
Налогообложение

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ САХАРОСОДЕРЖАЩИХ НАПИТКОВ

Е. Е. ЧЕРНЯКОВА
А. Ф. БОГАТЫРЕВА
Е. А. ЯСТРЕБОВА

С 1 июля 2023 г. в России начал действовать акциз на сахаросодержащие напитки. Обложению им подлежат сахаросодержащие напитки, под которыми понимаются упакованные в потребительскую упаковку, изготовленные с использованием питьевой или минеральной воды напитки, в состав которых в качестве компонентов входят сахар (глюкоза, фруктоза, сахароза, декстроза, мальтоза, лактоза), и (или) сироп с сахаром, и (или) мед и количество углеводов в пищевой ценности которых составляет более 5 г на 100 мл напитка. Ставка акциза установлена в размере 7 руб./л. Говорить даже о первых результатах включения сахаросодержащих напитков в число подакцизных товаров в РФ пока рано. Однако Россия является не первой страной в мире, которая ввела акциз на сахаросодержащие напитки. В этой области уже накоплен определенный международный опыт.

В статье рассмотрен международный опыт взимания налогов на сладкие напитки. Приведены результаты исследований, отражающие позитивные результаты введения соответствующего обложения. Отмечены аспекты зарубежного опыта, не отраженные в российском законодательстве, которые целесообразно рассмотреть при подготовке изменений в действующее российское законодательство.

Ключевые слова: акциз, сахаросодержащие напитки, международный опыт, налоги на сладкие напитки.
JEL: H20, H25, K34.

По информации на сентябрь 2023 г. [17], порядка 60 стран уже взимают налоги на сладкие напитки (*Sugary Drink Taxes*). По информации на август 2020 г., более 40 стран мира ввели соответствующие налоги [1]. Таким образом, можно утверждать, что число стран, которые вводят налоги на сладкие напитки, растет.

Большая часть налогов на сладкие напитки была введена за последние 10 лет, что свидетельствует о возросшем внимании к вопросу вреда, связанного с потреблением сладких напитков, и необходимости проведения экономически эффективной политики по ограничению высокого потребления сахара [18].

В Европе, по данным на сентябрь 2023 г., соответствующие налоги введены в Бельгии, Великобритании, на о-ве Мэн, на о-ве Святой Елены, в Венгрии, Ирландии, Испании, Лат-

вии, Польше, Португалии, Финляндии, Франции, Хорватии [17]. При этом в Великобритании, на о-ве Мэн, в Венгрии, Ирландии, Испании, Португалии, Польше, Франции, Хорватии применяется дифференциация налоговых ставок в зависимости от количества сахара в напитке. В Великобритании, например, установлены только две ставки, тогда как в Португалии и Хорватии — четыре. В Хорватии установлены следующие ставки: 0 хорватских крон за гектолитр (гл) для напитков с содержанием сахара ≤ 2 г/мл; 10 хорватских крон за 1 гл (-1,4 руб.) на напитки с содержанием сахара 2–5 г/мл; 30 хорватских крон за 1 гл (-4,2 руб.) на напитки с содержанием сахара 5–8 г/мл; 60 хорватских крон за 1 гл (-8,4 руб.) на напитки с содержанием сахара >8 г/мл. При этом по энергетическим напиткам, содержащим ме-

Чернякова Елена Евгеньевна, и.о. заведующего и старший научный сотрудник лаборатории развития налоговой системы РАНХиГС при Президенте Российской Федерации (Москва), e-mail: Chernyakova-ee@ranepa.ru; Богатырева Анна Федоровна, научный сотрудник РАНХиГС при Президенте Российской Федерации (Москва), e-mail: bogatyreva-af@ranepa.ru; Ястребова Екатерина Александровна, научный сотрудник РАНХиГС при Президенте Российской Федерации (Москва), e-mail: yastrebova-ea@ranepa.ru

тилксантин или таурин, установлены более высокие налоговые ставки. В обеих указанных странах ставки специфические, а не адвалорные, однако в Португалии они устанавливаются в расчете на литр, как в России, а в Хорватии — на гекалитр.

В Великобритании в 2018 г. введен налог на производство безалкогольных напитков (*UK Soft Drinks Industry Levy*). Установлены две ставки: 0,18 фунта стерлингов за литр (~21,96 руб.) для напитков с содержанием сахара от 5 до 8 г/100 мл и 0,24 фунта стерлингов за литр (~29,28 руб.) на напитки с содержанием сахара >8 г/100 мл. Напитки, содержащие менее 5 г сахара на 100 мл, не облагаются налогом, как и в России. Предполагалось, что установление нескольких ставок должно побудить промышленность пересмотреть рецептуру своей продукции, снизив содержание сахара, чтобы избежать более высокой налоговой ставки. Введение *Soft Drinks Industry Levy* привело к значительному сокращению содержания сахара в напитках в Великобритании: за год действия налога потребление сахара в напитках (облагаемых и необлагаемых) снизилось в стране на 10%, что составило примерно меньше 30 г сахара на семью в неделю [10]. Отметим, что, в то время как общий объем продаж облагаемых налогом сладких напитков увеличился в стране за период с 2015 до 2019 гг. на 15%, количество сахара в облагаемых налогом напитках сократилось на 35% из-за того, что напитки стали содержать меньше сахара [12]. При этом, что особенно важно на наш взгляд, сокращение потребления сахара по соответствующим напиткам было более значительным, чем наблюдалось среди продуктов питания, по которым существовали добровольные программы снижения уровня сахара.

В Ирландии налогом на напитки, подслащенные сахаром (*Sugar Sweetened Drinks Tax*), облагаются готовые к употреблению напитки, если они удовлетворяют трем критериям:

- классифицируются в рамках определенных товарных позиций, которые охватывают соки, воду и/или напитки на основе соков;
- содержат добавленный сахар;
- общее содержание сахара в напитке составляет не менее 5 г/100 мл [15].

Таким образом, в этой стране облагаются налогом ароматизированная вода, газированные напитки, энергетические, спортивные напитки, напитки на основе соков, напитки, содержащие молочные жиры с содержанием кальция менее 119 мг/100 мл, напитки на основе сои, злаков, семян или орехов с содержанием кальция менее 119 мг/100 мл¹. Подобные особенности (определенный уровень содержания кальция как критерий обложения налогом) не предусмотрены в российском законодательстве. И хотя данный аспект не является принципиальным, однако в России не облагаются акцизом и напитки на основе соков, а также ароматизированная вода. На наш взгляд, такие напитки целесообразно облагать налогом в РФ.

Кроме того, в Ирландии облагаются налогом концентрированные напитки, подслащенные сахаром, представляющие собой твердые или жидкие вещества, которые требуют подготовки для получения готовых к употреблению напитков. Их приготовление включает добавление одного или нескольких из компонентов к концентрированному веществу в соответствии с инструкциями производителя — воды, льда, углекислого газа. Концентрированные продукты подлежат обложению в соответствии с теми же критериями, что и готовые к употреблению напитки. Отметим, что в ряде стран ставки по концентратам и готовым к употреблению напиткам различаются.

В России концентрированные напитки не подлежат налогообложению. При этом соответствующие напитки, изготовленные и упакованные организациями и ИП, оказывающи-

¹ До 1 января 2019 г. протеиновые напитки с растительным белком и напитки, содержащие молочные жиры, были специально исключены из сферы применения налога на напитки, подслащенные сахаром. С 1 января 2019 г. эти напитки по-прежнему не облагаются налогом, если они соответствуют минимальному порогу содержания кальция (119 мг на 100 мл).

ми услуги в сфере общественного питания, не облагаются акцизом.

В Ирландии также установлены специфические ставки в зависимости от содержания сахара в напитке: 16,26 евро/г (–1 718,46 руб.) на напитки с общим содержанием сахара 5 г и более, но менее 8 г на 100 мл; 24,39 евро/г (–2 577,69 руб.) на напитки с общим содержанием сахара 8 г и более на 100 мл.

В Бельгии уплачивается акциз на безалкогольные напитки с добавлением подсластителей, ставка акциза составляет 0,068 евро/л (–7,19 руб.), акциз на жидкие концентраты составляет 0,41 евро/л (–43,33 руб.) и порошкообразные концентраты – 0,68 евро/100 кг (–71,87 руб.). Соответственно, ставки в этой стране различаются по готовым к употреблению напиткам и концентратам, при этом ставка акциза не зависит от уровня содержания сахара в напитке.

Во Франции акцизом облагаются напитки, содержащие сахар или искусственные подсластители. Максимальная ставка в 20 евро/г (–2113,73 руб.) действует, если содержание сахара превышает 11 г на 100 мл напитка. При введении налога в 2012 г. была установлена фиксированная ставка 0,07 евро/г (–7,4 руб.) независимо от содержания сахара. Опыт Франции интересен в первую очередь тем, что законодательство в стране было изменено в сторону учета содержания уровня сахара в напитке при обложении сахаросодержащих напитков. Также важно, что здесь облагаются налогом напитки, содержащие искусственные подсластители, чего нет в России. Кроме того, при введении налога ставка примерно соответствовала уровню, установленному в России, а сейчас превышает ее почти в три раза.

В Латвии акциз применяется в отношении напитков с добавлением сахара, подсластителей или других ароматизаторов (как мы уже говорили выше, в России напитки с искусственными подсластителями и ароматизаторами ставками не облагаются). Ставка акциза в этой стране составляет 0,074 евро/л (–7,82

руб.), что соответствует уровню налогообложения в России, где ставка равна 7 руб./л.

Отметим, что в Польше и Венгрии налоги установлены на напитки, содержащие не только подсластители, но и кофеин, таурин, L-аргинин. Так, в Польше предусмотрены следующие ставки – 0,50 польского злотого (–11 руб.) за напитки с содержанием сахара, равным или менее 5 г на 100 мл напитка, или за содержание хотя бы одного подсластителя в любом количестве, и 0,05 злотого (–1 руб.) дополнительно за каждый 1 г сахара, превышающий порог в 5 г на 100 мл напитка. Дополнительно 0,10 злотого (–2 руб.) взимается за 1 л по напиткам с добавлением таурина или кофеина (например, энергетическим напиткам). Однако максимальная сумма налога на сахар не может превышать 1,20 злотого (–26 руб.) за 1 л напитка. Отметим, что за напитки с повышенным содержанием сахара (более 5 г на 100 мл) в стране установлена пониженная ставка, если они содержат фрукты, овощи или фруктово-овощные соки с содержанием не менее 20% от состава сырья, или если они представляют собой углеводно-электролитные растворы (например, изотонические напитки). Таким образом, в Польше облагаются налогом все напитки, в которых содержится хотя бы минимальное количество подсластителей, при этом по напиткам, содержащим кофеин или таурин, установлена повышенная ставка. Пониженная ставка установлена по фруктово-овощным напиткам.

Рассмотрим ряд исследований, которые касаются опыта введения налога на сахаросодержащие напитки в Европе. Так, в работе голландских ученых С.К. Джойосоепарто и др. [6], посвященной решению вопроса о целесообразности введения налога на сахаросодержащие напитки в Нидерландах, были приведены также результаты введения налога на сахаросодержащие напитки в Великобритании, Франции и Норвегии. В частности, исследователи ссылаются на данные Голландского национального института общественного здравоохранения и окружающей среды: в соответствии с ними в результате введения налога на

сахаросодержащие напитки в этих странах были выявлены сокращение закупок сахаросодержащих подакцизных напитков и увеличение закупок здоровых альтернатив. При этом указывается, что по Великобритании имеются данные о том, что налог способен побудить производителей снизить уровень сахара в безалкогольных напитках. Подтверждение этому мы также приводим в статье выше при описании опыта Великобритании.

Вместе с тем сами Нидерланды не вводят налог, а заключают соглашения с производителями о снижении ими сахара в напитках. И, одновременно, указанные исследователи акцентируют внимание на существующем в научных кругах мнении, что налог на сахаросодержащие напитки должен быть частью общей политики и, в частности, сопровождаться субсидиями на фрукты и овощи или быть расширенным до всех калорийных подсластителей [6].

Исследователи мнений о налоге на безалкогольные напитки в Польше отмечают, что особенность местного налога заключается в том, что, помимо сахаросодержащих напитков, облагаются налогом также напитки, содержащие подсластители (например, ксилит, сорбит или аспартам), и напитки с добавлением таурина и/или кофеина [8]. Официальными обоснованиями этого решения являются предотвращение увеличения потребления энергетических напитков среди подростков и сдерживание тенденции к закреплению вредных привычек в питании.

Без сомнения, подобная система ставок значительно усложняет администрирование и не может быть рекомендована нами для имплементации в России. Вместе с тем польский опыт интересен с точки зрения обложения так называемых «легких» и «нулевых» по калорийности, а также энергетических напитков. Что касается последних, то в России они облагаются акцизом на сахаросодержащие напитки, но не по повышенной ставке.

Авторы работы [8] акцентируют внимание на том, что введение налога не сопровожда-

ется дополнительными решениями, связанными с маркировкой упаковки, которые могли бы повысить осведомленность потребителей о добавленном содержании сахара в продукте.

Остановимся и на исследовании К. Лаубер и др. [9], также посвященном налоговой политике в части обложения налогом сахаросодержащих напитков в ЕС. Оно показало следующее: 10 стран Европейского региона облагают налогом такие напитки, однако, например, Словения и Эстония отказались от планов введения подобного налога, а Норвегия его отменила. Самым распространенным налогом в регионе является акциз, который взимается с производителей. Заявленная цель для введения налога чаще всего обозначается как мера общественного здравоохранения, но мотивация в виде получения дохода в бюджет также имеет место. Схемы налогообложения необязательно являются неизменными на протяжении нескольких лет — некоторые страны, такие как Франция и Португалия, продолжают вносить изменения в соответствующее налоговое законодательство. Общественную поддержку налогу обеспечивает использование поступлений на цели здравоохранения.

Противниками данного налога являются коммерческие субъекты, участвующие в производстве и продаже сахаросодержащих газированных напитков. Экономический аргумент против введения налога заключается в возможном влиянии на экономику и занятость, а также на деятельность предприятий малого бизнеса. Там, где налоги на сахаросодержащие напитки в основном рассматривались как бюджетная, а не медико-санитарная мера при разработке политики (например, во Франции и Бельгии), коммерческие субъекты выступали против них на этом основании, утверждая, что законы недостаточно разработаны и, следовательно, не подходят для защиты общественного здоровья [7].

В Азии, Африке, на Ближнем Востоке многие страны также применяют налоги на слад-

кие напитки, при этом ставки устанавливаются здесь не только специфические, но и преимущественно адвалорные. Индия облагает налогом на товары и услуги (GST) в размере 28% газированные напитки и лимонады (в дополнение к GST по ставке 12% по всем упакованным напиткам).

ЮАР стала первой африканской страной, которая ввела соответствующее налогообложение в 2018 г. В этой стране налогом на укрепление здоровья (*Health Promotion Levy*) по ставке 0,021 южноафриканского рэнда за 1 г сахара (-0,1 руб.) облагают сладкие напитки и концентраты (напитки с содержанием сахара менее 4 г на 100 мл налогом не облагаются). Если количество сахара не указывается, то налог по умолчанию взимается из расчета 20 г сахара на 100 мл. Покупки облагаемых налогом напитков с 2014 г. (до введения обложения) по 2019 г. сократились примерно на 29% [14]. С момента объявления о введении обложения налогом сахаросодержащих напитков и в течение первого года после его введения потребление сахара во всех напитках снизилось примерно на 5 г на душу населения в день. Преимущественно это снижение произошло из-за того, что потребители выбрали другие напитки или сократили объем приобретаемых сладких напитков [2].

Объединенные Арабские Эмираты облагают 50%-ным акцизом подслащенные напитки и 100%-ным акцизом энергетические напитки. В Катаре, Бахрейне, Саудовской Аравии также действуют акцизы на данные виды напитков. В Катаре и Бахрейне существуют 50%-ный акциз на газированные безалкогольные напитки (за исключением газированной воды без вкусовых добавок), 100%-ный акциз на концентраты, 100%-ный акциз на энергетические напитки. В Саудовской Аравии установлены 50%-ный акциз на подслащенные безалкогольные напитки и 100%-ный акциз на энергетические напитки (отметим, что с 2017 до 2019 гг. 50%-ный акциз был установлен в стране только на газированные напитки). Соответственно, в ряде указанных стран повы-

шенная ставка налога устанавливается по энергетическим напиткам, облагаются налогом концентраты и напитки со вкусовыми добавками. Все эти аспекты в России не учитываются при налогообложении сахаросодержащих напитков.

Опыт Филиппин интересен тем, что в стране не облагаются налогом напитки со стевией, кокосовым сахаром. При этом установлена повышенная ставка для напитков, в которых используется подсластитель HFCS (кукурузный сироп с высоким содержанием фруктозы). Налоги на сладкие напитки также применяются в Марокко, Гане, Нигерии, Омане, Таиланде, Малайзии, Брунее, на Мальдивах, Сейше-лах, Маврикии [17]. Вместе с тем Израиль, сначала введший акциз на сладкие напитки в 2022 г., в 2023 г. отменил его.

В Мексике, Карибском бассейне, Центральной и Южной Америке также применяются налоги на сладкие напитки. В Мексике действует специфическая ставка акциза 1 песо/л (~5 руб.), которой облагаются все напитки с добавлением сахара, за определенным исключением. Мексика, страна с одним из самых высоких уровней потребления сладких напитков в мире до введения налога, ввела налогообложение сахаросодержащих напитков еще в 2014 г., и ставка до сих пор осталась прежней. Введение обложения налогом сахаросодержащих напитков привело к сокращению закупок облагаемых налогом напитков и увеличению закупок бутилированной воды без изменения общей занятости [3–6].

В Чили действуют адвалорные ставки акциза, применяются ставки 10 и 18% в случае содержания сахара <6,25 г/100 мл и >6,25 г/100 мл соответственно. В Эквадоре одновременно применяются специфическая и адвалорная ставки – адвалорная ставка в размере 10% по безалкогольным напиткам с содержанием сахара <25 г/л, а также по энергетическим напиткам независимо от содержания сахара; если же по напиткам содержание сахара >25 г/л, то применяется специфическая ставка -0,2 руб. за 1 г сахара.

В Перу и Колумбии установлены дифференцированные ставки акциза. В Перу ставка акциза установлена в размере 12% на напитки с содержанием сахара менее 0,5 г/100 мл, 17% – с содержанием сахара 0,5–6 г/100 мл и 25% на напитки, содержащие >6 г сахара на 100 мл.

В США налогообложение сахаросодержащих напитков введено в отдельных городах некоторых штатов. Так, например, в штате Калифорния в городах Беркли, Олбани, Окленде, Сан-Франциско облагаются сахаросодержащие напитки в размере 1 цент (~1 руб.) за унцию, в Сан-Франциско – напитки с добавлением сахара с учетом их калорийности (напитки калорийностью более 25 ккал на 12 унций), облагаются также концентраты жидкие и порошковые, а освобождают от налога 100%-ный сок, искусственно подслащенные напитки, детские смеси, молочные продукты, медицинские и алкогольные напитки. В Сиэтле (штат Вашингтон) ставка выше – 1,75 цента (~1,75 руб.) за унцию. Интересно, что в Навахо-Нейшен в 2015 г. был введен налог на нездоровую пищу в размере 2% на «продукты питания с минимальной или нулевой пищевой ценностью», который взимается в том числе и по напиткам, подслащенным сахаром. Отметим, что 2021-й был годом повышения интереса в США к обложению налогом сахаросодержащих напитков: сразу четыре штата рассматривали возможность обложения сахаросодержащих напитков – Коннектикут, Гавайи, Нью-Йорк и Вашингтон [16]. По данным на сентябрь 2023 г., сахаросодержащие напитки облагаются налогом, помимо указанных выше регионов, в Боулдере (штат Колорадо) и в Филадельфии (штат Пенсильвания). Таким образом, можно сказать, что существовавшие инициативы не были реализованы в стране в виде законодательства.

Приведем данные двух исследований по США – первых, в которых, по общему мнению, было всесторонне оценено долгосрочное влияние налогообложения на все типы

магазинов и на все продаваемые напитки и сладости [13].

В первом исследовании авторы рассмотрели экономические последствия введения налога, и анализ показал, что через два года после его введения цены на облагаемые налогом напитки выросли на 1,04 цента (~1 руб.) за унцию, что соответствует 59%-ной налоговой ставке, объем продаж облагаемых налогом напитков снизился при этом на 22%, трансграничные покупки не изменились [11]. Второе исследование было сосредоточено на влиянии налога на объем сахара в напитках, продаваемых через два года после введения налога. Здесь исследователи обнаружили, что через год и два года после введения налога количество граммов сахара в продаваемых и облагаемых налогом напитках сократилось на 23%. И хотя анализ показал некоторое замещение – увеличение на 4% объема сахара в продаваемых сладостях в оба года и первоначальное увеличение количества граммов сахара в не облагаемых налогом напитках, продаваемых только в первый год, – по прошествии двух лет количество граммов сахара в облагаемых налогом напитках сократилось на 19% [6].

Обложение налогом сахаросодержащих напитков введено в провинциях Канады – Британской Колумбии, Ньюфаундленде и Лабрадоре. Отметим, что в этой стране облагаются налогом напитки, содержащие не только сахар, но и подсластители – как искусственные, так и натуральные.

Более десяти тихоокеанских островных государств облагают налогом сахаросодержащие напитки. Например, на Самоа обложение соответствующих напитков было введено еще в 1984 г. и установлена ставка акциза 0,525 самоанского тала за 1 л (~20 руб.) на подслащенные безалкогольные напитки и ароматизированную воду.

Из сказанного выше можно сделать ряд выводов об особенностях налогообложения сахаросодержащих напитков в мире:

1. На сегодняшний день уже довольно много стран, порядка 60, взимают налоги на сладкие напитки. И число таких стран за последние годы выросло. Справедливости ради отметим, что есть и страны, которые ранее применяли налогообложение сахаросодержащих напитков, но впоследствии отменили его.

2. Преимущественно страны облагают сладкие напитки акцизами. При этом вместо акцизов могут применяться повышенная ставка НДС или налог с продаж, а также специальные налоги — например, в Великобритании существует налог на производство безалкогольных напитков.

3. Ставки акцизов в большинстве случаев являются специфическими, но применяются и адвалорные ставки. Есть несколько стран, где применяются и та и другая. В России применяется специфическая ставка.

4. Специфические ставки могут устанавливать страны с учетом содержания сахара в напитке на 1 мл, 100 мл. Однако это не является важным различием — по сути используется один подход с небольшим изменением. Так, в России ставка установлена с учетом содержания сахара в напитке на 100 мл.

5. В большинстве случаев существует необлагаемый уровень содержания сахара в напитках, в том числе и уровень в 5 г/100 мл, что соответствует российскому уровню.

6. Ряд стран применяют сразу несколько ставок в зависимости от содержания сахара в напитках, и чем выше содержание сахара, тем выше ставка налога. Применение сразу нескольких ставок должно стимулировать производителей производить напитки с меньшим содержанием сахара, что и произошло, например, в Великобритании. Вместе с тем очевидно, что данный подход усложняет администрирование, — в России он не применяется.

7. В первую очередь облагаются налогом напитки, подслащенные сахаром. Однако в ряде стран облагаются им и напитки с иными, включая искусственные, подсластителями. Подобный аспект не затрагивается в россий-

ском законодательстве, но, на наш взгляд, с учетом складывающейся практики (добавление иных, нежели сахар, ингредиентов, дающих эффект сладости, включая модуляторы вкуса, для сохранения привычного вкуса при меньшем содержании сахара), его следует учитывать.

8. В ряде стран прямо указывается на обложение налогом ароматизированных напитков, включая ароматизированную воду. Этот аспект не учитывается в российском законодательстве, хотя, на наш взгляд, он требует внимания.

9. облагаются налогом не только сами напитки, но и концентраты в жидком и твердом виде. Это дает возможность облагать налогом непосредственно производство, а не точки общественного питания, где из концентратов делают сладкие напитки, что упрощает администрирование. В России же концентраты не подлежат налогообложению, так же как не облагаются и сахаросодержащие напитки, изготовленные в рамках общественного питания. На наш взгляд, этот аспект зарубежного опыта также требует к себе внимания.

10. В ряде стран облагаются налогом энергетические напитки, при этом по ним могут быть установлены значительно более высокие ставки. В России энергетические напитки облагаются налогом, но по стандартной ставке. По нашему мнению, целесообразно рассмотреть вопрос о повышении в РФ ставки по энергетическим напиткам.

11. Налог на сахаросодержащие напитки может быть частью системы мер государства, применяемых в целях здравоохранения — например, могут быть предусмотрены субсидии на покупку фруктов и овощей. При этом возможно целевое использование полученных доходов бюджета, что характеризует данный налог как нацеленный именно на решение задач здравоохранения, а не на пополнение бюджета, от чего может зависеть наличие или отсутствие его поддержки со стороны населения. На наш взгляд, предоставление в России субсидий на покупку фруктов и овощей

нецелесообразно. Что касается целевого использования полученных доходов бюджета, то в России предусмотрено использование полученных доходов на борьбу с сахарным диабетом².

Таким образом, основываясь на зарубежном опыте, акцентируем внимание на следующих аспектах, которые целесообразно учесть в России в отношении исследуемой темы.

Облагать акцизом целесообразно не только сахаросодержащие напитки, но и напитки, содержащие различные искусственные подсластители, модуляторы вкуса (которые дают возможность избегать обложения акцизами и являются вредными в первую очередь для детей и подростков – основных потребителей сахаросодержащих напитков), а также ароматизаторы. В данном случае может быть применен подход, используемый в рамках меж-

дународного опыта: соответствующие напитки подпадают под налогообложение вне зависимости от содержания сахара в напитке.

Также целесообразно в будущем облагать акцизом фруктово-ягодные соки, нектары, морсы, за исключением 100%-ных соков. Далее, следует рассмотреть вопрос об обложении налогом концентратов и для упрощения администрирования установить такую же ставку, как и по готовым к употреблению сахаросодержащим напиткам. Для определения того, подпадают ли концентраты под акцизное налогообложение, следует исходить из технологии изготовления готовых к употреблению напитков из концентратов, которая предлагается производителем концентратов. Кроме того, целесообразно рассмотреть вопрос о повышении ставки акциза по энергетическим напиткам. ■

Литература / References

1. Корниенко Н.Ю., Минина Е.Е., Аслаповская Л.А. Обложение сахаросодержащих безалкогольных напитков в мире и России // Финансы. 2022. № 1. С. 20–25. / Kornienko N.Yu., Minina E.E., Aslapovskaya L.A. Taxation of sugar-containing soft drinks in the world and Russia // Finances. 2022. No. 1. Pp. 20–25.
2. Bercholz M., Ng S.W., Stacey N., Swart E.C. Decomposing consumer and producer effects on sugar from beverage purchases after a sugar-based tax on beverages in South Africa // Econ. and Hum. Biol. Aug. 2022. 46.
3. Colchero M.A., Guerrero-Lopez C.M., Molina M., Rivera J.A. Beverages sales in Mexico before and after implementation of a sugar sweetened beverage tax // PLOS One. 2016. 11 (9).
4. Colchero M.A., Molina M., Guerrero-Lopez C.M. After Mexico Implemented a Tax, Purchases of Sugar-Sweetened Beverages Decreased and Water Increased: Difference by Place of Residence, Household Composition, and Income Level // Journal of Nutrition. 2017. 147 (8). Pp. 1552–1557.
5. Colchero M.A., Popkin B.M., Rivera J.A., Ng S.W. Beverage purchases from stores in Mexico under the excise tax on sugar sweetened beverages: Observational study // BMJ. Jan. 2016. 352:h6704.
6. Djojoseparto S.K., Eykelenboom M., Poelman M.P. et al. PEN Consortium. Stakeholder views on the potential impact of a sugar-sweetened beverages tax on the budgets, dietary intake, and health of lower and higher socioeconomic groups in the Netherlands // Arch. of Public Health. Nov. 2020. 78 (1). 125.
7. Guerrero-Lopez C.M., Molina M., Colchero M.A. Employment changes associated with the introduction of taxes on sugar-sweetened beverages and nonessential energy-dense food in Mexico // Prev. Med. Sept. 2017. 105. Pp. 43–49.
8. Hagenaars L.L., Jeurissen P.P.T., Klazinga N.S. The taxation of unhealthy energy-dense foods (EDFs) and sugar-sweetened beverages (SSBs): An overview of patterns observed in the policy content and policy context of 13 case studies // Health Policy. Aug. 2017. 121 (8). Pp. 887–894.
9. Lauber K., Rippin H., Wickramasinghe K., Gilmore A.B. Corporate political activity in the context of sugar-sweetened beverage tax policy in the WHO European Region // European Journal of Public Health. Sept. 2022. 32 (5). Pp. 786–793.

² Согласно документу «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», полученные средства должны быть направлены на финансирование мероприятий федерального проекта «Борьба с сахарным диабетом».

10. Pell D., Mytton O., Penney T.L. et al. Changes in soft drinks purchased by British households associated with the UK soft drinks industry levy: Controlled interrupted time series analysis // *BMJ*. March 2021. 10. 372:n254.
11. Powell L.M., Leider J. Impact of a sugar-sweetened beverage tax two-year post-tax implementation in Seattle, Washington, United States // *Journal of Public Health Policy*. Dec. 2021. 42 (4). Pp. 574–588. URL: <https://pubmed.ncbi.nlm.nih.gov/34732842/>
12. Public Health England. Sugar reduction: Report on progress between 2015 and 2019. URL: https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/984282/Sugar_reduction_progress_report_on_progress_between_2015_and_2019/
13. Research reveals new evidence that sugary beverage tax impacts are sustainable, effective // *UIC Today*. URL: <https://today.uic.edu/research-reveals-new-evidence-that-sugary-beverage-tax-impacts-are-sustainable-effective/>
14. Stacey N., Edoka I., Hofman K., Swart E.C., Popkin B., Ng S.W. Changes in beverage purchases following the announcement and implementation of South Africa's Health Promotion Levy: An observational study // *Lancet Plan Health*. April 2021. 5 (4).
15. Sugar Sweetened Drinks Tax (SSDT). Irish tax and customs. URL: <https://www.revenue.ie/en/companies-and-charities/excise-and-licences/sugar-sweetened-drinks-tax/taxable-sugar-sweetened-drinks.aspx>
16. Sugar taxes back on the menu / Tax foundation. URL: <https://taxfoundation.org/sugar-taxes/>
17. Sugary drink taxes around the world // GLOBAL FOOD RESEARCH PROGRAM at UNC – CHAPEL HILL. URL: https://www.globalfoodresearchprogram.org/wp-content/uploads/2023/03/GFRP-UNC_Tax_maps_combined_2023_09.pdf
18. Taxing sugary drinks: A fiscal policy to improve public health // GLOBAL FOOD RESEARCH PROGRAM at UNC – CHAPEL HILL. URL: https://www.globalfoodresearchprogram.org/wp-content/uploads/2022/11/GFRP_FactSheet_SugaryDrinkTaxes_2022_11.pdf

International Experience in Taxation of Sugar-Sweetened Beverages

Elena Ye. Chernyakova – Acting Head and Senior Researcher of Department for Tax System Development of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration (Moscow, Russia). E-mail: Chernyakova-ee@ranepa.ru

Anna F. Bogatyreva – Researcher of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration (Moscow, Russia). E-mail: bogatyreva-af@ranepa.ru

Ekaterina A. Yastrebova – Researcher of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration (Moscow, Russia). E-mail: yastrebova-ea@ranepa.ru

From July 1, 2023, an excise tax on sugar-sweetened beverages began to apply in Russia. Sugar-containing drinks are subject to taxation, which means drinks packaged in consumer packaging, made using drinking or mineral water, the components of which include sugar (glucose, fructose, sucrose, dextrose, maltose, lactose), and (or) syrup with sugar, and (or) honey and the amount of carbohydrates in the nutritional value of which is more than 5 grams per 100 ml of drink. It's still too early to discuss the first results of including sugary drinks in excisable goods in Russia. To tax sugar-sweetened beverages is not a new concept in the world. It has already gained some international experience.

The article explores the global experience of taxing sugary beverages and presents research findings that demonstrate the beneficial effects of the implementation of appropriate taxation. Aspects of foreign experience that are not currently reflected in Russian law are noted and should be considered when drafting changes to the country's current legal framework.

Key words: excise tax, sugar-sweetened drinks, international experience, taxes on sweet drinks.

JEL-codes: H20, H25, K34.