)

Таблица 12 – Динамика ставок акцизов на слабоалкогольные спиртные напитки до 7-9%⁴⁴

	Единица измерения базы налогообложения	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Россия	1 литр 100% спирта	400	400	418	418	418
Армения		63,5	76,5	76,1	71,7	71,7
Казахстан		277,0	234,8	357,8	413,9	415,1
Беларусь		316,8	314,1	308,9	315,5	315,7
Киргизия		188,3	191,2	169,4	181,3	181,5

Акциз на слабоалкогольную продукцию также имеет тенденцию к снижению с 2015 по 2019 годы по республике Беларусь, и в Киргизской Республике. В России происходит повышение на 18 руб. в 2019 году по сравнению с 2016 годом, в республике Казахстан увеличение происходит в 2019 году на 180,3 руб. по сравнению с 2016 годом. В Армении происходит постепенный рост акциза.

Далее рассмотрим динамику акцизов на столовые вина (таблица 13).

Таблица 13 – Динамика акцизов на столовые вина⁴⁵

	Единица измерения базы налогообложения	2015 г	2016 г	2017 г	2018 г	2019 г
Россия	1 литр 100% спирта	8	9	18	18	18
Армения		12,7	13,9	12,1	13	13
Казахстан		9,7	6,8	6,3	6,4	6,5
Беларусь		23,9	23,5	23,4	23,9	23,9
Киргизия		94,1	95,6	84,7	84,9	84,9

По данным таблицы 13 видим, что акциз на столовые вина имеет тенденцию к увеличению с 2015 по 2019 годы в России, по республике Беларусь снижение происходит только в 2016 и в 2017 году, в республике Казахстан снижение происходит с 2015 года по 2019 год, в Киргизской Республике также происходит снижение с 2015 по 2019 годы.

⁴⁵ Рынок алкогольной и табачной продукции за 2018 год [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://ac.gov.ru/files/publication/a/21614.pdf> (Дата обращения 10.12.2019)

Важно отметить, что именно на импортера возлагается вся ответственность за соблюдение порядка и требований маркировки ввозимой алкогольной продукции. Следует помнить, что административным правонарушением признается как ввоз, так и реализация алкогольной продукции, не промаркированной акцизными марками, либо с нарушением правильности маркировки таких товаров и, как правило, такая продукция подлежит конфискации, а такое деяние наказывается штрафами.

Деятельность, которая связана с оборотом алкогольной продукции, в обязательном порядке должна быть лицензирована. В свою очередь, лицензии на закупку, поставку и хранение алкогольной продукции выдаются исключительно Федеральной службой по регулированию алкогольного рынка и регулируется Федеральным законом №171 «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции».

Для получения лицензии на импорт алкогольной продукции нужно знать, что получить такую лицензию имеет право только те компании, которые являются резидентом Российской Федерации. Помимо этого нужно в обязательном порядке уплатить государственную пошлину, а также иметь достаточный размер уставного капитала.

Помимо этого, при процедуре ввоза на территорию ЕАЭС алкогольной и спиртосодержащей продукции, следует в обязательном порядке пройти специальную процедуру подтверждения соответствия данной продукции техническому регламенту ТР ТС 021/2011 «О безопасности пищевой продукции» в форме принятия декларации соответствия. И уже после прохождения процедуры подтверждения, ввозимая продукция должна быть промаркирована специальным знаком ЕАС, который является единым знаком обращения на рынке.⁴⁶

На территории Российской Федерации установлены специальные места прибытия товаров. Таможенное декларирование алкогольной продукции

⁴⁶ Манушина А. // Развитие логистики внешнеэкономической деятельности в условиях совершенствования таможенного регулирования // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция, 2014. – №4. – С. 26-28.

проводится исключительно на специализированных таможенных постах. Приказом ГТК России от 11.06.2004 № 664 установлен полный перечень тех таможенных органов, которые имеют право совершать любые таможенные операции в отношении ввозимой на территорию России алкогольной продукции.

Сопоставим объемы импорта алкогольной продукции со ставками акцизов в России на рисунке 1.

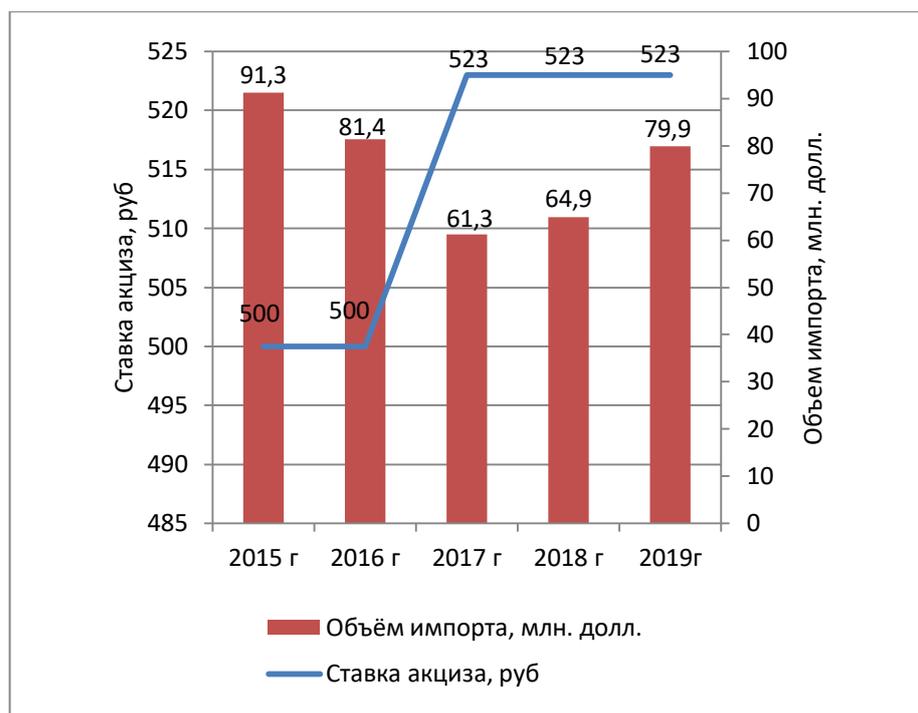


Рисунок 1 - Сопоставление объема импорта алкогольной продукции из России со ставками акциза

Далее произведем расчет зависимости объема импорта на алкогольную продукцию и ставки акциза по методу Пирсона (таблица 14).

Таблица 14 – Коэффициент корреляции Пирсона (r-Пирсона)

Объем импорта алкогольной продукции, тыс. долл.	Ставка акциза, руб
91300.0	500.0
81400.0	500.0
61300.0	523.0
64600.0	523.0
79900.0	523.0

$$R = - 0,78$$

Таким образом, статистически значимая корреляционная связь между параметрами сильная, обратная, что означает сокращение одного показателя при росте другого. В нашем случае импорт сокращается с ростом ставки акциза.

Как известно акцизы являются одним из источников доходов в федеральный бюджет страны. Рассмотрим поступления от акцизов на алкогольную и табачную продукцию и долю этих поступлений в общем объеме таможенных платежей. Данные представлены в таблице 15⁴⁷.

Таблица 15 – Объем поступления от акцизов на алкогольную продукцию по странам ЕАЭС 2014-2018 гг. и доля поступлений в объеме таможенных платежей⁴⁸

Страна	2014		2015		2016		2017		2018	
	Абс. Знач., млн. дол.	Доля, %								
Армения	17,2	14,2	12,3	12	13,3	10,7	19,4	11,4	18,8	8,3
Беларусь	84,6	4,1	44,8	3,7	34,7	3,1	41,9	3,5	42,4	3,3
Казахстан	47,7	5,8	25,2	3,7	23,6	3,9	39,4	5	55,1	6,1
Кыргызстан	6,3	5,3	2,6	2,1	-	2,7	2,8	2	3,4	2,3
Россия	919,7	3,3	403,1	2,3	370,7	1,8	643,8	2,3	632,7	2,5

Из таблицы 15 видно, что за весь рассматриваемый период в России наблюдается самый большой объем поступлений от акцизов, но в то же время доля поступлений от акцизов в общем объеме таможенных платежей, в России остается одной из самых наименьших. Так, в 2018 году объем поступлений от акцизов в бюджет Российской Федерации составил почти 633 млн. долл., в то время как доля этих поступлений в общем объеме таможенных платежей составила всего 2,5 %. Обратная ситуация наблюдается в Армении, где такая доля в 2018 году составила 8,3 %. Помимо этого, во многих странах наблюдается значительное снижение объемов поступлений от акцизов в государственный бюджет. Так, в России поступления в бюджет от акцизов на алкогольную

⁴⁷ Финансовая статистика Евразийского экономического союза. Оперативные данные за 2018 год. Статистический сборник; Евразийская экономическая комиссия. – М. 2019. – с. 34-38.

⁴⁸ Там же

продукцию снизились с 919 млн. долл. в 2014 году до 632 млн. в 2018.

При увеличении ставок акцизов на многие виды алкогольной продукции, Министерство финансов ставило главной целью увеличение пополняемости бюджета. Помимо этого, увеличение ставок может способствовать уменьшению потребления алкоголя в стране.

Повышение акцизных ставок, как показало наше исследование, в краткосрочной перспективе не приводит к увеличению пополняемости бюджета, а в большей мере приносит вред фискальным целям государства.

Вопреки пополнению бюджета от акцизных поступлений, увеличение таких ставок может привести к неизбежному росту теневого рынка алкогольной продукции в России.

Как известно, потребителям становится все более выгоднее покупать именно контрафактную алкогольную продукцию. Это связано с сравнительно привлекательной ценой на незаконный алкоголь, по сравнению с так называемым легальным. Все дело в том, что в окончательную цену на контрафактный алкоголь, как правило, не входит акциз, который, как известно обязателен к оплате. Такая ситуация приводит к тому, государство недополучает в свой бюджет достаточно большие суммы налогов, а это, в свою очередь не соответствует фискальным интересам страны.

Для выявления объемов нелегальной алкогольной продукции в России, сопоставим объем розничных продаж и потребления алкоголя (таблица 16)

Таблица 16 – Сопоставление объема розничных продаж и потребления алкоголя по видам в России в 2016-2019 гг. (млн. литров)

Виды алкоголя	2016		2017		2018		2019	
	Объем розничных продаж	Потребление						
Пиво	8 952,6	10 714,3	8 102,2	9 739,3	7 806,0	9 406,9	6 856,2	8 411,6
Водка	934,3	1 118,3	806,2	969,9	810,0	976,8	675,2	827,9
Вино	578,0	691,2	535,8	644,5	519,0	625,7	474,3	582,8
Коньяк	105,7	126,9	105,7	124,3	103,0	122,8	101,9	162,9

Из таблицы 16 хорошо видно, что объем потребления значительно превышает объем розничных продаж рассматриваемых видов алкогольной продукции, а это значит, что на Российском рынке присутствует доля нелегального алкоголя (таблица 17).

Таблица 17 - Потребление незарегистрированного алкоголя по видам в России в 2016-2019 гг. (%)

Виды алкоголя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Пиво	16,4	16,8	17,0	18,5
Водка	16,5	16,9	17,1	18,4
Вино	16,4	16,9	17,1	18,6
Коньяк	16,7	14,9	16,1	37,4

Из таблицы 17 видно, что в рассматриваемый период доля потребления незарегистрированного алкоголя по всем видам возросла.

Согласно исследованиям, в России, как и во многих других странах, максимальную долю во всем нелегальном алкоголе составляет продукция, произведенная и продаваемая без уплаты, либо с нарушением уплаты акцизов – 36%. Далее следует доля продукции, приравниваемая к контрабанде и контрафакту, которая составляет 32 %. На третьем месте по популярности в данном сегменте находится суррогат, который занимает 16 % от потребляемого нелегального алкоголя в России.⁴⁹

Одной из причин такой динамики можно считать возрастание ставок акцизов на данные виды алкоголя. Помимо этого, популярность нелегального алкоголя обуславливается более доступной ценой, низкой осведомленностью населения о вреде данной продукции для здоровья, незнанием о нелегальности такой продукции, ну и, конечно же, недостаточной эффективностью мер, которые принимают власти по борьбе с нелегальным алкоголем.

⁴⁹ Рынок алкогольной и табачной продукции за 2018 год [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://ac.gov.ru/files/publication/a/21614.pdf> (Дата обращения 10.12.2019)

Помимо акцизов импорт спиртосодержащей продукции на территорию стран ЕАЭС облагается и таможенными пошлинами. В таблице 18 рассмотрим как изменялись таможенные пошлины на некоторые виды алкогольной продукции.

Таблица 18 – Динамика таможенных пошлин на алкогольную продукцию в ЕАЭС в 2015-2019 гг.⁵⁰

	Единица измерения базы налогообложения	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Пиво	1 литр	0,203 евро	0,07 евро	0,04 евро	0,018 евро	0,018 евро
Шампанское	Стоимость товара	12,5%	12,5%	12,5%	12,5%	12,5%
Столовые вина	Стоимость товара	14,4%	12,5%	12,5%	12,5%	12,5%
Спирт этиловый	1 л 100% спирта	1,5 евро	1,5 евро	1,5 евро	1,5 евро	2 евро
Коньяк	1 л. 100% спирта	1,5 евро	1,5 евро	1,5 евро	1,5 евро	1,5 евро
Водка	1 л. 100% спирта	1,5 евро	1,5 евро	1,5 евро	1,5 евро	1,5 евро

Рассмотрев динамику таможенных пошлин на некоторые виды алкогольной продукции, можно заметить, что на такие виды алкоголя, как шампанское, коньяк и водка за весь рассматриваемый период таможенная пошлина не изменялась, в то время, как на пиво она уменьшилась с 0,203 евро за литр в 2015 году до 0,018 евро за литр в 2019. Пошлина на столовые вина тоже уменьшилась с 14,4% в 2015 году до 12,5% в 2016, но с 2016 года так и не менялась. Отдельно следует отметить этиловый спирт, пошлина на который в 2019 году выросла с 1,5 евро до 2 евро за 1 литр 100% спирта. Таможенные пошлины на многие виды алкогольной продукции снижаются в динамике, в то время как ставки акцизов на рассматриваемую нами продукцию увеличиваются.

Таким образом, изучив рынок спиртосодержащей продукции, можно сделать вывод о том, что он имеет большие обороты, несмотря на меры, принимаемые властями. Также следует отметить, что ставки акцизов во всех странах ЕАЭС по всем видам алкогольной продукции значительно разнятся. Это связано в первую очередь с различием уровня социально-экономического

⁵⁰ Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза.-М.:Прспект,2016.. - М.: Прспект, 2016. - 848 с.

развития самих стран и с разными условиями ввоза таких товаров на территорию стран. Помимо этого, можно увидеть, что акциз на алкогольную продукцию за исследуемый период в основном увеличивается. Это характерно практически для всех видов алкогольной продукции. Динамика акцизов в странах при этом различается, в некоторые странах наблюдается резкое увеличение акцизов на те, или иные виды алкоголя, в других постепенное увеличение. При этом, чем крепче алкоголь, чем выше ставка акциза на него. Таким образом, государство не только регулирует ввоз алкогольной продукции, но и употребление ее внутри страны. В свою очередь, таможенные пошлины на многие виды алкогольной продукции снижаются в динамике.

Помимо этого, мы выяснили, что объем импорта алкогольной продукции в Россию зависит от ставки акциза. В рассматриваемый период доля потребления незарегистрированного алкоголя в России по всем видам возросла и составила примерно 23%.

2.3 Российский рынок табачной продукции

Одной из самых противоречивых отраслей в мире является отрасль производства табачной продукции. В настоящее время, в России табачный рынок претерпевает множество изменений, которые главным образом связаны с введением различных законодательных норм.

В 2019 году российский табачный рынок в натуральном выражении снизился на 2,8%, по сравнению с 2018 годом, когда оборот табачной продукции на российском рынке составил примерно 404 млрд. штук сигарет в натуральном выражении, а в денежном выражении почти 430 млрд. рублей.⁵¹

В таблице 19 представлена динамика производства сигарет и папирос в России.

⁵¹ Рынок алкогольной и табачной продукции за 2019 год [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://ac.gov.ru/files/publication/a/21614.pdf> (Дата обращения 10.12.2019)

Таблица 19 - Динамика производства сигарет и папирос в России⁵²

Месяц	Объем производства сигарет и папирос, млрд. шт.	
	2018 г.	2019 г.
Январь	23,8	19,6
Февраль	29,7	25,2
Март	35,5	37,1
Апрель	33,6	36,3
Май	33,4	30,3
Июнь	33,7	35,7
Июль	31,4	36,4
Август	31,1	32,4
Сентябрь	36,5	37,8
Октябрь	39,5	39,4
Ноябрь	38,2	37,6
Декабрь	38,2	36,7
Всего	405, 0	404,5

На протяжении последних лет, ключевыми производителями на российском табачном рынке остаются одни и те же компании, которых в свою очередь можно поделить на две группы. К первой группе относятся так называемые транснациональные корпорации, которые обычно лидирует на рынках 80% стран. Исключением является Китай, у которого закрыт импорт табачной продукции. В данный блок относят такие компании, как Philip Morris, Japan Tobacco International, British American Tobacco, «Лиггетт-Дукат» (Gallagher Group). Ко второй группе относятся компании второго эшелона, который, как правило, производит сигареты более дешевых марок. Примерами таких компаний могут служить: «Донской табак», «Балканская звезда» (Altadis), «Нево-табак», «Астра», «Усмань-табак», а также Погарская и Канская табачные фабрики.

Далее проанализируем торговлю России табачной продукцией (таблица 20).

⁵² Рынок алкогольной и табачной продукции за 2018 год [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://ac.gov.ru/files/publication/a/21614.pdf> (Дата обращения 10.12.2019)

Таблица 20 – Импорт табачных изделий из России 2015-2019 гг.⁵³

Единица измерения	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Млн. долл.	80,0	84,0	71,2	60,9	59,0
Тыс. тонн	14,9	15,2	12,8	12,1	11,8

Импорт в Россию товаров табачной продукции за весь рассматриваемый период составил 5,45 млн. долл., общим весом 1011 тыс. тонн.

Также по таблице видим, что до 2016 года импорт как в ценовом выражении, так и в весовом увеличивался, а после пошел на спад. В 2019 году Россия импортировала 11,8 тонн табачной продукции, общая стоимость которой составила 59 млн. долл.

В основном импортировались «табачное сырьё и отходы», их доля за весь период составила 80 %, также значительную долю занимают сигары (13%).

В структуре импорта по странам на первом месте находится Бразилия с долей 21%, на втором месте Индия (10 %), затем следует США с долей 7,5 %, импорт табачной продукции из которой за весь рассматриваемый период составил 40,7 млн. долл. Говоря о странах ЕАЭС, следует отметить, что импорт табачной продукции в Россию из Киргизии за весь рассматриваемый период составил 15,2 млн. долл., общим весом 4,39 тыс. тонн. Киргизия для России является партнёром №37 с долей 0.3%. Импорт данной продукции в Россию из Казахстана составил 5,1 млн. долл., общим весом 1,74 тыс. тонн. Казахстан для России является партнёром №49 с долей 0.1%. Далее идет Армения, импорт из которой составил 26,8 млн. долл., общим весом 2,57 тыс. тонн. Беларусь же является для России партнером №53 с долей 0,1%.

Далее рассмотрим экспорт табака и табачной продукции из России (таблица 20).

⁵³ Статистика внешней торговли России. АНАЛИЗ ОНЛАЙН [Электронный ресурс] / statimex.ru>statistic/22/import/def/world/RU/

Таблица 21 – Экспорт табачных изделий из России 2015-2019 гг.⁵⁴

Единица измерения	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Млн. долл.	46,7	31,6	25,7	25,7	27,1
Тыс. тонн	6,18	3,74	3,2	3,47	3,61

По данным таблицы 21 видим, что экспорт табачной продукции в стоимостном выражении к 2019 году снизился на 42 % и составил 27,1 млн. долл., в весовом же выражении ситуация схожа: если в 2015 году Россия экспортировала 6,18 тысяч тонн, то к 2019 году экспорт снизился до 3,61 тыс. тонн. Такое снижение можно объяснить пропагандой о вреде курения, а также мерами, которые принимают власти по борьбе с нелегальной продажей данной продукции населению. В свою очередь, экспорт из России табачной продукции за весь рассматриваемый период составил 3,43 млн долл., общим весом 360 тыс. тонн. В структуре экспорта по странам на первом месте Казахстан с долей 21%, на втором месте Азербайджан 16 %. Беларусь находится на пятом месте с объемом экспорта 206 млн долл. (6 %). Киргизия с долей 2,5 % также входит в десятку лидеров.

Рассмотрев рынок табачной продукции, можно сделать вывод о том, что к 2019 году российский табачный рынок в натуральном выражении снизился на 2,8 %, при этом продажи самых дешевых сигарет стоимостью от 30 до 45 рублей за пачку также сократились до 31,2 %. Проанализировав импорт и экспорт табачных изделий, можно увидеть, что импорт данной продукции значительно превышает экспорт. Помимо этого, как импорт, так и экспорт с 2014 года значительно снизились. В структуре импорта по странам на первом месте находится Бразилия, а страны ЕАЭС не входят число стран-лидеров по импорту. В структуре экспорта по странам на первом месте Казахстан с долей 21%. Беларусь и Киргизия также входят в десятку лидеров.

⁵⁴ Статистика внешней торговли России. АНАЛИЗ ОНЛАЙН [Электронный ресурс] / statimex.ru>statistic/22/import/def/world/RU/

2.4 Регулирование российского рынка табачной продукции

Как нам уже известно, табачные изделия, наряду с алкогольной продукцией подлежат обязательной маркировке и облагаются акцизами.

Акцизами облагаются сигареты с фильтром, сигареты без фильтра, папиросы, а также табак курительный, жевательный, трубочный, сосательный, нюхательный, кальянный, сигары, сигариллы. При установлении ставок акцизов на табачную продукцию применяются как специфические, так и комбинированные ставки.⁵⁵

Специфические (твердые) ставки акциза устанавливаются на такую табачную продукцию, как табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный, сигары, сигариллы.

Комбинированные (смешанные) ставки акциза сочетают в себе специфическую и адвалорную. Такие ставки применяются при исчислении акциза на сигареты с фильтром, сигареты без фильтра и папиросы (таблица 22).

Таблица 22 – Ставки акцизов в России 2015-2019 гг.⁵⁶

Виды подакцизных товаров	Единица измерения	Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения)				
		2015	2016	2017	2018	2019
Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, насвай, нюхательный, кальянный	рублей за 1 кг	2000	2520	2772	3050	3172
Сигары	рублей за 1 штуку	141	171	188	207	215
Сигариллы (сигариты), биди, кретык	рублей за 1 000 штук	2112	2428	2671	2938	3055
Сигареты, папиросы	1 250 рублей за 1 000 штук + 9 % расчетной стоимости	1250	1562	1718	1890	1966

⁵⁵ Кучеров И.И. Объект налога как правовое основание налогообложения. Финансовое право. М., 2017. С. 102.

⁵⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=331085&fld=134&dst=104359_0&rnd=0.6324543480954194 (Дата обращения 09.12.2019)

По данным таблицы 22 видим, что в России в рассматриваемый период наблюдается увеличение ставок акцизов по всем рассматриваемым позициям.

Акциз на табачные изделия нужно уплачивать не позже 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом. Уплата акциза согласно п. 4 ст. 204 НК РФ должна осуществляться по месту производства подакцизных товаров. Рассмотрим динамику ставки акцизов на табачную продукцию по странам ЕАЭС (таблица 23).

Таблица 23 – Динамика акциз на сигареты по странам ЕАЭС⁵⁷

	Единица измерения базы налогообложения	2016	2017	2018	2019
Россия	1000 шт.	128	141	171	188
Армения		76,5	73,1	78,8	76,5
Казахстан		171,7	121,3	134,2	136,4
Беларусь		91,7	124,2	119,5	122,1
Киргизия		94,1	95,6	84,7	104,2

Как видно из таблицы 23, акцизы на сигареты в странах ЕАЭС значительно разнятся. Помимо этого, за исследуемый период ставка во всех странах увеличивается. Особое резкое увеличение наблюдается в России, за период акциза увеличилась почти в 2 раза, и в Киргизской Республике, здесь акциза увеличилась почти в 5 раз. При этом в Республике Беларусь величина акцизной ставки на сигареты с фильтром зависит от ценовой группы продукции (таблица 24).

Таблица 24 – Динамика акцизов на пачку сигарет по странам ЕАЭС, руб.⁵⁸

	Размер акциза (руб.)				
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Россия	28	38	68	100	115
Армения	12	12	20	24	24
Казахстан	14	35	44	58	59
Беларусь	20	20	20	37	38
Киргизия	11	21	33	60	60

⁵⁷ Финансовая статистика Евразийского экономического союза. Оперативные данные за 2018 год. Статистический сборник; Евразийская экономическая комиссия. – М. 2019. – с. 34-38.

⁵⁸ Рынок алкогольной и табачной продукции за 2019 год [Электронный ресурс] Режим доступа: [http:// moluch.ru/Научный журнал/263/60943](http://moluch.ru/Научный_журнал/263/60943)

По таблице 24 видим, что помимо разницы в ставках, акцизы на табачные изделия имеют тенденцию к увеличению с 2015 г. по 2019 г. по всем странам, в России с 20 руб. в 2015 года до 115 руб. в 2019 году, в Республике Беларусь с 20 руб. в 2015 году до 38 руб. в 2019 году, в Республике Казахстан с 14 руб. в 2015 году до 59 руб. в 2019 году, в Киргизии с 11 руб. в 2015 году до 60 руб. в 2019 году.

Говоря о росте ставок акцизов на алкогольную продукцию можно проверить, влияют ли они на объем импорта табачной продукции.



Рисунок 2 - Сопоставление объема импорта табачной продукции со ставками акциза

Исходя из данных, приведенных на рисунке 2, видим, что при росте ставок акциза объем импорта табачной продукции значительно сократился. Это значит, что импорт имеет обратную зависимость от ставок акциза. Коэффициент корреляции, соответственно, оказался отрицательным (- 0,95), а это значит, что степень зависимости является высокой.

Далее в таблице 23 рассмотрим поступления от акцизов на табачную продукцию и долю этих поступлений в общем объеме таможенных платежей.

Таблица 25 – Объем поступлений от акцизов на табачную продукцию по странам ЕАЭС 2014-2018 гг. и доля этих поступлений в общем объеме таможенных платежей⁵⁹.

Страна	2014		2015		2016		2017		2018	
	Абс. Знач., млн. дол.	Доля, %								
Армения	29,8	24,5	26,2	25,6	32,5	26,1	39,8	23,3	49,1	-
Беларусь	19,1	0,9	8,9	0,7	5,6	0,5	7,2	0,6	14,0	1,1
Казахстан	152,0	18,6	223,9	29,7	185,4	30,9	188,2	24	200,9	22,2
Кыргызстан	50,0	42,8	55,2	-	-	48,2	70,4	51	82,6	55,3
Россия	123,6	0,4	114,6	0,7	249,1	1,2	300,4	1,1	296,4	1,2

В случае поступления от акцизов на табачную продукцию, ситуация схожа с акцизами на алкогольную продукцию. К 2018 году по всем странам наблюдается увеличение поступлений, кроме Беларуси, в которой данный показатель к 2018 году снизился. Это связано с тем, что в стране ужесточился закон относительно ввоза табачной продукции. Следует также отметить Россию, в которой объем поступлений за исследуемый период увеличился примерно в 2,4 раза. Самая большая доля от поступлений отмечается в Кыргызстане, а наименьшая доля в Беларуси и в России.

Следует отметить, что с акциз, наряду с другими налогами не уплачивается с нелегальных сигарет, а стоимость так называемых легальных сигарет из-за роста ставки акциза постоянно увеличивается.

Под нелегальными сигаретами подразумеваются пачки сигарет без акцизных марок или с поддельными марками, а также пачки с настоящими специальными марками, за которые акциз уплачен не был, также нелегальной считается контрафактная продукция известных брендов.

⁵⁹ Финансовая статистика Евразийского экономического союза. Оперативные данные за 2018 год. Статистический сборник; Евразийская экономическая комиссия. – М. 2019. – с. 34-38

На сегодняшний день средняя цена одной пачки сигарет в России составляет примерно 115 рублей, из которых 62 рубля составляет минимальная налоговая часть, в которую входит минимальная ставка акциза и НДС, в то время как немаркированная продукция на российском рынке продается в по розничной цене в пределах от 40 до 50 рублей за пачку, которой завален Российский рынок.

Согласно данным международного агентства «Nielsen», которое впервые включило в свое исследование города с населением менее 50 тысяч человек, по состоянию на конец 2019 года, доля нелегальных сигарет на российском рынке составила 15,6%. При этом самым крупным источником притока в Россию нелегальной табачной продукции являются страны Евразийского экономического союза.

Страны ЕАЭС выступают источником каждой второй нелегальной пачки и занимают 55,4% черного рынка. Крупнейшим источником нелегального табака исследователи считают Белоруссию: сигареты белорусского производства занимают 36% всего рынка нелегальных сигарет, продающихся в России. За Белоруссией следует Казахстан с долей 8,9% и Армения – 8,8%.⁶⁰

Вторым по величине источником нелегальной продукции остаются страны дальнего зарубежья, такие как ОАЭ, Иран, Сербия, Ирак, которые занимают около 15,7% от всего оборота нелегальной табачной продукции на российском рынке. На третьем месте с долей 9,6 % нелегального рынка занимают сигареты российского производства, с недостоверной акцизной маркой, отмечают в результатах исследования.

Компании по производству и обработке табака считают, что главной причиной роста нелегального рынка в этой сфере является многократная разница в цене между легальной и нелегальной табачной продукцией. Следовательно, при увеличении цен на легальную продукцию, следует ожидать резкий рост нелегальной.

⁶⁰ Сигареты по 50, или Рынок нелегального табака в российских регионах [Электронный ресурс] /. — Электрон. журн. — Режим доступа: <https://expert.ru/expert/2020/12/sigaretyi-po-50-ili-ryinok-nelegalnogo-tabaka-v-rossijskih-regionah/>

Для того, чтобы сократить объемы нелегального рынка, компании по производству и обработке табака предлагают различные пути решения. Среди них консолидирование ответственности за табачную отрасль только в едином ведомстве в правительстве. Также данные компании считают необходимым распространить обязательную маркировку табачных изделий и запрет на продажу немаркированной табачной продукции в России. Помимо этого, ограничение незаконного перемещения табачной продукции через государственную границу РФ с государствами-членами ЕАЭС, наряду с другими мерами также помогут сократить объемы нелегального рынка табачной продукции.

Помимо акцизов импорт табачной продукции на территорию стран ЕАЭС облагается и таможенными пошлинами. В таблице 26 рассмотрим, как изменялись таможенные пошлины на некоторые виды табачной продукции.

Таблица 26 – Динамика таможенных пошлин на табачную продукцию в ЕАЭС в 2015-2019 гг.⁶¹

	2015 г	2016 г	2017 г	2018 г	2019 г
Табак	5%	5%	5%	5%	5%
Сигары	22,2%, но не менее 2,22 евро за 1000 шт	19,6%, но не менее 1,96 евро за 1000 шт	17%, но не менее 1,7 евро за 1000 шт.	17%, но не менее 1,7 евро за 1000 шт.	17%, но не менее 1,7 евро за 1000 шт.
Сигареты, содержащие табак	22,5%, но не менее 2,25 евро за 1000 шт	20%, но не менее 2 евро за 1000 шт	20%, но не менее 2 евро за 1000 шт	20%, но не менее 2 евро за 1000 шт	20%, но не менее 2 евро за 1000 шт
Жевательный и нюхательный табак	16.7%	16.7%	20%	20%	20%

Рассмотрев динамику таможенных пошлин на табачную продукцию в ЕАЭС, можно заметить, что таможенная пошлина на сигары на протяжении всего рассматриваемого периода постепенно снижалась и в 2019 году составила 17%, но не менее 1,7 евро за 1 тысячу штук, в то время как в 2015 она составляла 22,2%, но

⁶¹ Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза.-М.:Прспект,2016.. - М.: Прспект, 2016.

не менее 2,22 евро за 1000 шт. Похожая ситуация наблюдается с сигаретами, содержащими табак: в 2015 году таможенная пошлина на эту группу товаров составляла 22,5%, но не менее 2,25 евро за 1 тысячу штук, но с 2016 года по настоящее время пошлина на сигареты, содержащие табак составляет 20%, но не менее 2 евро за 1000 шт. Отдельно следует отметить жевательный и нюхательный табак, пошлина на который, наоборот, возросла до 20% в 2017 году, по сравнению с 2016, когда пошлина составляла 16,7%. На такую категорию товара, как табак, пошлина на протяжении всего рассматриваемого периода не изменялась.

Таким образом, можно увидеть, что ставки акцизов государств-членов ЕАЭС на исследуемые виды табачной продукции заметно отличаются. Также отмечается снижение импортных таможенных пошлин на основные группы табачных изделий. Кроме этого с 2014 по 2018 годы наблюдаются как рост, так и снижение поступлений от акциза на табачную продукцию, такую же динамику за весь рассматриваемый период показывает их доля в общем объеме налогов страны. Это связано с рядом причин. Во-первых, это различия уровня социально-экономического развития самих стран. Во-вторых, разные условия ввоза таких товаров на территорию страны. Все это создает ряд проблем, которые подробно будут рассмотрены в следующей главе.

3 ПРОБЛЕМЫ РЫНКА ТАБАЧНОЙ И СПИРТСОДЕРЖАЩЕЙ ПРОДУКЦИИ ЕАЭС И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

3.1. Проблемы и перспективы рынка спиртосодержащей продукции ЕАЭС

Одной из главных проблем ввоза всех подакцизных товаров, а в частности алкогольной продукции, на территорию ЕАЭС является контрабанда этих товаров. Данная проблема очень актуальна. Государство теряет большую часть доходов из-за непоступления налогов. Из-за наводнения рынка некачественными товарами оно не может отслеживать товарооборот, а, следовательно, давать достоверные прогнозы. Сложность выявления случаев нарушений не позволяет в должной мере выполнять функции, возложенные на таможенные органы.

Согласно статье 193 Налогового кодекса РФ, акциз для алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9% (за исключением пива, вин игристых и т.д.) приравнивается к 523 руб. за 1 л безводного этилового спирта. Данная ставка остается неизменной с 2018 года.

В то же время, по сравнению с другими видами алкоголя, алкогольная продукция, которая имеет долю спирта свыше 9%, дает наибольшую часть поступлений в российский бюджет. Согласно данным Федеральной налоговой службы, с этой категории в 2019 году сумма уплаченных сборов составила приблизительно 165 миллиардов рублей, в то время как в 2016 году эта сумма составляла 128,3 миллиардов рублей. В то же время общая сумма поступлений в бюджет от всех видов алкогольной продукции в 2019 году выросла на 56,6 млрд. рублей, по сравнению с 2016 годом, когда эта сумма составляла 271 миллиард рублей.⁶²

Вопреки тому, что в налоговых законодательствах всех участников ЕАЭС прописанные категории товаров, которые облагаются акцизами, в основном

⁶² Лапин, А.В. Принципы косвенного налогообложения и особенности их применения в государствах-членах ЕАЭС / А.В. Лапин // Финансовое право: научно-практическое и информационное издание. – 2017. – № 11 – С. 32-38

являются сопоставимыми, на деле же можно найти много отличий. Примером может послужить алкогольная продукция, которая в России должна содержать объемную долю этилового спирта свыше 9%, но в то же время в Белоруссии доля этилового спирта должна превышать лишь 7%⁶³.

Помимо этого, важно отметить тот факт, что существуют такие группы товаров, которые не облагаются акцизами в некоторых странах Союза, в то время как в России аналогичные группы товаров относятся к подакцизным. Также следует отметить, что у некоторых подакцизных товаров в России в законодательстве прописаны два вида акцизных ставок, в зависимости от их категории. Примером служит группа товаров «вина и игристые вина», которые в свою очередь делятся на вина с защищенным географическим указанием и столовые вина. Так, на первую группу вин ставки акциза гораздо ниже, нежели на вина без защищенного географического указания. В свою очередь, в других странах Союза, такой ситуации не наблюдается, т.к. ставки акциза на алкогольную продукцию зафиксированы не так четко.

Все это, в совокупности с повышением ставок акциза на многие спиртосодержащие товары привело к росту нелегального рынка спиртосодержащей продукции и потребления незарегистрированного алкоголя в России.

Помимо этого, запреты и повышение цен на легальную алкогольную продукцию выталкивают часть потребителей на теневой рынок, где покупатель не защищен ничем, кроме собственной способности определить качество напитка и обмена информацией в своем кругу о более и менее надежных точках продажи.

Существование теневого рынка создает повышенные угрозы не только для здоровья потребителей, но и для экономики страны и ее благополучия в целом, наносит репутационный ущерб легальным производителям и продавцам, а также государству. В целом происходит снижение инвестиционной привлекательности

⁶³ Рынок алкогольной и табачной продукции за 2018 год [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://ac.gov.ru/files/publication/a/21614.pdf> (Дата обращения 10.12.2019)

алкогольной отрасли для производителей и как следствие снижаются инвестиции в смежные отрасли – сельское хозяйство, упаковку и другие.⁶⁴

Еще одной причиной существования теневого рынка, помимо чрезмерно высокой финансовой привлекательности нелегального производства алкогольной продукции, является ненадлежащий контроль за оборотом сырья для изготовления алкогольной и спиртосодержащей продукции и готовой продукции, в частности, отсутствие контроля за оборотом медицинского спирта, отсутствие полного контроля за спиртовыми заводами, а также неясный учет ЛВИ (ликеро-водочных изделий), разливного пива и вина в сфере общественного питания.

Для того, чтобы решить указанные проблемы, Евразийской экономической комиссией был подготовлен специальный проект, целью которого является подписание соглашения, согласно которому все страны-участницы ЕАЭС должны сблизить ставки акцизов на такие виды алкоголя, как водка и настойки с крепостью свыше 9%. Такая гармонизация акцизов на алкоголь должна произойти уже к 2022 году, а средняя ставка акцизов составит €9 за 1 л безводного этилового спирта. Следует отметить, что данная ставка приближена к акцизу на крепкий алкоголь, который на данный момент действует в России (523 рубля). Некоторые эксперты ставят под сомнение согласование данного документа такими странами, как Армения и Киргизия. Это объясняется тем, что на данный момент ставка акциза на крепкий алкоголь в этих странах почти в пять раз ниже, а значит, ее резкое повышение может привести к резкому росту цен на данные товары.

Помимо этого, ЕЭК в декабре 2016 года подготовила специальный проект соглашения о принципах ведения налоговой политики в области акцизов на

⁶⁴ Федеральный закон от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://base.garant.ru/5181921/> (Дата обращения 08.12.2019)

алкогольную продукцию государств - членов ЕАЭС⁶⁵. Согласно данному соглашению, странам Союза предложено установить индикативную ставку на алкогольную продукцию в 2022 году, которая будет приравниваться к 9 евро за 1 л безводного этилового спирта, а также установление диапазона отклонений фактических ставок акцизов для всех стран Союза.

В свою очередь, индикативная ставка – среднее значение, от которого должна отталкиваться каждая сторона при установлении ставки акциза на алкогольную продукцию в своей стране. Данная ставка устанавливается в единой для всех стран валюте (в нашем случае в евро, что приблизительно равно 539 рублям). Проект данного соглашения предусматривает диапазон физических отклонений для Казахстана, Белоруссии и России не более чем на 15% в меньшую сторону и не более чем на 10% в большую сторону. Для Армении и Киргизии — не более чем на 40% в меньшую сторону и не более чем на 10% в большую сторону. Стоит заметить, что Киргизия заявила, что будет придерживаться диапазону отклонений в меньшую сторону.

Помимо этого, в данном соглашении указана главная цель, состоящая в обеспечении условий для создания единого рынка алкогольной продукции в рамках ЕАЭС путем гармонизации акцизных ставок на алкогольную продукцию, которая реализуется на территории государств-членов Союза. В данном соглашении должны быть определены основные принципы, а также меры и порядок гармонизации ставок на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, в Республике Беларусь – 7 % и более, производимую с использованием ректифицированного этилового спирта из пищевого сырья, классифицируемую в субпозициях 220860 и 220890 ТН ВЭД. Речь идет о водке, сливовых, вишневых, грушевых и прочих спиртовых настойках крепостью выше 9%.

Основной целью гармонизации ставок в рамках ЕАЭС является обеспечение уравнивания условий для функционирования рынка алкогольной продукции в

⁶⁵ В ЕАЭС гармонизируют «алкогольный» акциз | Статьи [Электронный ресурс]/iz.ru/Новости/675878

государствах – членах Союза, а также сокращение «серого перетока» алкогольной продукции внутри интеграционного объединения, в том числе и в Россию.

Указанные выше проекты направлены на то, чтобы решить данные проблемы. Они направлены на разработку и принятие единого нормативно-правового акта для всех стран Евразийского Экономического Союза, который будет призван закреплять основные нормы налогового регулирования, а также налогового контроля в рамках Союза.

Значительная разница в акцизных ставках на алкогольную продукцию приводит к большому ценовому разрыву на так называемую конечную реализуемую продукцию. Так, например, водка марки «Зеленая марка» в Киргизии стоит 157 рублей, а в России ее цена составляет - 571 рубль.

Министерство Финансов Российской Федерации высказало мнение о том, что, фиксация акцизных ставок на алкогольную продукцию, которые установлены в отдельности каждым государством ЕАЭС, не может быть рассмотрено как инструмент, который будет в должной мере обеспечивать гармонизацию этих акцизных ставок⁶⁶.

В то же время, только за счет единых для всех стран ЕАЭС ставок на алкогольную продукцию, невозможно создать единый рынок торговли крепкими алкогольными напитками в рамках интеграционного объединения. Внедрение системы ЕГАИС (единая государственная автоматизированная система) и её распространение на производство, оптовую и розничную торговлю алкогольной и спиртосодержащей продукцией привело к вытеснению нелегального алкоголя из легальной розницы. Но проблема контрабанды алкоголя не будет решена, пока данная система автоматизированного учета ЕГАИС на рынке алкоголя не будет принята остальными странами-участницами Союза.

Наряду с гармонизацией ставок и внедрением ЕГАИС, необходимо усиление контрольно-надзорной деятельности, в том числе за оборотом сырья для изготовления нелегальной алкогольной продукции (пищевой спирт, медицинский

⁶⁶ В ЕАЭС гармонизируют «алкогольный» акциз | Статьи [Электронный ресурс] / iz.ru>Новости>675878

спирт, виноматериалы), а также ужесточение наказаний за незаконный оборот алкогольной продукции

Таким образом, главной проблемой рынка спиртосодержащей продукции в России является увеличение доли нелегального алкоголя, которая является следствием разницы в ставках акцизов стран ЕАЭС, а также высокой ценовой привлекательности и недостаточного контроля за полным оборотом алкогольной продукции. Для того, чтобы решить данную проблему, нужно в обязательном порядке усилить контрольно-надзорную деятельность, а также ужесточить наказания за незаконное изготовление, ввоз и продажу алкогольной продукции.

Помимо этого, в результате проведения Межправительственного совета стран, входящих в ЕАЭС, все страны Союза пришли к некоторым договоренностям в области установления акцизных ставок на алкогольную продукцию, а также их взимания. А именно, был согласован уровень так называемой индикативной ставки акцизов, а также уровень отклонений от этой ставки на национальном уровне для всех членов ЕАЭС. Но в то же время данные договоренности в полной мере не решают всех вышеперечисленных проблем. В свою очередь, Комиссия ЕАЭС продолжает предпринимать меры, с помощью которых в той или иной степени можно урегулировать вышеуказанные проблемы.

3.2. Проблемы и перспективы рынка табачной продукции ЕАЭС

Как уже известно, страны ЕАЭС имеют разные уровни экономического и социального развития, и соответственно различия в ставках акцизов условно являются барьером во взаимном доступе подакцизной продукции на рынки государств-членов, и являются основой для их неконтролируемого трансграничного перетока и расширения теневого сектора. Табачная продукция не является исключением.

Как известно, проблема контрафакта актуальна для многих отраслей, однако наиболее остро она обозначена на рынке табака.

Главной причиной стремительного роста нелегального бизнеса в этой области, так же, как и с алкогольной продукцией, остается значительная разница в

ставках акциза на табачную продукцию в России, по сравнению со странами ЕАЭС.

Рост акцизных ставок практически на все виды табачной продукции в России, наряду с несогласованной политикой в области налогообложения подакцизных товаров, а также единая таможенная территория государств, входящих в ЕАЭС становятся главными причинами роста черного рынка табачной продукции в России. Это происходит в основном за счет перетока из стран ЕАЭС в Россию более дешевых сигарет.

Исследования международных агентств «Kantar TNS» и «Nielsen» показали следующую тенденцию: с 2017-го доля нелегального табака на отечественном рынке росла более чем на 2% в год. В 1 квартале 2020-го, согласно Kantar, она составила 10,3 %. Больше половины от этого объема (55 %) приходится на нелегальный табак, произведенный в странах ЕАЭС.

В приграничных с ЕАЭС районах России процент нелегальных сигарет еще выше: 26,5 % в республиках Северного Кавказа, 23,5% – на границе с Белоруссией и Украиной⁶⁷

⁶⁷ Сигареты по 50, или Рынок нелегального табака в российских регионах [Электронный ресурс] /. — Электрон. журн. — Режим доступа: <https://expert.ru/expert/2020/12/sigaretyi-po-50-ili-ryinok-nelegalnogo-tabaka-v-rossijskih-regionah/>



Рисунок 3 – Города России с наибольшей долей нелегальных сигарет в розничной торговле в 2019 г. (%)⁶⁸

Из рисунка 3 мы видим, что наибольшая доля нелегальных сигарет приходится в основном на приграничные города, такие как Владикавказ с долей 59,4%, а также Рубцовск(58%) и Ростов-на-Дону с долей 48,5%.

Проблема связана не только с тем, что в странах ЕАЭС сохраняется сравнительно высокий уровень нелегального производства сигарет.

Основа потоков в Россию нелегальной продукции из стран ЕАЭС – легально произведенные на экспорт в этих странах сигареты, но завозятся они в Россию и реализуются в нашей стране без уплаты российских акцизов – т.е. нелегально. Основной экономический эффект дает различие в ставках акциза, которые в России выше. В итоге цена легальных и нелегальных сигарет в России сегодня различается в 3 раза. Самые дешевые на отечественном рынке – нелегальные белорусские и армянские сигареты.

Также, открытые границы внутри интеграционного объединения, отсутствие ограничения ввоза сигарет для физических лиц является одной из причин

⁶⁸ Сигареты по 50, или Рынок нелегального табака в российских регионах [Электронный ресурс] /. — Электрон. журн. — Режим доступа: <https://expert.ru/expert/2020/12/sigaretyi-po-50-ili-ryinok-nelegalnogo-tabaka-v-rossijskih-regionah/>

бесконтрольного перемещения табачной продукции, что приводит к росту черного рынка табака.

В свою очередь, установление лимита объемов перемещения, в том числе для подакцизных товаров, которые ввозятся из третьих стран, уже давно существует на рынке алкогольной продукции. Но ввоз сигарет из стран ЕАЭС в Россию до сих пор не лимитирован.

Помимо этого, недобросовестная конкуренция в розничной торговле влечет за собой так называемый отток покупателей в те точки, где продают нелегальный табак. Такая ситуация наносит убыток в размере до 10 миллиардов рублей в год законопослушным участникам рынка, уплачивающим все налоги.

В свою очередь, торговля нелегальными сигаретами не просто лишает бюджет доходов: нелегальный рынок в этой сфере с каждым годом становится все весомее, нанося ущерб не только экономике страны, но и здоровью населения, и поэтому нельзя не отметить вред, который наносит курение здоровью населения. Кроме этого, нелегальные сигареты стимулируют подростковое курение. Это связано не только с тем, что нелегальные сигареты в разы дешевле легальных, но и с тем, что торговцы такой продукцией, как правило, не соблюдают запрет на продажу сигарет несовершеннолетним лицам. Так, в среднем по России, продать сигареты подросткам даже без запроса документов готовы 8 из 10 торговых точек, реализующих нелегальные сигареты. В таких случаях, Роспотребнадзором проводятся рейды по точкам продаж нелегальной продукции, но нередко штрафы за такие правонарушения являются низкими и малоэффективными⁶⁹.

Для решения вышеперечисленных проблем необходимо, в первую очередь гармонизировать ставки акцизов на табачную продукцию в ЕАЭС. Для этого вице-премьерами стран ЕАЭС в конце 2019 года было подписано соглашение, в котором были четко сформулированы все основные принципы ведения налоговой политики в области акцизов на табачную продукцию. Согласно подписанному договору, страны ЕАЭС при установлении акцизных ставок на сигареты, будут

⁶⁹ Рынок алкогольной и табачной продукции за 2019 год [Электронный ресурс] Режим доступа: http://moluch.ru/Научный_журнал/263/60943

отталкиваться от индикативной ставки, которая в свою очередь приравнивается к 35 евро за 1 тысячу сигарет с отклонением не более чем на 20% в большую или меньшую сторону. Сроком достижения индикативной ставки определен период с 2020 по 2024 годы.⁷⁰

Данное соглашение позволит гармонизировать ставки акцизов на сигареты и тем самым снизить в странах ЕАЭС нелегальный переток табачной продукции. Помимо этого, предпринятые шаги по гармонизации ставок позволят увеличить объем взаимной торговли табачной продукцией между странами.

Помимо этого, табачная продукция всех Российских производителей сигарет с 1 июля 2019 года должна быть промаркирована специальным цифровым QR-кодом Data Matrix, а с 1 июля 2020 года вступит в силу уже полный запрет на реализацию сигарет без цифрового кода. Данная маркировка позволяет отследить путь изготовленной продукции от фабрики до точки реализации и тем самым позволит потребителю отличить легальную произведенную продукцию от контрафакта за счет сканирования QR-кода.

Но такой инструмент не будет работать в полной мере, пока все продавцы табачной продукции не приобретут данное оборудование для работы с такой маркированной продукцией, а в привычку потребителей не войдет проверка наличия цифровой маркировки на пачках сигарет.

Рост рынка нелегальных сигарет требует противодействия федеральной власти и принятия особых мер. В связи с этим, в 2020 году в России могут ввести минимальную цену за пачку сигарет, которая будет составлять 90 рублей.⁷¹

Помимо этого, среди инициатив, которые уже внесены депутатами в Госдуму в виде проектов законов или пока рассматриваются в органах исполнительной власти можно выделить следующие меры:

- кратное повышение административных штрафов за незаконное производство, а также реализацию табачной продукции, установление уголовной

⁷⁰ О гармонизации ставок акцизов в ЕАЭС URL:

<http://www.eurasiancommission.org/ru/act/finpol/dofp/nalog/Documents/akciz.pdf>

⁷¹ В 2020 году за нелегальные сигареты возьмутся всерьез https://www.ng.ru/politics/2019-12-23/100_tabaco231219.html [Электронный ресурс] /. — Электрон. журн. — Режим доступа: 12.04.2020

ответственности за незаконное перемещение табачной продукции через границу РФ с государствами-членами ЕАЭС,

- обязательное уничтожение изъятой нелегальной табачной продукции и оборудования, на котором она производилась,

- введение для физлиц лимита на перемещение немаркированных сигарет по территории России (подобные лимиты уже установлены в российском законодательстве для алкогольной продукции).

Следует заметить, что меры против перевозки немаркированных спиртных напитков уже прописаны в статье 26 федерального закона (ФЗ) номер 171, а вот мер против транспортировки нелегальных сигарет – нет. Кроме того, необходимо дать силовым ведомствам более широкие возможности по уничтожению нелегальных сигарет, склады уже заполнены нелегальной табачной продукцией, но у них нет права на уничтожение⁷².

Таким образом, проблема нелегального рынка табачной продукции, наряду со спиртосодержащей наиболее остро стоит в России в рамках ЕАЭС. Эта проблема обуславливается рядом причин, главными из которых является значительное различие ставок акцизов на данные категории товаров, а также ненадлежащий контроль за оборотом данной продукции, мягкость наказания и несовершенство механизмов привлечения к ответственности, наряду с и неосведомленностью населения о вреде употребления как контрафактного табака, так и алкогольной продукции. Меры по борьбе с данными проблемами принимаются как на государственном уровне, так и в рамках ЕАЭС.

⁷² В 2020 году за нелегальные сигареты возьмутся всерьез https://www.ng.ru/politics/2019-12-23/100_tabaco231219.html [Электронный ресурс] /. — Электрон. журн. — Режим доступа: 12.04.2020

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключении сделаем общие выводы по результатам исследования, проведенного в рамках дипломной работы. В результате теоретического анализа, представленного в первой главе, мы выяснили, что регулирование импорта алкогольной и табачной продукции производится, как на национальном, так и на межгосударственном уровне в рамках Евразийского Экономического Союза. Данное регулирование в большинстве случаев осуществляется посредством разнообразных мер экономической политики, которые применяются к импортерам исследуемой продукции. Современная государственная политика Российской Федерации в области регулирования импорта алкогольной и табачной продукции осуществляется в должной мере, посредством взимания таможенных пошлин, а также акцизов и налога на добавленную стоимость. Также в первой главе было сформулировано понятие акциза. Так, акциз является косвенным налогом, которым облагаются товары массового потребления, импортируемые из-за границы в момент производства импорта таких товаров. В свою очередь, ставки акциза бывают специфическими, адвалорными и смешанными.

Изучив рынок спиртосодержащей продукции, можно сделать вывод о том, что он имеет большие обороты. Также следует отметить, что ставки акцизов во всех странах ЕАЭС по всем видам алкогольной продукции значительно разнятся. Это связано в первую очередь с различием уровня социально-экономического развития самих стран и с разными условиями ввоза таких товаров на территорию стран. Помимо этого, можно увидеть, что акциз на алкогольную продукцию за исследуемый период в основном увеличивается. Это характерно практически для всех видов алкогольной продукции. Динамика акцизов в странах при этом различается, в некоторых странах наблюдается резкое увеличение акцизов на те, или иные виды алкоголя, в других постепенное увеличение. При этом, чем крепче алкоголь, чем выше акциза на него. Таким образом, государство не только регулирует ввоз алкогольной продукции, но и употребление ее внутри страны.

Помимо этого, объем импорта алкогольной продукции в Россию зависит от ставки акциза. В рассматриваемый период доля потребления незарегистрированного алкоголя в России по всем видам возросла и составила примерно 23%.

Ставки акцизов государств-членов ЕАЭС на исследуемые виды табачной продукции также значительно разнятся. Кроме этого наблюдается различная динамика как поступлений от акцизов на табачную продукцию, так и их доля в общем объеме налогов страны. Это связано с рядом причин. Во-первых, это различия уровня социально-экономического развития самих стран. Во-вторых, разные условия ввоза таких товаров на территорию страны.

Главной проблемой рынка спиртосодержащей продукции в России является увеличение доли нелегального алкоголя, которая формируется вследствие разницы в ставках акцизов между странами ЕАЭС, а также по причине ненадлежащего контроля за изготовлением и продажей такого вида продукции. Кроме того большую роль играет высокая ценовая привлекательность нелегальной продукции. Для решения данной проблемы необходимо не только усилить контрольно-надзорную деятельность, но и также ужесточить наказания за незаконный оборот алкогольной продукции.

В свою очередь, в результате проведения Межправительственного совета стран, входящих в ЕАЭС, все страны Союза пришли к некоторым договоренностям в области установления акцизных ставок на алкогольную продукцию, а также их взимания. А именно, был согласован уровень так называемой индикативной ставки акцизов, а также уровень отклонений от этой ставки на национальном уровне для всех членов ЕАЭС.

Проблема нелегального рынка табачной продукции, наряду со спиртосодержащей наиболее остро стоит в России в рамках ЕАЭС. Эта проблема обуславливается рядом причин, главными из которых являются значительное различие ставок акцизов на данные категории товаров, а также ненадлежащий контроль за оборотом данной продукции и неосведомленность населения о вреде

употребления как контрафактного табака, так и алкогольной продукции. Решением проблем рынка табачной продукции должны стать гармонизация ставок акцизов (введение индикативной ставки), усиление контроля за оборотом данной продукции и маркировка ее специальным цифровым кодом, который будет обязателен. С 1 июля 2020 года вступит в силу уже полный запрет на реализацию сигарет без цифрового кода.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Азаров, А.А. Основы таможенного дела / А.А. Азаров. – М. : РИО РТА, 2015. – 560 с.
- 2 Бондарь, Л.А. Таможенная стоимость / Л.А. Бондарь, В.А. Шамахов. – М. : Софт Издат, 2017. – 199 с.
- 3 Бухалова А.Т., Манушина А.П. О необходимости унификации бюджетноналоговой политики в государствах-членах Евразийского экономического союза в части таможенных сборов // Фундаментальная наука и технологии – перспективные разработки: сборник материалов XII международной научнопрактической конференции, 2017. – С.93-97.
- 4 Ведякова, И.В. Формы таможенного контроля / И. В. Ведякова, В.В. Акашева. – М.: Молодой ученый, 2018. – 276 с.
- 5 Давиденко, Л.Г. Налоги и таможенные платежи / Л.Г. Давиденко. – СПб: ИЦ Интермедия, 2016. – 199 с.
- 6 Денисов, С.А. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности / С.А. Денисов. – СПб. : Троицкий мост, 2016. – 430с.
- 7 Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014, ред. от 08.05.2015, с изм. и доп., вступ. в силу с 12.08.2017).URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855
- 8 Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза, URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133133/22ad39bb36d3b8a63d493b0be82dc7170c9f82f6/
- 9 Кащеев, В.В. Контроль таможенной стоимости / В.В. Кащеев, К.А. Летюшова, И.А. Смирнова. – СПб. : Троицкий мост, 2015. – 420 с.
- 10 Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)»от 25.12.2017 № 120-VI (с изм. и доп. на 05.10.2018 г.) //// информационная система «ПАРАГРАФ». URL: https://online.zakon.kz/document/?doc_id=30553155
- 11 Курмакаева, Е.Ш. Анализ применения акцизов при ввозе товаров

на территорию Российской Федерации в условиях членства в ЕАЭС / Е.Ш. Курмакаева, А. О. Рындина // Известие Саратовского университета – 2019. – № 4. –С. 25-30.

12 Кучеров, И.И. Объект налога как правовое основание налогообложения. Финансовое право / И.И. Кучеров. – М.: Юрист, 2017. – 352 с.

13 Лапин, А.В. Принципы косвенного налогообложения и особенности их применения в государствах-членах ЕАЭС / А.В. Лапин // Финансовое право: научно-практическое и информационное издание. – 2017. – № 11 – С. 32-38

14 Манушина А. // Развитие логистики внешнеэкономической деятельности в условиях совершенствования таможенного регулирования // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция, 2014. – №4. – С. 26-28.

15 Налоговый Кодекс Кыргызской Республики от 17.10.2008 № 230 (с изм. и доп. на 06.08.2018 г.) // информационная система «ПАРАГРАФ». URL: ps://online.zakon.kz/document/?doc_id=30553155

16 Налоговый Кодекс Республики Армения от 01.11.2016 №ЗР-165 // СоюзПравоИнформ. URL: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=102854

17 Налоговый Кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29.12.2009 № 71- З (с изм. и доп. на 09.01.2017 г.) // информационная система «ПАРАГРАФ». URL: https://online.zakon.kz/document/?doc_id=30553155

18 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=331085&fld=134&dst=104359,0&rnd=0.6324543480954194> (Дата обращения 09.12.2019)

19 Новиков, В.Е. Таможенно-тарифное регулирование ВЭД и таможенная стоимость / В.Е. Новиков, В.Н. Ревин, Н.П. Цветинский. – М.: Лаборатория знаний, 2015. – 340 с.

20 Миляков, Н.В. Налоги и налогообложение / Н.В. Миляков. – Москва: ИНФРА, 2016.– 509 с.

21 Мамбеталиев, Н.Т. Налоговое право ЕврАзЭС / Н.Т. Мамбеталиев, И.И. Кучеров.– М.: ЮрИнфо-Пресс, 2017. – 220 с.

22 Новиков В.Е., Манушина А.П., Александрова Л.И. // О роли таможенно-тарифного регулирования в формировании финансовой системы России // Актуальные проблемы таможенного дела: идентификация, классификация и безопасность товаров: сборник материалов IV Международной научнопрактической конференции ученых, аспирантов, студентов. М.: РИО Российской таможенной академии, 2017. – С. 93-97.

23 О гармонизации ставок акцизов в ЕАЭС [Электронный ресурс] Режимдоступа:<http://www.eurasiancommission.org/ru/act/finpol/dofp/nalog/Documents/akciz.pdf> – 10.12.2019.

24 Официальный сайт Евразийской экономической комиссии [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org/> (Дата обращения 9.12.2019)

25 Пащенко, А.В. Процедуры установления таможенных платежей / А.В. Пащенко. – М.: Институт публично-правовых исследований, 2013. – 160 с.

26 Покровская, В.В. Таможенное дело / В.В. Покровская. – М. : Юрайт, 2014. – 440 с.

27 Покровская, В.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности / В.В. Покровская. – СПб. : Троицкий мост, 2013. – 250 с.

28 Постановление Правительства Российской Федерации от 27 июля 2012 года № 775 «Об акцизных марках для маркировки алкогольной продукции» [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/902360882> (Дата обращения 08.12.2019)

29 Постановление Правительства РФ от 20 февраля 2010 г. № 76

«Об акцизных марках для маркировки ввозимой в Российскую Федерацию табачной продукции» [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://base.garant.ru/12173508/>

30 Протокол от 11.12.2009 (ред. от 31.12.2014) "Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов"

31 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 года за номером 54 «Об утверждении единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза» решения Совета Евразийской экономической комиссии от 21.02.2020 № 16)

32 Рынок алкогольной и табачной продукции за 2018 год [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://ac.gov.ru/files/publication/a/21614.pdf>

33 Свинухов, В.Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности / В.Г. Свинухов. – М. : Экономистъ, 2017. – 340 с.

34 Соклаков, А.А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах для вузов / А.А. Соклаков. – СПб. : Троицкий мост, 2017. – 250 с.

35 Статистика внешней торговли России. АНАЛИЗ ОНЛАЙН [Электронный ресурс] / statimex.ru>statistic/22/import/def/world/RU/

36 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=215315&fld=134&dst=100260,0&rnd=0.8531091999005189#08870855216086837>

37 Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой

деятельности». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа. – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45397.

38 Федеральный закон от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://base.garant.ru/5181921/> (Дата обращения 08.12.2019)

39 Постановление Правительства РФ от 20 февраля 2010 г. № 76 «Об акцизных марках для маркировки ввозимой в Российскую Федерацию табачной продукции» [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://base.garant.ru/12173508/> (Дата обращения 08.12.2019)

40 Федеральный закон «О техническом регулировании» от 27.12.2002 N 184-ФЗ [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=325307&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.32540552986278337#0026954551398891802>

41 Финансовая статистика Евразийского экономического союза. Оперативные данные за 2018 год. Статистический сборник; Евразийская экономическая комиссия. – М.: Дашков и К, 2019. – 126 с