

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

Факультет юридический
Кафедра конституционного права
Направление подготовки 40.03.01 – Юриспруденция

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И. о. зам. зав. кафедрой
_____ Т. Ю. Ныркова
« ____ » _____ 2025 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

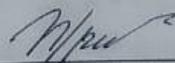
на тему: Акциз как вид косвенного налога: современное состояние правового регулирования и перспективы развития

Исполнитель
студент группы 121-об2

 06.06.2025
(подпись, дата)

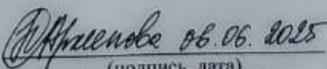
В. В. Зеленкова

Руководитель
доцент, канд. юрид. наук

 _____
(подпись, дата)

Н. В. Карагод

Нормоконтроль

 06.06.2025
(подпись, дата)

Н. С. Архипова

Благовещенск 2025

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

Факультет юридический
Кафедра конституционного права

УТВЕРЖДАЮ

И. о. зам. зав. кафедрой

_____ Т. Ю. Ныркова

« » _____ 2024 г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента группы 121-об2 Зеленковой Виолетты Викторовны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Акциз как вид косвенного налога: современное состояние правового регулирования и перспективы развития (утверждена приказом от 14.04.2025 № 980-уч).
2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта): _____.
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Конституция РФ, Налоговый Кодекс Российской Федерации.
4. Содержание выпускной квалификационной работы: теоретические и правовые проблемы косвенного налогообложения в Российской Федерации, проблемы косвенного налогообложения на примере акциза.
5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.): 3 таблицы.
6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к ним разделов): нет
7. Дата выдачи задания: _____

Руководитель выпускной квалификационной работы: доцент, канд. юрид.наук Карагод Надежда Владимировна.

Задание принял к исполнению (дата): _____

(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 54 с., 3 таблицы, 1 приложение, 66 источников.

КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ НАЛОГ, АКЦИЗ, НДС, ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ, НАЛОГОВАЯ СТАВКА, НАЛОГОВАЯ БАЗА, ПОДАКЦИЗНЫЕ ТОВАРЫ, НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ

Цель исследования – всесторонний анализ правового регулирования акцизов в России, выявление его сильных и слабых сторон, а также выработка предложений по повышению эффективности и справедливости данного вида налогообложения.

Объект исследования – правовая основа акцизного налогообложения в Российской Федерации, включающая нормативные акты, регулирующие порядок начисления и уплаты акциза, механизмы контроля и администрирования.

Использованы общетеоретические методы анализа и синтеза, сравнительно-правовой метод, а также метод статистического анализа и метод экспертных оценок.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические и правовые проблемы косвенного налогообложения в Российской Федерации	8
1.1 Природа косвенных налогов в Российской Федерации	8
1.2 Виды косвенных налогов в Российской Федерации	11
2 Проблемы косвенного налогообложения на примере акциза	17
2.1 История возникновения и эволюция института акциза в России	17
2.2 Международная практика регулирования акциза и сравнительный анализ	21
2.3 Правовые основы акциза	26
2.4 Проблемы правового регулирования акциза	35
Заключение	43
Библиографический список	45
Приложение А: Проект федерального закона о внесении изменений в НК РФ	51

ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

В настоящей бакалаврской работе применяют следующие термины с соответствующими определениями.

ЕАЭС - Евразийский экономический союз;

ЕС - Европейский союз;

КоАП РФ - Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;

НДС - налог на добавленную стоимость;

НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации;

ст. - статья;

ТК ТС - Таможенный кодекс Таможенного союза;

ФЗ - федеральный закон.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выбранной темы бакалаврской работы обусловлена тем, что акциз играет ключевую роль в формировании доходов государства и регулировании потребительского поведения граждан. Являясь формой косвенного налогообложения, акциз обеспечивает значительные поступления в бюджет, позволяя финансировать общественные нужды и государственные программы. Однако современная правовая база, регулирующая акциз, столкнулась с рядом серьезных проблем, препятствующих его эффективному применению и полной реализации потенциальных преимуществ.

Налоговая система Российской Федерации находится в постоянном развитии, стремясь соответствовать новым вызовам экономики и социальной реальности. Особенностью акцизов является их непосредственное влияние на потребительские предпочтения и выбор производителей, что превращает их в инструмент социальной и экономической политики. Тем не менее, постоянные изменения законодательства, слабость контроля и недостаточное понимание гражданами сущности акциза создают условия для развития теневого рынка и накопления бюджетных дефицитов.

Цель данной работы – проанализировать современное состояние правового регулирования акциза в России, выявить проблемы и предложить перспективные направления дальнейшего развития. Особое внимание уделяется исследованию основных аспектов, влияющих на восприятие акцизов как действенного инструмента налоговой политики, включая оценку достоинств и недостатков действующих норм и выработку рекомендаций по улучшению налогового законодательства.

Задачи, поставленные автором, охватывают несколько этапов:

1. Теоретико-методологическое обоснование понятия акцизов и их места в системе косвенного налогообложения.
2. Анализ действующего законодательства, регулирующего акциз, и выявление проблемных зон в правоприменительной практике.

3. Формулирование предложений по совершенствованию законодательства, способствующих повышению прозрачности и эффективности акцизного налогообложения.

Методом исследования стала совокупность традиционных и современных приемов анализа законодательства, финансово-экономического моделирования и экспертных оценок. Использовалась обширную базу нормативно-правовых актов и научных публикаций.

В процессе работы над исследованием использованы научные труды следующих авторов: Алиева Б. Х., Баценкова Н. Н., Барулина С. В., Басова С. В., Вавиловой М. А, Голик Е. Н., Жуковой Е. Ю., Захаровой А. В., Захарьина В. Р., Козаевой О. Т., Колчина В. С., Косова М. Е., Кузьмичевой И. А., Кучерова И. И., Мишениной М. С., Панскова В. Г., Пономарева А. И., Поповой Л. В., Пушкаревой В. Н., Ручкиной Г. Ф., Сперанского М. М., Троянской М. А., Тюпаковой Н. Н., Чернышевского Н. Г., Шишкина Р. Н. и др.

Структура выпускной квалификационной работы состоит из введения, двух глав, заключения, библиографического списка и приложения.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1.1 Природа косвенных налогов в Российской Федерации

Косвенное налогообложение является одним из ключевых элементов налоговой системы любой страны, включая Российскую Федерацию. Понятие косвенных налогов представляет собой важный теоретический аспект, изучение которого позволяет лучше понимать принципы функционирования налоговой системы государства. Косвенные налоги отличаются от прямых своей особенностью — обложением товаров и услуг непосредственно в процессе потребления, а не взимаются напрямую с доходов налогоплательщика.

В соответствии с российским законодательством, базовым нормативным документом, регулирующим порядок определения и уплаты косвенных налогов, выступает Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). В статье 17 этого документа закреплены основные принципы, согласно которым налог считается установленным только после определения налогоплательщиков и элементов налогообложения.¹ Эти положения также распространяются и на косвенные налоги, поскольку они должны соответствовать общим требованиям налогового законодательства.

Косвенные налоги определяются как обязательные платежи, включаемые в цену товара или услуги и уплачиваемых покупателями, однако фактически поступающие государству через производителей и продавцов товаров или услуг.²

Таким образом, правовая природа косвенных налогов заключается в том, что они представляют собой платежи, производимые потребителями, но собираемые государством через посредников — юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации : федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024, с изм. от 21.01.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.02.2025) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3824.

² Гончаренко Л. И. Налоги и налогообложение : учебник для СПО. Москва : КноРус, 2017. с. 363.

Природу косвенных налогов характеризует ряд особенностей:

- идентификация плательщиков: плательщиками являются юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие реализацию товаров, работ, услуг;

- обоснованность взимания: объектом налогообложения выступают товары и услуги, реализуемые на территории Российской Федерации;

- способность обеспечивать стабильные поступления в бюджет: косвенные налоги характеризуются высокой доходностью благодаря массовому характеру оборота товаров и услуг;

- отсутствие зависимости от уровня дохода налогоплательщика: размер платежа зависит исключительно от объема реализуемых товаров и оказанных услуг.³

Эти особенности подчеркивают важность косвенных налогов в формировании бюджетных ресурсов и позволяют говорить о правовой природе косвенных налогов как одного из основных инструментов фискальной политики государства.

Примером наиболее распространенных косвенных налогов служат налог на добавленную стоимость (НДС) и акциз. Данные налоги аккумулируются государством через посредников – производителей, продавцов, импортеров, что обеспечивает быстрый сбор значительных объемов средств и формирует надежную базу наполнения бюджета.⁴

Основу косвенного налогообложения в России составляют следующие акты:

Конституция Российской Федерации. Основным законом гарантирует равенство перед законом и судами, а также устанавливает общий принцип налогообложения.

³ Власова М. С., Суханов О. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие. М.: КноРус, 2018. с. 128.

⁴ Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение в России: учеб для ВУЗов. М.: БЕК, 2014. с. 83.

Налоговый кодекс Российской Федерации является главным документом, регулирующим отношения в сфере налогообложения, в том числе относящиеся к косвенным налогам.

Постановления правительства Российской Федерации определяют порядок применения и методики исчисления налогов.

Ключевую роль играет НК РФ, который чётко прописывает объекты налогообложения, субъекты налогообложения, порядок исчисления и уплаты налогов, регулирует вопросы ответственности за нарушение налогового законодательства.

Особенности регламентации косвенных налогов определяются нормами глав 21 «Налог на добавленную стоимость» и 22 «Акцизы» НК РФ. Каждый вид налога детально описан, определены способы его исчисления, сроки уплаты и обязанности сторон.

Основная функция косвенных налогов заключается в обеспечении быстрого и стабильного поступления денежных средств в государственный бюджет. Именно поэтому они считаются надёжным источником доходов государства даже в периоды нестабильной экономической обстановки.

Рассмотрим конкретные функции косвенных налогов подробнее:⁵

- фискальная функция: обеспечение постоянного притока средств в государственную казну.
- распределительная функция: перераспределение доходов внутри общества через налоговую нагрузку.
- контрольная функция: отслеживание соответствия налоговой дисциплины требованиями законодательства.
- стимулирующая функция: поддержка определённых отраслей или сегментов экономики путем предоставления льгот и преференций.

Помимо фискальных целей, косвенные налоги могут использоваться для регулирования рынков и поведения потребителей. Примером является

⁵ Базилевич О. И., Дадашев А. З. Налоги и налогообложение : вузовский учебник. М.: Инфра-М, 2019. с. 188.

увеличение акцизов на вредные продукты питания или алкоголь, преследующее одновременно достижение социальных целей и пополнение бюджета.

Согласно данным Росалкогольрегулирования, в апреле 2025 года розничные продажи алкогольной продукции (исключая пиво, сидр и медовуху) сократились на 12 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и составили 15,7 млн декалитров.

Несмотря на продолжающееся снижение, Росалкогольрегулирование отмечает замедление негативной динамики. В январе-апреле 2025 года спад составил 14 % (63,58 миллионов рублей), в то время как в первом квартале падение было более резким – 14,7 %.

Наиболее существенно снизились продажи слабоалкогольных напитков (-89,3 %) и плодово-ягодных напитков (-73,8 %). В то же время ликероводочные изделия продемонстрировали рост на 13 %, а виноградные вина в апреле впервые с начала года показали незначительный рост на 0,3 %.⁶

Эксперты связывают падение продаж с повышением акцизов на спирт на 15 % с 1 января 2025 года, что привело к росту цен. Представители отрасли отмечают, что потребители постепенно адаптируются к новым условиям, что способствует стабилизации рынка. Крупные производители, ориентированные на премиум-сегмент, не ощутили существенного спада, в то время как малые компании эконом-класса столкнулись с серьезными трудностями.

Частичное оживление спроса в апреле аналитики объясняют приближением майских праздников и активизацией маркетинговых кампаний. В Росалкогольрегулировании прогнозируют нормализацию ситуации на рынке по мере адаптации участников к новым экономическим условиям.

Косвенные налоги влияют на рыночную ситуацию, заставляя предприятия адаптироваться к изменениям налоговой среды, повышая производительность и улучшая управление затратами. В конечном итоге это помогает поддерживать макроэкономическую стабильность и рост экономики.⁷

⁶ Маршавина, Л. Я., Чайковская, Л. А. Налоги и налогообложение учебник. М.: Юрайт, 2025. с. 324.

⁷ Грачева Е. Ю. Косвенное налогообложение: история возникновения и современное состояние // Экономический вестник. 2021. № 2. 115 с.

1.2 Виды косвенных налогов в Российской Федерации

Российское законодательство предусматривает три основных вида косвенных налогов:

НДС – основной косвенный налог, составляющий значительную долю налоговых поступлений бюджета Российской Федерации. Он стал одним из обязательных платежей, введенных в современную практику налогообложения. За годы своего существования НДС прочно закрепился в налоговой системе России, и в последнее время именно он занимает главенствующую позицию при мобилизации доходов в бюджет. Его особенность состоит в том, что налог уплачивается поэтапно каждым участником цепи производства и реализации продукции, работ и услуг. В облагаемый оборот не включаются суммы ранее внесенного плательщиком налога, обложению подлежит весь оборот, но уплачивается в бюджет только часть налога, соответствующая стоимости, которая добавлена к цене закупок налогоплательщиком. Данный механизм основан на расчете разницы между суммой налога, уплаченной поставщиком сырья и материалов, и суммой налога, полученной от покупателя конечной продукции. Такой способ расчета называется методом вычетов «налогового кредита».⁸

Согласно российскому законодательству, НДС регулируется главой 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость». Основная цель введения НДС заключается в формировании стабильного источника доходов государства, позволяющего финансировать различные государственные программы и услуги.

Ставка налога на добавленную стоимость устанавливается ст. 164 НК РФ и варьируется в зависимости от категории товаров и услуг. В соответствии с этой статьей, НДС может взиматься по налоговой ставке 20, 10 или 0 %. Ставки НДС представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Ставки НДС в 2025 году⁹

⁸ Медведева О. В. Взимание НДС: международная практика и российские нормы: монография. М.: Магистр: ИНФРА-М., 2012. с. 130.

⁹ Налоговый кодекс Российской Федерации : федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024, с изм. от 21.01.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.02.2025) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3824.

Ставка НДС	Применение	Норма НК РФ
0 %	При реализации товаров на экспорт, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, услуг по международной перевозке и некоторых других операций	п. 1 ст. 164 НК РФ
10 %	При реализации продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, медицинских товаров	п. 2 ст. 164 НК РФ
20 %	Во всех остальных случаях	п. 3 ст. 164 НК РФ

Эти ставки позволяют учитывать особенности различных секторов экономики и минимизировать негативное влияние налогообложения на наиболее уязвимые группы населения.

Таким образом, НДС играет ключевую роль в формировании российского бюджета, обеспечивая стабильность финансовых потоков и выполняя социальную функцию путем установления дифференцированных ставок.¹⁰

Акциз представляет собой второй важнейший элемент косвенного налогообложения в России. Он применяется преимущественно к высокорентабельным продуктам массового спроса, таким как алкогольная

¹⁰ Качур О. В. Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров. М.: КноРус, 2018. с. 223.

продукция, табачные изделия, нефтепродукты и некоторые другие категории товаров. Ставки акциза устанавливаются индивидуально для каждого вида облагаемых товаров и подлежат периодическому изменению правительством Российской Федерации.

Механизм взимания акциза отличается от механизма начисления НДС. Если последний рассчитывается на этапе продажи конечному покупателю, то акциз начисляется производителем на стадии изготовления продукции либо импортером при ввозе товара на территорию Российской Федерации. Акциз имеет двойственную цель: получение значительных сумм в бюджет и регулирование потребления отдельных видов товаров с целью минимизации вредных последствий для здоровья населения.

Вопрос о целесообразности повышения или снижения акциза регулярно поднимается государственными органами власти. Например, повышение акциза на табак и алкоголь часто рассматривается как инструмент борьбы с вредными привычками и способ финансирования социальных программ здравоохранения. С другой стороны, чрезмерно высокие ставки акциза приводят к росту теневого рынка, снижению легального бизнеса и ухудшению условий конкуренции.

Таким образом, проблема определения оптимальной величины акциза приобретает особую значимость, поскольку затрагивает интересы всех участников экономического процесса – потребителей, производителей и государства.

Третья форма косвенного налогообложения представлена таможенными пошлинами. Эти сборы взимаются при пересечении товарами границы Российской Федерации и направлены на защиту внутреннего рынка от иностранной конкуренции, обеспечение сбалансированности внешней торговли и пополнение государственного бюджета.

ТК ТС, ст. 70. Таможенные платежи: «Таможенная пошлина – это основной вид таможенных платежей, поскольку значительная часть таможенных процедур подразумевают ее взимание. Таможенная пошлина – обязательный взнос (платеж), взимаемый таможенными органами РФ при ввозе товара на

таможенную территорию РФ или вывозе товара с этой территории и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза»¹¹

Таможенные пошлины подразделяются на импортные и экспортные.¹² Импортные пошлины используются чаще всего и призваны регулировать доступ иностранных товаров на внутренний рынок. Экспортные пошлины играют ограниченную роль и вводятся в исключительных случаях для защиты стратегических отраслей промышленности или поддержания цен на внутреннем рынке.

Размер таможенного платежа определяется на основании заявленной стоимости товара, типа товара и используемой ставки. Ставки утверждаются Правительством РФ и публикуются в открытых источниках.

Важной составляющей механизма применения таможенных пошлин являются тарифные квоты и тарифные преференции. Эти инструменты используются государствами для защиты внутренних рынков, поддержки национальных производителей и формирования благоприятных условий для некоторых групп товаров.

Тарифные квоты представляют собой ограничения на количество ввозимых товаров, внутри которых применяются пониженные ставки таможенных пошлин. Превышение квоты ведёт к применению повышенных ставок. Это создаёт дополнительные барьеры для иностранных поставщиков и поддерживает местных производителей.¹³

Тарифные преференции предусматривают снижение или отмену таможенных пошлин для товаров из развивающихся стран или государств-партнёров по международным договорам. Такая мера направлена на содействие развитию торговли и повышение уровня жизни в менее развитых регионах.

¹¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17. (утратил силу) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2020. № 50. Ст. 6615.

¹² Афонин П. Н. Таможенная статистика. СПб.: Издательский центр «Интермедия». 2013. с. 130.

¹³ Ворожбит О. Ю., Водопьянова В. А. Налоги и налогообложение. Налоговая система РФ: учебное пособие. М.: Риор, 2016. с. 150.

При перемещениях между странами ЕАЭС таможенные пошлины и сборы не взимаются. В 2025 году в ЕАЭС входят Россия, Армения, Беларусь, Казахстан и Киргизия.

Основные функции таможенных пошлин¹⁴:

- фискальная – обеспечение поступления денежных средств путем взимания таможенных пошлин в доходную часть бюджета страны. Эта функция включает в себя пошлины от импорта и экспорта, так как именно они являются одним из основных способов пополнения государственного бюджета;

- протекционистская функция, с помощью которой государство защищает национальных производителей от нежелательной иностранной конкуренции изменением и контролем импортных пошлин;

- балансирующая связана с экспортными пошлинами, установленными с целью предотвращения нежелательного экспорта товаров, внутренние цены на которые по тем или иным причинам ниже мировых.

Первая глава посвящена рассмотрению теоретических основ косвенного налогообложения в Российской Федерации. Были рассмотрены правовая природа, основные виды косвенных налогов, их функциональное назначение и административные механизмы. Особое внимание уделялось особенностям косвенных налогов, их значению для бюджета и обществу, а также различным нюансам законодательного регулирования.

Подробное изучение темы показало сложность и многоаспектность косвенного налогообложения, влияющего на все уровни экономики и жизни общества. Исследование должно продолжиться в следующей главе, сосредоточившись на проблемах, стоящих перед современным российским законодательством, и предложениях по его усовершенствованию.

¹⁴ Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата. М.: КноРус, 2015. 43 с.

2 ПРОБЛЕМЫ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ АКЦИЗА

2.1 История возникновения и эволюция института акциза в России

Акциз относится к числу древнейших налогов, игравших важную роль в истории человечества. Анализ длительной эволюции налоговых отношений показывает, что акциз неизменно входил в структуру государственных доходов практически всех стран с рыночной экономикой.¹⁵ Первоначальные аналоги акциза восходят к глубокой древности: так, в Древнем Египте в II тысячелетии до н.э. взимался налог на пиво, аналогичный современному акцизу. В России первые свидетельства о подобных платежах относятся к X веку, когда упоминается «бражная пошлина» с медовухи и хмеля – первоначальные формы косвенного налогообложения алкогольных напитков.¹⁶ Краткая история акцизного налогообложения в России рассмотрена в таблице 2.

Таблица 2 – История акцизного налогообложения в России

Период	Краткая характеристика периода
Питейные сборы (до XV в.)	Подакцизная форма обложения алкогольной продукции
Откупная система (XV–XVI вв.)	Становление первой налоговой системы России в результате реформы Ивана III 1476 г: отказ от уплаты дани и введение первых русских прямых и косвенных налогов, введение налоговой отчетности – «сошного письма», становление первых налоговых органов – приказов (ведомств). Введение первых акцизов.

¹⁵ Майбуров И. А. Налоги и налогообложение: учебное пособие. М.:Юнити-Дана, 2012. с. 275.

¹⁶ Багдасарян Л. Ю. Эволюция косвенного налогообложения в России Багдасарян // Актуальные вопросы в научной работе и образовательной деятельности: материалы международной научно-практической конференции. Тамбов: Бизнес-Наука-Общество, 2013. с. 22.

Винная монополия (XV-XX вв.)	<p>Прерогатива государства или отдельных лиц на производство, переработку, реализацию, а также ввоз алкоголя. Разрешение на продажу алкоголя автоматически делало торговца плательщиком акцизов. Разные периоды характеризуются разным акцизным обложением алкогольной продукции. Всего в истории России насчитывалось 5 винных монополий</p>
Постоянные налоги (с 1725 г.)	<p>Начало царствования Екатерины I, которая ввела акциз на вино и водку как постоянный налог</p>
Становление акцизного администрирования (с 1896 г.)	<p>В 1896 г. в составе Министерства финансов образовалось Главное управление неокладных сборов и казенной продажи напитков, а местных уровнях – губернские акцизные управления, которые ведали уплатой акцизных сборов</p>
Распространение акцизов на товары массового спроса (с 1839 г.)	<p>Акцизами облагается реализация товаров массового потребления: табак (в 1839 г), сахар (в 1848 г), соль (в 1862 г), керосин (в 1872 г), дрожжи (в 1866 г), осветительные нефтяные масла (в 1887 г), спички (в 1888 г)</p>

Продолжение таблицы 2

<p>Эпоха винного акциза (1863-1894 гг.)</p>	<p>Либерализация винной торговли в России, которая подразумевала привыкание к доступным спиртным напиткам и потребление их в умеренном количестве, которая, в конечном счете привела к росту пьянства в России. Величина акциза зависит от крепости алкогольного напитка. Ставки акциза постепенно увеличиваются: 3-4 коп. с каждого градуса в 1893 г, 7 коп. с 1876 г, 8 коп. с 1881 г, 9 коп. с 1885 г, 10 коп. с 1892 г.</p>
<p>Рост акцизов на алкоголь (1894-1917 гг.)</p>	<p>Очередной этап роста акцизов на алкоголь с целью борьбы с пьянством. Этап характеризуется увеличением роли акцизов в доходах государства</p>
<p>Советская эпоха (1921-1930 гг.)</p>	<p>Крупный фискальный эффект акцизов: установление акцизов, способных охватить максимальное количество сельского и городского населения</p>
<p>Отказ от акцизов (1930-1992 гг.)</p>	<p>Замена акцизов налогом с оборота</p>
<p>Современный период (с 1992 г.)</p>	<p>Становление современной налоговой системы. Возврат к акцизному налогообложению</p>

Начало официальной истории акцизов в России связано с деятельностью князя Ивана III, который в XV веке основал систему косвенных налогов, построенную на откупах и пошлинах.¹⁷ Наиболее значимыми среди них были винные и таможенные налоги, которые впоследствии заняли доминирующее положение в российской налоговой системе, обеспечивая около 40% всех налоговых поступлений. Винные откупа, основанные на продаже права продавать алкоголь частным предпринимателям, достигли пика своего развития в XVIII–XIX веках, когда государство извлекало баснословные доходы от эксплуатации алкогольного рынка.

Иван III, введя государственную монополию на спиртное в 1474 году, продолжил традицию, унаследованную сыном Василием III. Однако после смерти Василия III в 1533 году власть воспользовалась малолетством наследника Ивана IV (Грозного), отменив государственную монополию и вернувшись к старой системе частных продаж. Иван Грозный, осознавая большие фискальные возможности от налогов на алкоголь, усилил контроль за этими сборами, открыв «государевы кабаки» — казенные заведения, где разрешалось употреблять спиртные напитки. Параллельно с этим усилился контроль за незаконной торговлей алкоголем, известной как «корчемство».¹⁸

Вторая половина XVII века отмечена волнами запретов и восстановлений винной монополии, когда решения Земского собора и указы чередовались, пытаясь ограничить спекулятивную торговлю алкоголем.¹⁹ Между тем, в преддверии Петровских реформ, налог на алкоголь обеспечивал примерно четвертую часть государственных доходов, подчеркивая ведущую роль акцизов в экономике России.

Дальнейший путь развития акцизов шел рука об руку с историей российской экономики и политической властью. Реформы начала XX века и последующая революция привели к трансформации налоговой системы, оставив

¹⁷ Миллер Н. В. История налогообложения в России // Вестник Омского университета. 2013. № 1. 21 с.

¹⁸ Парыгина В. Г. Понятие, история и функции акцизного налогообложения // Современное право. 2014. № 5. 34 с.

¹⁹ Горюшкина Н. Е. Пьянство и борьба в нем в эпоху винного акциза (1863-1894 гг.) // Известия Российского государственного педагогического университета им. А.И. Герцена. 2011. № 143. 47 с.

следы, которые ощущаются и сегодня. В советские времена акциз также находился в центре внимания государства, исполняя двойную функцию – фискальную и социальную. Восстановление налоговой системы после крушения СССР началось с принятия в 1992 году закона «Об акцизах», что дало старт современному этапу развития акцизного налогообложения в России.²⁰

Изучая экономическую природу акцизов, важно понимать, что в отличие от других налогов, акциз непосредственно увязан не со стоимостью товара или услуги, а с их качеством и свойствами, отражающимися на состоянии здоровья человека и общества. Этим и объясняется специфика его функционирования, заключающаяся в одновременном сочетании фискальной и социальной функций.²¹ Акциз выступает специфическим инструментом, воплощающим идею отбора денежных средств у потребителей в обмен на возможность удовлетворить потребность в товаре, обладающем особыми свойствами, чаще всего неблагоприятными для здоровья и благосостояния общества.²²

Учитывая вышеизложенное, можно заключить, что акциз играет двойную роль: они пополняют бюджет государства и участвуют в социальной политике, регулируя потребление вредных продуктов. Таким образом, появление акциза как налога «на грехи» является результатом сложной исторической динамики, совмещающей фискальные интересы государства и стремление защитить здоровье граждан и экологическую среду.

2.2 Международная практика регулирования акцизов и сравнительный анализ

Акциз является важнейшим видом косвенных налогов, широко используемым странами мира. Он возникает как средство регулирования потребления товаров, имеющих отрицательное воздействие на здоровье и окружающую среду, и как дополнительный источник государственных доходов. Национальные системы акцизного налогообложения сильно различаются, и

²⁰ Миллер Н. В. История налогообложения в России // Вестник Омского университета. 2013. № 1. 21 с.

²¹ Яковлева Н. В. Акциз и фискальная монополия: история возникновения и перспективы применения. М.:Спутник, 2004. с. 75.

²² Седова Н. В. Акцизное налогообложение в современной России // Финансы, 2013. № 12. 23 с.

каждая страна разрабатывает собственную стратегию применения акцизов, основанную на особенностях внутренней политики, культурных и исторических предпосылках.

Международная практика выделяет следующие главные аспекты регулирования акцизов:²³

- определение предмета налогообложения (обычно алкоголь, табак, топливо);
- выбор методики расчета налоговой базы и способов взимания акцизов;
- учет особенностей регионов, территорий и национальных экономик;
- проведение мониторинга и контроль за исполнением законодательства.

Большинство стран Европейского Союза применяют унифицированное регулирование акцизов, диктуемое правилами ЕС. Поскольку свободное передвижение товаров в пределах сообщества требует единства правил, директивы Европейского Союза определяют минимальный уровень акцизов на алкоголь, табак и топливо. Данная мера предотвращает недобросовестную конкуренцию и защищает внутренний рынок Европейского Союза.

Франция, одна из старейших стран с развитой налоговой системой, сохраняет довольно жесткий акциз на алкоголь и табак. Французская практика акциза призвана защищать общественное здоровье и повышать доходы бюджета. Важной чертой французского режима является постоянное ужесточение акцизов на табак, что стало реакцией на растущую проблему курения в стране.

Германия традиционно соблюдает либеральный подход к акцизам. Ставки немецких акцизов ниже среднеевропейских показателей, что объясняется желанием поощрять внутреннее потребление и экспорт товаров. Особое внимание уделяется экологической составляющей акцизов, касающихся энергоносителей и транспорта.

Швеция проявляет особую осторожность в регулировании акцизов. Несмотря на членство в Европейском Союзе, шведский акциз остается одним из

²³ Чеботарев Н. Ф. Мировая экономика и международные экономические отношения: учебник. М.: Дашков и К, 2020. с. 346 .

самых высоких в Европе, что связано с целенаправленной политикой сокращения потребления алкоголя и табака. Стабильно высокие ставки обеспечивают значительные поступления в бюджет и способствуют выполнению программы по охране здоровья населения.

Великобритания, сохранившая свое собственное законодательство вне ЕС, руководствуется традиционным английским подходом к налогообложению. Английский опыт отличает плавное повышение акцизов и жесткий контроль за их исполнением. Высокие ставки на алкоголь и табак обеспечивали длительное время значительную часть доходов британского бюджета.

В Соединенных Штатах Америки действует принципиально иной подход к взиманию акцизов. Полномочия регулировать акцизы распределены между федеральным центром и отдельными штатами. Это значит, что в каждом штате могут существовать разные ставки и даже разновидности акциза.

Наиболее яркие примеры американской практики:

- Нью-Йорк является одним из лидеров по размерам акцизов на табачные изделия и алкоголь. Высокие ставки объясняются заботой о здоровье жителей города и поддержкой социальных проектов;

- Калифорния – крупнейший сельскохозяйственный штат, который снижает акциз на сельхозпродукцию, способствуя развитию аграрного сектора и уменьшению давления на фермеров;

- Флорида – классический пример штата с низкой налоговой нагрузкой, делающего упор на привлечение туристического потока и уменьшение расходов семей на отдых и досуг.

Такой подход оправдывает себя, обеспечивая равномерное распределение налогов и комфортную обстановку для бизнеса, хотя зачастую вызывает расхождения в тарифах и проблемах логистического характера.

В азиатском регионе наибольшего внимания заслуживают примеры Китая и Индии.

Китай создал уникальную систему акцизов, нацеленных на охрану здоровья и окружающей среды. Особенно высоки ставки на табачные изделия и

алкоголь, с одной стороны, стимулируя сохранение здоровья граждан, а с другой – давая огромный вклад в бюджет страны. Интересно, что китайские власти жестко пресекают попытки обхода законов, усиливая штрафы и наказания за уклонение от уплаты акцизов.

Индийская практика акцизов носит многоуровневый характер. Центральное правительство совместно с местными властями ежегодно корректирует ставки акцизов, стараясь поддерживать оптимальный баланс между защитой здоровья и развитием отраслей промышленности. Индийский акциз формирует внушительную статью доходов бюджета, будучи направленным на поддержание социальной инфраструктуры и инфраструктурных проектов.

В Латинской Америке акцент смещён на нефть и минеральные ресурсы. Бразилия, Мексика и Венесуэла стремятся получать максимум прибыли от добычи природных ископаемых, вводя особый акциз на добычу полезных ископаемых и продажи горючего. Такой акциз помогает формировать резервы для будущих поколений и компенсировать падение доходов от нефтегазового сектора.

Сегодня в большинстве стран наблюдаются общемировые тенденции роста акциза. Увеличение акциза вызвано несколькими факторами:²⁴

- возрастающее осознание вреда потребления алкоголя и табака;
- потребность в повышении доходов бюджета для покрытия дефицита средств;
- желание стимулировать здоровый образ жизни и экологичное поведение.

Государства активно работают над повышением эффективности взимания акцизов, внедряя цифровые технологии и модернизируя административный аппарат. Усиливается координация на международном уровне для предупреждения контрабанды и мошенничества в сфере акцизов.

²⁴ Чеботарев Н. Ф. Мировая экономика и международные экономические отношения: учебник. М.: Дашков и К, 2020. с. 230.

Проанализировав зарубежные практики, можно выделить следующие положительные моменты: унификация ставок в ЕС повышает привлекательность товаров на всей территории союза; гибкость американского подхода удовлетворяет нужды разных штатов и улучшает инвестиционный климат; жесткость китайской и индийской систем способствует снижению объемов незаконной торговли и укреплению дисциплины предпринимателей.

Отрицательными сторонами зарубежных систем можно считать:

- потеря индивидуальности и инициативы локальных администраций в результате жесткой регламентации ЕС;
- проблемы транспортировки и бюрократические барьеры в США из-за разночтений в акцизах;
- чрезмерно высокие ставки акцизов в Китае и Индии вызывают рост цен и усиление теневого рынка.

Рассмотрев международную практику, мы можем извлечь полезные уроки для российской ситуации. Например:

- частичная интеграция унификации акцизов на региональном уровне может повысить справедливость налоговой системы и предотвратить переток капитала в регионы с низкими ставками;
- следование американским моделям гибкости даст возможность учитывать специфику регионов России, уменьшив напряжение и создав пространство для диверсификации экономической деятельности;
- более активное вовлечение технологий цифрового контроля снизит масштабы нарушений и увеличит поступление доходов в бюджет.

Однако любые реформы должны учитывать исторические и культурные особенности нашей страны, существующие традиции налогообложения и степень готовности общества воспринимать изменения.

В городе Тюбинген с начала 2022 года действует фискальный сбор на использование тары одноразового применения. Данная мера предполагает взимание дополнительной платы: 0,5 евро за стаканчики для напитков, 0,5 евро за подносы и контейнеры для пищи, предназначенные для однократного

использования, и 0,2 евро за одноразовые столовые приборы и соломинки. Реализация данной инициативы обеспечивает муниципалитету годовой доход в размере до 800 000 евро.

Введение указанного налога повлекло за собой сокращение объема отходов упаковки в Тюбингене, а также четырехкратное увеличение числа предприятий общественного питания, использующих многоразовую тару. В настоящее время власти земли Гессен рассматривают возможность внедрения аналогичной системы налогообложения одноразовой упаковки. Концепция данного проекта, основанная на опыте Тюбингена, будет представлена к концу 2025 года. Глава администрации Гессена, Александр Райт, выступает за введение унифицированного сбора на одноразовую упаковку на всей территории Германии, во избежание дифференциации налоговых условий для филиалов одной и той же сети, расположенных в разных городах. На основе вышеописанного германского налога мной был создан аналогичный проект.

Предлагается введение акциза на одноразовую пластиковую упаковку и товары, так как это поможет снизить потребление пластика и стимулировать использование многоразовых упаковочных материалов.

Новый пункт в ст. 181 НК РФ, где вводится категория подакцизных товаров, включающую пластиковые пакеты, бутылки, посуду и прочие одноразовые предметы из пластика. (Приложение А)

Средства, полученные от акциза, направить на развитие инфраструктуры переработки отходов и популяризацию повторного использования предметов быта.

Это приведет к снижению уровня загрязнения окружающей среды пластиковыми отходами, развитию экологически безопасного производства и стимулированию инновационных решений в упаковке.

В России целесообразно развивать своё законодательство, комбинируя сильные стороны западных и восточных подходов, создавать прозрачные и надежные механизмы взимания акцизов, улучшать администрирование и

уделять большее внимание профилактическим мероприятиям в области профилактики алкоголизма и курения.

Таким образом, рассматривая международный опыт, Россия получает ценные знания и возможность применить проверенные временем и международным опытом стратегии, скорректировав их с учётом собственной реальности и потребностей.

2.3 Правовые основы акциза

Акциз представляет собой существенный элемент актуальной налоговой системы большинства государств и играет одну из центральных ролей в государственном финансировании. Важно отметить, что причины введения акциза заключаются не только в стремлении пополнить государственные бюджеты разных уровней, но и в выполнении ими регуляторных функций на рынках определенных товаров и услуг.²⁵

Важнейшей характеристикой современного акциза является объект налогообложения, который включает строго определённые категории товаров массового потребления, обладающие высокой степенью общественной значимости и потенциально опасные при чрезмерном потреблении.²⁶ Среди таких товаров выделяются продукты, содержащие этиловый спирт, табачные изделия, горюче-смазочные материалы, транспортные средства и ряд других товаров повышенной опасности.²⁷

Применение акциза позволяет правительству решать две ключевые задачи: пополнять государственный бюджет дополнительными средствами, регулировать объемы производства и потребления тех или иных категорий товаров, снижая риск негативных последствий, вызванных избыточным спросом на продукцию с повышенным риском для общества.²⁸

²⁵ Дадашев А. З., Мешкова Д. А., Топчи Ю. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. М.: Юнити, 2015. с. 155.

²⁶ Качур О. В. Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров. М.: КноРус, 2018. с. 460.

²⁷ Бондаренко Г. М. Основы финансового права Российской Федерации. М.: Норма, 2020. с. 123.

²⁸ Грачева Е. Ю. Косвенное налогообложение: история возникновения и современное состояние // Экономический вестник. 2021. № 2. 115 с.

Следовательно, основным мотивом введения акциза выступает стремление государства минимизировать потенциальные риски, угрожающие здоровью нации и экологическому благополучию, посредством ограничения доступности социально нежелательных товаров. Одновременно осуществляется значительное пополнение казны за счёт специальных ставок, определяемых правительством.

Таким образом, акцент делается именно на социальной ответственности государства перед обществом и необходимости минимизации возможных рисков для общественного здоровья и безопасности.

Основополагающим источником права, закрепляющим механизмы взимания акциза в России, служит глава 22 НК РФ, детально прописывающая процедуру расчета и внесения соответствующего платежа.

Стоит подчеркнуть, что формальным субъектом оплаты акциза считается производитель либо импортер соответствующей продукции, но действительным его плательщиком становится потребитель, который оплачивает акциз при покупке товара. Следовательно, акциз, по аналогии с НДС, является ценообразующим фактором. Отличием же акциза от НДС является то, что акцизом облагается потребление лишь некоторых товаров и по разным ставкам для каждого из них. В свою очередь НДС перечисляется каждым участником, реализующим товары.²⁹

Будучи федеральным налогом, акциз зачисляется как в федеральную казну, так и в бюджеты регионов, причем пропорции распределения зависят от конкретного типа подакцизных товаров. Следует заметить, что структура поступления акцизов различается по видам продукции: так, акциз на алкогольную продукцию с объемной долей этанола более 9 % распределяются следующим образом: 16 % идет в федеральный бюджет, остальные 84 % поступают в региональные бюджеты. Вместе с тем, акциз на этиловый спирт и пиво целиком направляются в бюджеты субъектов федерации, а сборы с

²⁹ Оканова Т. Н., Косов М. Е. Региональные и местные налоги. М.: Юнити-Дана, 2016. с. 140.

легковых автомобилей и мотоциклов полностью аккумулируются в федеральном бюджете.³⁰

Необходимо подчеркнуть, что акциз обладает признаками специфического налога, поскольку его применение зависит от географического размещения производств и областей потребления подакцизных товаров, что свидетельствует о региональной природе данного инструмента налогообложения.³¹ Несмотря на это, наличие социального аспекта придает данному налогу федеральный характер, позволяя рассматривать его как механизм воздействия на общеэкономические процессы.

Российским законодательством установлен конкретный перечень подакцизных товаров, охватывающий следующие группы: этиловый спирт, спиртосодержащие растворы, алкогольная продукция, табачные изделия, электронные устройства доставки никотина, жидкости для них, автотранспортные средства, бензины различного качества, дизельное топливо, моторные масла, а также ряд других материалов и веществ.

В некоторых случаях спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) не рассматривается как подакцизная.

Ряд операций с подакцизной продукцией предусматривает возможность освобождения от налогообложения. Согласно нормам ст. 183 НК РФ, акциз не взыскивается при экспорте подакцизных товаров за пределы Российской Федерации при условии представления доказательств фактического экспорта.³² Необходимо обратить внимание, что освобождение от уплаты налога реализуется при предоставлении необходимого пакета документов, подтверждающего правомерность операции. До этого момента налогоплательщик вправе либо уплатить акциз, либо предоставить в налоговый

³⁰ Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. Налоги и налогообложение учебник. М.: Юрайт, 2025. с. 433.

³¹ Косов М. Е., Ахмадеев Р. Г. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебник. М.: Юнити, 2016. с. 252.

³² Налоговый кодекс Российской Федерации : федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024, с изм. от 21.01.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.02.2025) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3824.

орган банковскую гарантию. Для обоснованного применения освобождения от уплаты акциза налогоплательщик должен в течение шести месяцев, исчисленных с 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на освобождение в связи с вывозом товаров, представить в налоговый орган:

- контракт с контрагентом на поставку подакцизных товаров;
- таможенную декларацию (ее копию) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товара в таможенной процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия, через который товар был вывезен с таможенной территории ЕАЭС.

Ст. 193 НК РФ устанавливает существование двух типов ставок акцизов: специфические (твердые) и комбинированные. Комбинированная ставка представляет собой сумму специфической и адвалорной ставок. Комбинированные ставки применяются преимущественно к сигаретам и папиросам. К фиксированной сумме прибавляется сумма, рассчитанная по адвалорной ставке – в процентах от расчетной стоимости табачных изделий, рассчитанных исходя из максимальных розничных цен.

Специфические ставки обладают очевидным преимуществом, ограничивая потенциал снижения налоговых обязательств за счет искусственно заниженной стоимости подакцизных товаров. Тем не менее, специфические ставки нуждаются в регулярной индексации в зависимости от ожидаемого уровня инфляции. При этом в Российской Федерации систематически проводится индексация ставок акцизов на табачную и алкогольную продукцию с опережающим ростом инфляции.

Кроме того, акциз стал действенным механизмом экологической политики государства. В частности, российское правительство предприняло шаги по усилению дифференциации ставок акцизов на моторное топливо в зависимости от его экологического класса.

Налоговая база по акцизам в соответствии со ст. 187 НК РФ по каждому виду подакцизных товаров формируется индивидуально ввиду различия

размеров ставок.³³ Порядок определения налоговой базы варьируется в зависимости от применяемого типа ставки. Стоит особо отметить, что в настоящее время НК РФ не устанавливает ни одного подакцизного товара, облагаемого адвалорной ставкой.

Особенность применения комбинированной ставки заключается в расчете показателя расчетной стоимости. Расчетной стоимостью признается произведение максимальной розничной цены, указанной на единице потребительской упаковки (пачке) табачных изделий, и количества единиц потребительской упаковки (пачек) табачных изделий, реализованных (переданных) в течение отчетного налогового периода или ввозимых на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Максимальная розничная цена - это цена, выше которой единица потребительской упаковки (пачка) табачных изделий не может быть реализована потребителям. Максимально допустимую цену на упаковку устанавливает сам налогоплательщик на единицу потребительской упаковки (пачку) табачных изделий отдельно по каждой марке (каждому наименованию) табачных изделий.

До начала налогового периода, начиная с которого указанные розничные цены начинают действовать, налогоплательщик обязан уведомить налоговый орган о новых уровнях розничных цен, заблаговременно подав соответствующее заявление не позже, чем за десять календарных дней до вступления в силу новой ценовой политики.

Согласно ст. 191 НК РФ при ввозе подакцизных товаров налоговая база определяется:

- по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения),
- как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;

³³ Налоговый кодекс Российской Федерации : федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024, с изм. от 21.01.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.02.2025) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3824.

- по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, – как сумма таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины;

- по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные ставки, – как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза по твердой ставке и как расчетная стоимость ввозимых товаров для применения адвалорной ставки.

Важно помнить, что отдельная категория подакцизных товаров, особенно алкоголь и табачные изделия, подлежит обязательному маркированию. Специализированные акцизные марки служат средством идентификации законности происхождения и распространения товаров внутри России. Российские производители алкогольной продукции обязаны наклеивать специальные федеральные марки, тогда как импортёры используют акцизные марки иного образца. В первом случае акцизные марки приобретаются организациями, осуществляющими производство алкогольной продукции, в межрегиональных управлениях Росалкогольрегулирования по федеральным округам по месту нахождения организации, а во втором – в таможенном органе. Не наносятся акцизные марки на пиво, пивные напитки, сидр, пуаре и медовуху.

За правильность нанесения и за подлинность федеральных специальных марок и акцизных марок несут ответственность собственники (владельцы) алкогольной продукции, осуществляющие ее производство, импорт, поставки, розничную продажу. Ст. 15.12 КоАП РФ ³⁴ предусматривается административная ответственность за нарушение правил маркировки товаров и продукции, в отношении которых имеются требования по маркировке, необходимой для осуществления налогового контроля, а также за нарушения установленного порядка нанесения такой маркировки.

Следует отметить, что налоговым периодом по акцизу признан календарный месяц. Местом уплаты указанного налога принято считать регион

³⁴ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федеральный закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 7 июня 2025 г.; с изм. и доп., вступ. в силу с 27 июня 2025 г.). // Собрание законодательства Российской Федерации. 2002. № 48. Ст. 3248.

расположения предприятия-производителя, за некоторыми важными исключениями. Во-первых, если предприятие приобрело денатурированный этиловый спирт и получило свидетельство на изготовление неспиртосодержащей продукции, оно обязано осуществить оплату акциза в месте постановки на бухгалтерский учёт указанных товаров. Во-вторых, если фирма владеет лицензией на переработку прямогонного бензина, налог уплачивается по месту нахождения налогоплательщика.

Определяющее значение при установлении срока уплаты акциза (таблица 3) приобретает установление точной даты реализации подакцизной продукции. Под датой реализации понимается фактический день передачи соответствующего товара покупателю, включая случаи внутреннего перемещения продукции между филиалами организации, специализирующихся на розничной торговле. Датой получения прямогонного бензина признается день его получения организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина, датой получения денатурированного этилового спирта признается день получения (оприходования) организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, денатурированного этилового спирта.

Таблица 3 – Уплата акциза

Уплата акциза	Срок уплаты	Срок подачи декларации
При реализации (передаче) налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
По прямогонному бензину и этиловому спирту налогоплательщиками, имеющими	Не позднее 28-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	Не позднее 28-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или)		
---	--	--

Продолжение таблицы 3

свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с этиловым спиртом; при совершении операций по переработке средних дистиллятов и др.		
При реализации бункерного топлива	Не позднее 28-го числа шестого месяца, следующего за налоговым периодом, в котором совершены соответствующие операции	Не позднее 28-го числа шестого месяца, следующего за налоговым периодом, в котором совершены соответствующие операции

Исчисляется сумма акциза путем умножения налоговой базы на соответствующую ставку налога. Затем полученные суммы складываются для каждого отдельного вида подакцизных товаров, облагаемых разными ставками, по результатам завершения каждого налогового периода и всех совершённых операций с подакцизными товарами.³⁵ После определения общего размера

³⁵ Базилевич О. И., Дадашев А. З. Налоги и налогообложение: вузовский учебник. М.: Инфра-М, 2019. с. 288.

подлежащего внесению акциза из полученной величины вычитают суммы ранее учтённых налоговых вычетов, формируя финальную цифру, которую предстоит уплатить в бюджет.

Обращаясь к процессу предоставления налоговых вычетов, нельзя не упомянуть положение ст. 200 НК РФ, которое наделяет налогоплательщика правом на получение налоговых вычетов.³⁶ Однако такое право возникает исключительно при соблюдении строгих процедур: обязательным условием является предоставление полного комплекта расчётных документов и счетов-фактур, полученных при закупке подакцизных товаров. В случае импорта подакцизных товаров на территорию Российской Федерации вычет разрешается при наличии таможенных деклараций, сопроводительных и иных документов, подтверждающих ввоз на территорию страны подакцизных товаров, а также уплату суммы налога.³⁷

Таким образом, итоговая сумма акциза, подлежащая оплате в пользу бюджета, определяется как разность между общим размером начисленного акциза и суммами налоговых вычетов.

Порядок уплаты акцизов подразумевает своевременность исполнения обязанностей: срок погашения задолженности ограничен 25-м числом месяца, следующего за завершённым отчётным периодом. Ранее действовала система рассрочивания выплат двумя равными частями в течение последующих двух месяцев после окончания отчётного месяца.³⁸

2.4 Проблемы правового регулирования акциза

Акциз, являясь инструментом косвенного налогообложения, служит существенным источником доходов для государства и оказывают значительное влияние на поведение экономических агентов.³⁹ Несмотря на очевидные преимущества, современное российское законодательство сталкивается с рядом

³⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации : федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024, с изм. от 21.01.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.02.2025) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3824.

³⁷ Качур О. В. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. М.: КноРус, 2018. 480 с.

³⁸ Морозов А. А. Налоговая система и законодательное регулирование налогового обложения. М.: Знание, 2018. 104 с.

³⁹ Базилевич О. И., Дадашев А. З. Налоги и налогообложение: вузовский учебник. М.: Инфра-М, 2019. 288 с.

трудностей, препятствующих эффективному функционированию системы акцизного налогообложения.

Неоднородность ассортимента подакцизных товаров.⁴⁰ Такие товары, как алкоголь и сигареты, традиционно воспринимаются обществом как вредные, однако существуют исключения, например, специализированная медицинская техника или экологически чистые материалы, относящиеся к классу акцизных товаров. Подобные парадоксальные ситуации ставят под сомнение обоснованность включения конкретного товара в список подакцизных.⁴¹

Чтобы решить данную проблему, предлагается разработка детализированных методик оценки товаров на предмет отнесения их к подакцизным. Данные методики должны основываться на принципах прозрачности и однозначности, сводящих к минимуму элемент субъективности в принятии решений.

Кроме того, необходима систематическая переоценка перечня подакцизных товаров, чтобы исключить устаревшие позиции и включить современные высокотехнологичные изделия, соответствующие современным стандартам экологии и здравоохранения.

Первым этапом предлагаем внести изменения в ст. 181 НК РФ, установив четкие и обоснованные критерии отнесения товаров к подакцизным. Основным требованием должно стать полное исключение двусмысленностей и свободных пространств для интерпретации, что снизило бы число спорных ситуаций и избавило бы предпринимателя от сомнений в правильности выбора.

Возможные предложения:

- внести пояснения в определение каждого товара, признанного подакцизным, с целью придания каждому пункту конкретной характеристики.
- утвердить перечень деталей, характеризующих технологию изготовления товаров, ставших предметом акцизного налогообложения.

⁴⁰ Дадашев А. З., Мешкова Д. А., Топчи Ю. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие. Москва : Юнити, 2015. 175 с.

⁴¹ Скворцов О. В. Налоги и налогообложение. Москва : Академия, 2015. с. 224.

- ввести градации типов подакцизных товаров согласно их составу и свойствам.

Важно отметить, что классификация должна периодически подвергаться мониторингу и модификации с учетом научно-технического прогресса и изменений в производственных технологиях.

Неверная квалификация товара самим производителем или продавцом.⁴² Нередко производитель умышленно маскирует свою продукцию, пытаясь уйти от акцизного обязательства, выбирая неправильную товарную позицию или скрывая истинную природу своего товара.

Это создает дополнительную работу для налоговых органов, которым приходится выявлять несоответствия и привлекать виновных к ответственности. Чтобы преодолеть данную проблему, рекомендуется внедрение единой информационной платформы, содержащей полный реестр подакцизных товаров с возможностью онлайн-консультации для пользователей.⁴³

Один из способов предотвратить манипуляции с налогообложением – это обязательное требование по ведению учета фактического расхода подакцизных товаров. Предлагается внести дополнение в ст. 183 НК РФ, обязывающее производителей и продавцов вести специальный учет каждого акта приобретения и использования подакцизных товаров.

В качестве дополнительной меры целесообразно ввести регистрацию фактов перехода собственности на подакцизные товары через специальную электронную систему учета. Таким образом, государство сможет отслеживать весь цикл жизненного цикла товара и гарантировать точность налогообложения.

Действующая схема разграничения компетенции в области акцизов между федеральным правительством и регионами вызывает массу дискуссий.⁴⁴ Более целесообразным будет перераспределить баланс полномочий, оставив правительству РФ компетенцию по установлению базовых правил

⁴² Базилевич О. И., Дадашев А. З. Налоги и налогообложение : вузовский учебник. М.: Инфра-М, 2019. 288 с.

⁴³ Седова Н. В. Акцизное налогообложение в современной России // Финансы. 2013. № 12. 23 с.

⁴⁴ Трушевская А. А. Налоговое планирование и оптимизация: современные финансовые инструменты и технологии. //Проблемы современной экономики, 2018. 147 с.

налогообложения, а регионам предоставить возможность варьировать ставки в пределах разумных границ.

Предлагаемые изменения:

Распределить полномочия между центральной властью и местными администрациями, разрешив последним изменять ставки акцизов в допустимом диапазоне. Подготовить рекомендательные акты, направленные на согласованность акцизной политики в масштабах страны.

Такая мера позволит регионам приспособить систему налогообложения к местным особенностям и поддержать местные инициативы по развитию промышленности и сельского хозяйства.

Практика российских судов свидетельствует о наличии существенных пробелов в процедуре возврата избыточных платежей по акцизам. Из-за длительной продолжительности судебных разбирательств предприниматели теряют огромные суммы, подаваемые на возмещение средств.

Недостаточность юридического оформления процедуры возврата создает почву для злоупотреблений со стороны контролирующих органов, заставляя налогоплательщиков нести необоснованные расходы. Учитывая важность эффективного возврата излишних выплат, представляется необходимым пересмотреть существующую процедуру и устранить имеющиеся недостатки.

Рекомендуется: ввести норму о срочном разрешении спора в течение трех месяцев после подачи заявления о возврате; установить алгоритм автоматического зачисления возвращенных средств на расчетный счет заявителя в кратчайшие сроки; предусмотреть компенсацию за просрочку возврата, выплачиваемую сверх основного долга.

Подобные меры позволят значительно упростить и ускорить процесс возврата акцизов, сделав его доступным и удобным для налогоплательщиков.

Проблема незаконного производства и сбыта подакцизных товаров.⁴⁵ Нарушение режима лицензирования и сертификации создает угрозу общественному здоровью и интересам государства. Несмотря на попытки

⁴⁵ Седова Н. В. Акцизное налогообложение в современной России // Финансы. 2013. №12. 23 с.

ужесточения законодательства, объемы контрабанды продолжают расти, ослабляя финансовую устойчивость законопослушных производителей.⁴⁶

Эффективная борьба с данным явлением возможна лишь при условии совместных усилий правоохранительных органов, гражданского общества и заинтересованного бизнеса. Необходимо расширить технические средства идентификации продукции, усилить контроль за рынком и пресечь каналы распространения фальсифицированной продукции.

Предлагаются следующие шаги: ввести обязательное уведомление налоговых органов обо всех фактах поставки и переработки подакцизных товаров; создать специализированные подразделения налоговых инспекций, ориентированные на расследование нарушений в сфере акцизов; разработать эффективные формы профилактики правонарушений в виде консультаций и тренингов для работников предприятий.

Эта инициатива обеспечит повышение прозрачности и уменьшение случаев сокрытия доходов и занижения налоговых обязательств.

Следует обратить внимание на международный опыт, предусматривающий активную интеграцию электронных платформ, обеспечивающих проверку подлинности продукции на этапе покупки.

Предприятия малого и среднего бизнеса страдают от тяжести акцизного бремени сильнее крупных игроков рынка. Часто затраты на оплату акцизов составляют значительную долю прибыли, вынуждая предпринимателей искать обходные пути и прибегать к схемам минимизации налогов.

Государственная политика должна учитывать особую чувствительность малого бизнеса к уровню налоговой нагрузки и создавать комфортные условия для развития малого бизнеса.⁴⁷ Целесообразно ввести особый налоговый режим и небольшие льготы для молодых компаний, активно инвестирующих в экологичное производство и высокие технологии.

⁴⁶ Дадашев А. З., Мешкова Д. А., Топчи Ю. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. М.: Юнити, 2015. 175 с.

⁴⁷ Скворцов О. В. Налоги и налогообложение. М.: Академия, 2015. 224 с.

Введение дифференцированного подхода к определению размеров акцизов позволит смягчить давление на малые предприятия и создаст равные стартовые условия для всех участников рынка.⁴⁸

Ранее упоминалось, что в последнее время акциз становится одним из инструментов экологического развития России. Чтобы продолжить эту тенденцию рекомендуется:

- рекомендуется ввести в НК РФ отдельный вид экологического акциза, который будет взиматься с продукции и сырья, оказывающих значительное негативное воздействие на окружающую среду (например, углеродосодержащие топлива, пластмассы, химические вещества);

- экологический акциз должен иметь дифференцированные ставки в зависимости от степени загрязнения и риска для экологии. Размер акциза может корректироваться в зависимости от наличия экологических сертификатов и стандартов, что стимулирует производителей применять экологически безопасные технологии;

- ввести в НК РФ нормы, предусматривающие дифференциацию ставок акцизов на топливо в зависимости от его экологических характеристик (например, содержание серы, углерода, прочих загрязнителей). Это позволит стимулировать переход к более чистым видам топлива и снижению выбросов парниковых газов;

- закрепить в НК РФ положения о предоставлении льгот по косвенным налогам, в том числе сниженных ставок акцизов или освобождения от них, для продукции, отвечающей экологическим стандартам, и для организаций, внедряющих инновационные экологические технологии;

- обязать производителей и импортеров использовать экологическую маркировку, подтверждающую соответствие продукции установленным экологическим требованиям, что позволит налоговым органам контролировать применение льгот и дифференцированных ставок;

⁴⁸ Базилевич О. И., Дадашев А. З. Налоги и налогообложение: вузовский учебник. М.: Инфра-М, 2019. 288 с.

- способствовать распространению солнечных панелей, ветряных турбин и других установок, вырабатывающих энергию из возобновляемых источников;

- внести изменение в ст. 193 НК РФ, устанавливающее нулевую ставку акцизов на компоненты и комплектующие для солнечной и ветровой энергетики, биоэнергетики и гидроэлектростанций малой мощности;

- в свете новых тенденций в экономике и обществе предлагается дополнить НК РФ новыми видами акцизов, которые будут нацелены на решение актуальных задач государства и общества;

- введение акциза на выбросы парниковых газов (углеродный налог) повлияет на энергетический сектор и транспорт с целью уменьшения углеродного следа и замедления климатических изменений. В связи с этим необходимо внести в главу 22 НК РФ новый вид налога – акциз на выбросы парниковых газов. Базовая ставка рассчитывается исходя из количества тонн эквивалента диоксида углерода, выпущенных предприятием или транспортным средством. Полученные средства предлагается использовать для финансирования мероприятий по климатической политике, зеленых технологий и восстановления лесов. Повышение мотивации предприятий переходить на экологически чистую энергетику, развитие зеленого транспортного парка и помощь в достижении международных целей Парижского соглашения по климату;

- ввести акциз на услуги частных самолётов и вертолётов с целью умерить спрос на частные авиаперевозки и компенсировать негативное воздействие авиации на окружающую среду. Необходимо включить авиауслуги частного воздушного транспорта в перечень подакцизных услуг. Также установить базовую ставку акциза, соответствующую типу самолёта либо вертолёта и расстоянию полёта. Доходы от нового акциза предлагается направить на охрану атмосферного воздуха и развитие наземных видов транспорта.

Преимуществами являются: снижение нагрузки на авиационный трафик, экономия энергоресурсов и снижение углеродного следа гражданской авиации.

Проведенный анализ системы косвенного налогообложения в Российской Федерации, в частности акцизного регулирования, выявил ряд существенных проблем, снижающих эффективность налоговой политики и создающих условия для правонарушений. В данном разделе были рассмотрены ключевые направления совершенствования НК РФ, направленные на повышение прозрачности, справедливости и результативности акцизного налогообложения, а также рассмотрены предложения о введении новых объектов налогообложения.

Рассмотренные проблемы правового регулирования акцизов демонстрируют острую потребность в модернизации действующего законодательства и создании комфортной среды для честных налогоплательщиков. Проведение предлагаемых мер поможет снизить финансовые потери государства, защитить население от некачественных товаров и сформировать цивилизованный рынок акцизных товаров.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной бакалаврской работе проведено комплексное исследование акцизов как важного элемента системы косвенного налогообложения в Российской Федерации. В ходе исследования были рассмотрены теоретические основы акцизов, их правовая природа, особенности применения и выявлены проблемы, характерные для современного этапа развития налогового законодательства.

Изучены различные аспекты акцизного налогообложения, включая механизм их взимания, роль в бюджете государства, проблемы правового регулирования и направления возможного совершенствования. В частности, показано, что акциз является не только источником пополнения государственного бюджета, но и важным инструментом регулирования потребления товаров, представляющих повышенный риск для здоровья и окружающей среды.

В первой части работы подробно изучались теоретические аспекты акцизного налогообложения, такие как история возникновения и развитие института акцизов, цели введения акцизов и их значение в структуре налоговой системы страны. Особое внимание уделялось особенностям функционирования и нормативному регулированию акцизов в современной России, а также роли налогов в формировании доходной базы федерального и региональных бюджетов.

Во второй части была проведена детальная оценка механизмов взимания акцизов, их влияния на экономику страны и поведение потребителей. Исследованы факторы, влияющие на уровень налоговых поступлений, а также выявленные недостатки действующего законодательства, касающиеся определения перечня подакцизных товаров, порядка расчета и уплаты акцизов, контроля за оборотом подакцизных товаров и другие важные аспекты.

Основной вывод исследования заключается в том, что современная система акциза нуждается в значительной модернизации. Автором разработаны

конкретные предложения по совершенствованию законодательства, которые направлены на повышение прозрачности, справедливости и эффективности налогообложения. Эти предложения включают:

- четкое определение критериев отнесения товаров к подакцизным, что устраним пробелы и позволит избежать конфликтов;

- дифференциацию ставок акцизов в зависимости от степени экологического риска, что стимулирует бережное отношение к ресурсам и заботу об окружающей среде;

- создание удобной и надежной системы учета подакцизных товаров, что повысит надежность и скорость налогообложения;

- рационализацию полномочий между федеральным центром и регионами, что позволит учитывать местные особенности и потребности;

- разработку механизма быстрого возврата излишне уплаченных сумм, что защитит интересы налогоплательщиков.

Предложенные меры позволят повысить эффективность и справедливость акцизного налогообложения, укрепить финансовый фундамент государства и снизить отрицательное воздействие на окружающую среду.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

I Нормативно-правовые акты

1 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федеральный закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 23 мая 2025 г.; с изм. и доп., вступ. в силу с 1 июня 2025 г.).

2 Налоговый кодекс Российской Федерации : федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024, с изм. от 21.01.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.02.2025) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.

3 Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17. (утратил силу) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2020. № 50. Ст. 6615.

II Специальная литература

4 Абакарова, Р. Ш. Приоритетность налогового администрирования при незаконном требовании к возмещению НДС / Р. Ш. Абакарова. // Теория и практика общественного развития. – 2014. – №1. – С. 443-450.

5 Аронов, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А. В. Аронов. – М.: Магистр, 2015. 239 с.

6 Афонин, П. Н. Таможенная статистика / П. Н. Афонин, - СПб.: Интермедия, 2013. – 160 с.

7 Бабаев, Ю. А. Расчеты организации. Учет, налогообложение, управление: вузовский учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. - М.: Инфра-М, 2018. – 336 с.

8 Багдасарян, Л. Ю. Эволюция косвенного налогообложения в России. Актуальные вопросы в научной работе и образовательной деятельности / Л. Ю. Багдасарян. – Тамбов: Бизнес-Наука-Общество, 2013. – 122 с.

9 Базилевич, О. И. Налоги и налогообложение : вузовский учебник / О. И. Базилевич, А. З. Дадашев. - М.: Инфра-М, 2019. – 288 с.

- 10 Балихина, Н. В. Финансы и налогообложение организаций : учебник. / Н. В. Балихина, М. Е. Косов. – М.: Юнити, 2018. – 400 с.
- 11 Бондаренко, Г. М. Основы финансового права Российской Федерации / Г. М. Бондаренко. – М.: Норма, 2020. – 300 с.
- 12 Власова, М. С. Налоги и налогообложение: учебное пособие / М. С. Власова, О. В. Суханов. - М.: КноРус, 2018. – 256 с.
- 13 Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система РФ : учебное пособие / О. Ю. Ворожбит, В. А. Водопьянова. - М.: Риор, 2016. – 160 с.
- 14 Вылкова, Е. С. Налоговое планирование. Теория и практика: учебник / Е. С. Вылкова. - М.: Юрайт, 2014. - 672 с.
- 15 Гончаренко, Л. И. Налоги и налогообложение: учебник для СПО / Л. И. Гончаренко. - М.: КноРус, 2017. – 1568 с.
- 16 Горюшкина, Н. Е. Пьянство и борьба в нем в эпоху винного акциза (1863-1894 гг.) / Н. Е. Горюшкина. // Известия Российского государственного педагогического университета им. А. И. Герцена. – 2011. – № 143. – С. 32-47.
- 17 Грачева, Е. Ю. Косвенное налогообложение: история возникновения и современное состояние / Е. Ю. Грачева. // Экономический вестник. – 2021. – № 2. – С. 111-115.
- 18 Дадашев, А. З., Мешкова, Д. А., Топчи, Ю. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / А. З. Дадашев, Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи. - М.: Юнити, 2015. – 175 с.
- 19 Дмитриева, И. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. Н. Дмитриева. - М.: Феникс, 2025. – 587 с.
- 20 Дорофеева, Н. А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева. - М.: Дашков и К, 2014. – 208 с.
- 21 Евстигнеев, Е. Н., Викторова, Н. Г. Налоги и налогообложение: теория и практикум / Е. Н. Авсингеева, Н. Г. Викторова. - М.: Проспект, 2014. – 520 с.
- 22 Ефимова, С. А. Краткий курс по налогам и налогообложению: учебное пособие / С. А. Ефимова, Н. А. Финогреева. – М.: Окей-Книга, 2020. – 100 с.

- 23 Зарук, Н. Ф. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. Ф. Зарук, М. Ю. Федотова, О. А. Тагирова. – М.: Инфра-М, 2018, - 432 с.
- 24 Иванова, Н. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. В. Иванова. – М.: Феникс, 2018. – 384 с.
- 25 Карпович, В. Е. Акцизы: за и против / В. Е. Карпович. - М.: Феникс, 2013. – 102 с.
- 26 Качур, О. В. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / О. В. Качур. – М.: КноРус, 2018. – 480 с.
- 27 Колчин, С. П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие / С. П. Колчин. – М.: Юнити-Дана, – 2014. – 270 с.
- 28 Косов, М. Е. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебник / М. Е. Косов, Р. Г. Ахмадеев. – М.: Юнити, 2016. – 352 с.
- 29 Лазарева, Н. В. Налоги и налогообложение / Н. В. Лазарева. – М.: Феникс, 2018. – 320 с.
- 30 Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение в России: учебник для ВУЗов / Л. Н. Лыкова // М.: БЕК. – 2014. – С. 93-105.
- 31 Майбуров, И. А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И. А. Майбуров. - М.: Юнити-Дана, 2012. – 275 с.
- 32 Малис, Н. И. Прибыль организаций : налогообложение и учет: учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. – М.: Магистр, 2017. – 351 с.
- 33 Малис, Н. И. Социальный аспект налогового реформирования / Н. И. Малис. – М.: Магистр. 2012. – 139 с.
- 34 Мамаду, Б., Турбина, Н. М., Владимирова, С. В. Место и роль налоговой политики в системе государственного регулирования / Б. Мамаду, Н. М. Турбина, С. В. Владимирова. // Актуальные вопросы экономических наук – 2015. – № 7 – С. 7-13.
- 35 Маршавина, Л. Я., Чайковская, Л. А. Налоги и налогообложение учебник / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская. - М.: Юрайт, 2025. – 533 с.

36 Медведева, О. В. Взимание НДС: международная практика и российские нормы: монография / О. В. Медведева. – М.: Магистр: ИНФРА-М., 2012. – 160 с.

37 Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи. – М.: Дашков и К, 2016. – 160 с.

38 Миллер, Н. В. История налогообложения в России / Н. В. Миллер. // Вестник Омского университета. – 2013. – № 1. – С. 16-21.

39 Морозов, А. А. Налоговая система и законодательное регулирование налогового обложения / А. А. Морозов. – М.: Знание, 2018. – 104 с.

40 Оканова, Т. Н. Региональные и местные налоги / Т. Н. Оканова, М. Е. Косов. – М.: Юнити-Дана, 2016. – 160 с.

41 Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок / Е. В. Ордынская. - М.: Юрайт, 2016. – 416 с.

42 Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум / Е. В. Ордынская. – М.: Юрайт, 2015. – 406 с.

43 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. – 382 с.

44 Парыгина, В. Г. Понятие, история и функции акцизного налогообложения / В. Г. Парыгина. // Современное право – 2014. – № 5. – С. 23-34.

45 Перов, А. В. Налоги и налогообложение / А. В. Петров, А. В. Толкушин. – М.: Юрайт, 2019. – 944 с.

46 Поляк, Г. Б. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк. – М.: Юрайт, 2020. – 385 с.

47 Седаев, П. В. Анализ основных проблем оптимизации налогообложения в Российской Федерации и пути их решения / П. В. Садаев, О. В. Чаадаева. // Актуальные вопросы экономических наук, - 2020. – № 41. – С. 56-61.

48 Седова, Н. В. Акцизное налогообложение в современной России / Н. В. Седова. // Финансы. – 2013. – №12. – С. 14-23.

49 Сердюков, А. Э. Налоги и налогообложение / А. Э. Сердюков, Е. С. Вылкова, А. Л. Тарасевич. – М.: Питер, 2014. – 704 с.

50 Сильвестрова, Т. Я., Гурова, С. Ю., Шипеев, Я. Г. Налоги и налогообложение / Т. Я. Сильвестрова, С. Ю. Гурова, Я. Г. Шипеев. - М.: Инфра-М, 2018. 384 с.

51 Скворцов, О. В. Налоги и налогообложение / О. В. Скворцов. - М.: Академия, 2015. 224 с.

52 Сысоева, Г. Ф., Малецкая И. П. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: учебник для магистров / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая. - Люберцы: Юрайт, 2016. – 424 с.

53 Трушевская, А. А. Налоговое планирование и оптимизация: современные финансовые инструменты и технологии / А. А. Трушевская. // Проблемы современной экономики, 2018. – № 2 (50). – С. 141 - 147.

54 Филиппова, Н. А., Королева, Л. П., Дерина, О. В. Налогообложение некоммерческих организаций / Н. А. Филиппова, Л. П. Королева, О. В. Дерина. - М.: КноРус, 2017. – 384 с.

55 Ханипов, Э. Ф., Кулагин, Д. А, Захаров, К. Г. Налогообложение эффекты и влияния / Э. Ф. Ханипов, Д. А. Кулагин, К. Г. Захаров. - М.: КноРус, 2016. – 137 с.

56 Хардикова, Л. Н., Афанасьева, Л. В., Белоусова, С. Н. Налогообложение физических лиц: учебное пособие / Л. Н. Хардикова, Л. В. Афанасьева, С. Н. Белоусова. – М.: ИНФРА-М 2020. – 221 с.

57 Хочуев, В. А. Организация деятельности налоговых органов Российской Федерации : действующий механизм и практика применения / В. А. Хочуев. - Пятигорск: РИА-КМВ, 2014. – 339 с.

58 Циндяйкина, М. В., Макарова, Л. М. Оценка влияния налоговой нагрузки на деятельность промышленного предприятия / М. В. Циндяйкина, Л. М. Макарова // Молодой ученый, 2020. – № 3 (50). – С. 288-298.

59 Чеботарев, Н. Ф. Мировая экономика и международные экономические отношения: учебник / Н. Ф. Чеботарев. – М.: Дашков и К, 2020. – 350 с.

60 Чернышева, Ю. Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) / Ю. Г. Чернышева. – М.: Инфра-М, 2017. – 424 с.

61 Шадрина, М. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / М. А. Шадрина. – М.: Прометей, 2020. – 244 с.

62 Ширяева, Н. М. Налогообложение и учет операций, осуществляемых на финансовом рынке РФ: учебное пособие / Н. М. Ширяева. – М.: Феникс, 2018. – 448 с.

63 Шувалова, Е. Б. Налогообложение организаций финансового сектора экономики: учебное пособие / Е. Б. Шувалова. – М.: Дашков и К, 2015. – 176 с.

64 Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение / Д. Г. Черник. – М.: МЦФЭР, 2015. – 528 с.

65 Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Т. Ф. Юткина – М.: ИНФРА-М, 2018. – 429 с.

66 Яковлева, Н. В. Акциз и фискальная монополия: история возникновения и перспективы применения / Н. В. Яковлева – М.: Спутник, 2004. – с. 126.

Федеральный закон

О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации

Настоящий Федеральный закон разработан в целях снижения негативного воздействия на окружающую среду от отходов пластиковой упаковки и одноразовых предметов из пластика, стимулирования производства и использования экологически более чистых материалов, а также развития инфраструктуры по сбору и переработке пластиковых отходов в Российской Федерации.

Статья 1

Внести в Налоговый кодекс Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2001, № 33, ст. 3413; 2002, № 22, ст. 2026; 2003, № 28, ст. 2886; 2004, № 49, ст. 4840; 2005, № 30, ст. 3101; 2006, № 31, ст. 3436; 2007, № 22, ст. 2563; 2008, № 30, ст. 3577; 2009, № 48, ст. 5731; 2010, № 48, ст. 6247; 2011, № 29, ст. 4291; 2012, № 26, ст. 3447; 2013, № 48, ст. 6165; 2014, № 48, ст. 6657; 2015, № 48, ст. 6688; 2016, № 27, ст. 4176; 2017, № 49, ст. 7378; 2018, № 49, ст. 7496; 2019, № 39, ст. 5375; 2020, № 48, ст. 7631; 2021, № 27, ст. 5136; 2022, № 18, ст. 3012; 2023, № 1, ст. 30) следующие изменения:

1) В статье 181:

а) пункт 1 дополнить подпунктом 14 следующего содержания: «14) пластиковая упаковка и прочие одноразовые предметы из пластика.»;

б) дополнить пунктом 3 следующего содержания: «3. В целях настоящей главы под пластиковой упаковкой понимается любой материал или предмет,

предназначенный для хранения, защиты, обработки, доставки или презентации товаров, изготовленный полностью или частично из полимерных материалов (пластика), включая первичную, вторичную и третичную упаковку, за исключением упаковки, произведенной исключительно из вторичного пластика. Под прочими одноразовыми предметами из пластика понимаются изделия, предназначенные для однократного использования по прямому назначению, после чего подлежащие утилизации, изготовленные полностью или частично из полимерных материалов (пластика), включая, но не ограничиваясь: столовые приборы (вилки, ложки, ножи), тарелки, стаканы, чашки, трубочки для напитков, палочки для размешивания, контейнеры для еды на вынос, одноразовые ватные палочки и другие аналогичные изделия, за исключением изделий, произведенных исключительно из вторичного пластика.»;

в) дополнить пункт 4 следующего содержания: «4. В целях настоящей главы под первичным пластиком понимается пластик, произведенный из ископаемого сырья (нефти, газа) или возобновляемых источников, не прошедший стадию утилизации и вторичной переработки. Под вторичным пластиком понимается пластик, полученный в результате переработки отходов пластика (постпотребительских и/или постиндустриальных отходов) и используемый в качестве сырья для производства новой продукции, при условии наличия документального подтверждения происхождения и состава такого пластика в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.»

2) В статье 182:

а) пункт 1 дополнить подпунктом 15 следующего содержания: «15) производство на территории Российской Федерации пластиковой упаковки и прочих одноразовых предметов из пластика;»;

б) подпункт 4 пункта 1 изложить в следующей редакции: «4) ввоз на территорию Российской Федерации подакцизных товаров, указанных в подпунктах 1–14 пункта 1 статьи 181 настоящего Кодекса;».

3) В статье 187:

а) пункт 1 дополнить подпунктом 14 следующего содержания: «14) при реализации (передаче) пластиковой упаковки и прочих одноразовых предметов из пластика налоговая база определяется как масса (в килограммах) указанных товаров, содержащих первичный пластик, произведенных или ввезенных налогоплательщиком.»;

б) дополнить пунктом 7 следующего содержания: «7. В случае производства пластиковой упаковки и прочих одноразовых предметов из пластика с использованием как первичного, так и вторичного пластика, налоговая база определяется исходя из массы первичного пластика в составе готового изделия, подтвержденной в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.».

4) В статье 193:

а) пункт 1 дополнить подпунктом 14 следующего содержания: «14) пластиковая упаковка и прочие одноразовые предметы из пластика – в размере 50 рублей за 1 килограмм массы, содержащей первичный пластик.»;

б) дополнить пункт 3 следующего содержания: «3. Ставки акцизов, установленные подпунктом 14 пункта 1 настоящей статьи, подлежат ежегодной индексации с 1 января соответствующего года на коэффициент, определяемый Правительством Российской Федерации, но не менее чем на 5 процентов, в целях стимулирования производства и использования экологически безопасных альтернатив.».

5) В статье 203:

а) пункт 1 дополнить подпунктами 20 и 21 следующего содержания: «20) пластиковая упаковка и прочие одноразовые предметы из пластика, произведенные на территории Российской Федерации или ввезенные на

территорию Российской Федерации, если они: а) полностью состоят из вторичного пластика, подтвержденного в порядке, установленном Правительством Российской Федерации; б) предназначены для медицинских целей (включая фармацевтическую продукцию, медицинские изделия и материалы) и соответствуют установленным стандартам безопасности и гигиены; в) являются неотъемлемой частью технологического процесса производства продуктов питания или напитков, где их использование обусловлено требованиями безопасности и санитарно-гигиенических норм, и не имеют прямого контакта с конечным потребителем в процессе потребления продукта; г) сертифицированы как биоразлагаемые или компостируемые в соответствии с национальными или международными стандартами, утверждаемыми Правительством Российской Федерации, и при условии, что их утилизация не приводит к образованию микропластика или других стойких загрязнителей; 21) вывоз с территории Российской Федерации пластиковой упаковки и прочих одноразовых предметов из пластика.»;

б) дополнить пункт 3 следующего содержания: «3. Порядок подтверждения права на освобождение от налогообложения акцизами в соответствии с подпунктами 20 и 21 пункта 1 настоящей статьи устанавливается Правительством Российской Федерации.».

Статья 2

Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2025 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

Президент Российской Федерации

Пояснительная записка к проекту Федерального закона «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части введения акцизов на пластиковую упаковку и прочие одноразовые предметы из пластика»

Проект Федерального закона «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части введения акцизов на пластиковую упаковку и прочие одноразовые предметы из пластика» разработан в соответствии с государственной политикой Российской Федерации в области охраны окружающей среды и рационального природопользования, а также с учетом международного опыта введения «зеленых» налогов и сборов.

