

Глава 2. Реформа акцизного налогообложения и ее последствия

Введение

Переходная экономика может выиграть от рациональной организации акцизных схем, поскольку налог может выступать значительным источником налоговых поступлений на ранних этапах переходного периода. Вообще говоря, акцизы являются налогами, налагаемыми на специальный перечень товаров. Товары, облагаемые акцизами, обычно обладают общей характерной чертой: спрос на эти товары малоэластичен по отношению к уровню дохода. Акцизы были одним из первых налогов, вводимых в периоды экономической трансформации, поскольку их относительно легко вводить и следить за его уплатой. Эти административные преимущества проистекают из способности налоговых органов осуществлять контроль над физическим объемом определенных товаров вместо того, чтобы полагаться на бухгалтерские книги для его взимания. Исторически акциз считался налогом на производство, а не на потребление, и налагался на производителя, как правило, по месту производства. Этот налог существовал, или существует, на базе фиксированной суммы на единицу продукции, что дополняет административные преимущества налога. Кроме того, налог может давать значительные доходы, в особенности в расчете на единицу административных издержек, если перечень подакцизных товаров тщательно продуман и включает лишь ограниченный круг товаров.

Организация системы акцизов относительно проста и может дать налоговому ведомству и его сотрудникам значительный опыт по работе с товарами, сделки с которыми осуществляются в рамках рыночной экономики. Такой опыт поможет заложить основу более сложных методов аудита и контроля, необходимых для работы с НДС и подходящим налогом. Таким образом, акцизы могут обеспечить как доходы, помогающие справиться с трудностями переходного периода, так и помочь налоговому ведомству перейти на новые, более сложные методы налогообложения.

Кроме того, существуют определенные выгоды от обложения акцизами определенных товаров, считающихся вредными или ассоциирующихся с негативными побочными явлениями. Налогообложение может отчасти воспрепятствовать потреблению потенциально опасных товаров, таких, как

табачные изделия и алкоголь, а также, например, бензина и горючего, потребление которых связано с загрязнением атмосферы. Такие косвенные выгоды могут стать побочным результатом налога, однако большинство акцизов вводятся, как это и должно быть, для получения налоговых поступлений.

Для достижения этой цели акцизы должны быть просты как в организации, так и в применении, что может быть осуществлено за счет поддержания минимального перечня подакцизных товаров. В настоящее время большинство стран ограничило список подакцизных товаров табакотом, алкотолем и определенным ассортиментом нефтепродуктов. Доходы от этих товарных групп высоки, круг их производителей относительно узок, и большинство товарных категорий четко определены. Далее, ставки налога не должны быть слишком высоки. Страны с переходной экономикой имеют относительно открытые границы, и контрабанда может стать проблемой в случае, если местные акцизы значительно выше соответствующих налоговых ставок в соседних странах. Нелегальное производство, в особенности кустарное производство алкогольных товаров, может возрасти, если ставки акцизов слишком высоки. Подобное производство имеет тенденцию снижать выгоды для общественного здоровья, которые предусматривались как одно из следствий введения налога. И наконец, налог должен взиматься как можно раньше в цепочке начисления добавленной стоимости. Акциз должен взиматься либо в момент импорта, либо производства (или отгрузки).

Два других фактора являются отличительной чертой современных акцизов. Во-первых, налог начисляется либо на стоимость, либо на единицу продукции, с поправкой на инфляцию. Налог в процентах от стоимости сложно применять на стадии производства – из-за трудности расчета заводской цены на момент отгрузки. Эта проблема может быть решена с использованием справочных рыночных цен, когда налог на стоимость рассчитывается на основе этой цены, после чего по этому результату рассчитывается стоимость единицы продукции и взимается налог на стадии производства. Другим удовлетворительным вариантом может быть взимание налога с единицы продукции с поправкой на инфляцию в случаях, когда относительные цены изменяются незначительно, а инфляция высока. Во-вторых, методы налогообложения добавленной стоимости используются для кредитования акцизов, уплаченных за ресурсы, использованные для производства подакцизной конечной продукции, например крепленых вин. Иными словами, следует избегать каскадной схемы акцизов и использовать

методы, аналогичные НДС, обеспечивая тем самым взимание акциза как налога только на конечную продукцию.

Как мы уже отмечали, акцизы являются важным источником налоговых поступлений в переходный период. Доля доходов, полученных от акцизов, наиболее высока на самом первом этапе переходного периода, благодаря относительной легкости их сбора и четкому определению налоговой базы. Доходы бюджета не являются эластичными по отношению к личным доходам, и поэтому бюджетные доходы стабильны даже в первоначальных экономических циклах, которые могут возникнуть в переходный период. Следует также отметить, что относительная неэластичность акцизов по отношению к доходам вызовет падение относительной важности акцизных доходов с началом экономического роста.

2.1. Проблемы акцизного налогообложения до налоговой реформы в России

К числу основных проблем акцизного налогообложения, существовавших до начала налоговой реформы и принятия главы 22 Налогового кодекса, можно отнести необходимость в условиях инфляции пересмотра специфических ставок акцизов для сохранения уровня налоговых поступлений в реальном выражении, невыгодные для России принципы территориальности при уплате акциза с подакцизных товаров при торговле со странами СНГ, отсутствие эффективного контроля за производством и реализацией подакцизных товаров, в особенности, алкогольной и табачной продукции.

2.1.1. Индексация специфических ставок

Установление специфических ставок акцизов было обусловлено серьезными проблемами администрирования адвалорных ставок. Способы ухода от налогообложения в условиях применения адвалорных ставок были основаны главным образом на том, чтобы основную прибыль получать не при производстве и первичной реализации, а при перепродаже произведенных подакцизных товаров. Производителю таких товаров достаточно создать дочернюю или зависимую торговую компанию, чтобы продавать ей свою продукцию по минимально возможным ценам (и с минимальными акцизами), получая минимальную прибыль или даже убытки. За счет последующей торговой надбавки (не облагаемой акцизами) торговая компа-

ния может уже довести цены на эту продукцию до рыночного уровня и получить максимально возможные прибыли при минимальных налогах.

Отсутствие в России каких-либо правил контроля над трансфертным ценообразованием при сделках между взаимозависимыми лицами и пересмотра налоговыми органами величины налоговых обязательств участников таких сделок позволяет эффективно минимизировать налоги. Особенно активно подобные механизмы использовались до недавнего времени в алкогольном производстве. Зачастую в таких схемах участвовали и региональные органы власти. Например, в Северной Осетии такая схема стала практически легальной и обязательной для производителей алкогольной продукции, а торговая надбавка делилась между торговлей, производителями и правительственным внебюджетным фондом, сравнимым по объему финансовых ресурсов с бюджетом республики, но неподконтрольным и находящимся в полном распоряжении республиканского правительства и президента.

Влияние высоких адвалорных ставок акцизов на возможности улучшения качества продукции, ее оформления, предпродажной подготовки или иного подобного улучшения особенно заметно на товарах алкогольной группы (где ставки акцизов устанавливались на уровне 800–900% от отпускной цены, не включающей акцизов), но, по-видимому, актуально и для других производств. Если, например, новая оригинальная бутылка или упаковка обойдется производителю подакцизной продукции дополнительно в 1 руб., то отпускная цена продукции, включающая акцизы, автоматически должна увеличиться на 9–10 руб. Зачастую покупатель не готов к такому резкому росту цен, а производитель не в состоянии покрывать подобные затраты за счет прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов. Такие каскадные ценовые эффекты возможны только при использовании адвалорных ставок.

Многие из перечисленных проблем отпали при замене адвалорных ставок акцизов специфическими в начале 1997 г. В результате удалось перевести на единый режим налогообложения импорта и внутреннего производства аналогичных подакцизных товаров. Была ликвидирована возможность ухода от акцизного налогообложения при помощи трансфертного ценообразования. У производителей появились дополнительные возможности для улучшения своей продукции, ее дизайна и продвижения ее на рынок. Теперь дополнительные расходы на подобные улучшения и рекламу не приводят автоматически к росту акцизов, хотя могут привести к увеличению себестоимости и отпускной цены товаров.

В то же время это породило ряд новых проблем, связанных в первую очередь с тем, что в условиях инфляции необходимость сохранения реального уровня поступлений акцизов должна обуславливаться индексацией специфической ставки, что зачастую сталкивается с противодействием соответствующих лобби. В меньшей степени представляет проблему необходимость количественного контроля за подакцизными товарами – в отличие от контроля за бухгалтерской отчетностью и финансовыми потоками при адвалорной ставке.

В этой связи совершенствование акцизного налогообложения возможно путем автоматической коррекции специфической ставки по индексу потребительских цен, публикуемых ежемесячно Госкомстатом РФ. В перспективе возможен также переход к смешанной ставке акцизов, однако, это требует существенной проработки механизмов оценки налоговой базы для сокращения возможности по снижению обязательств по налогу.

2.1.2. Акцизное налогообложение в торговле со странами СНГ

В правовом регулировании акцизных сборов в торговле между странами СНГ до принятия второй части Налогового кодекса существовала значительная неопределенность. В соответствии с российской конституцией нормы международных договоров имеют приоритет над нормами внутреннего законодательства. Поэтому оптимальной была бы ситуация при которой внешнеторговый режим в рамках Содружества максимально полно регулировался бы многосторонними и двусторонними международными соглашениями. Однако на практике формально действуют бессрочные Договора о свободной торговле между странами СНГ и Соглашение о Таможенном союзе России и Белоруссии, к которому в дальнейшем присоединились Казахстан, Киргизия (Соглашения «О Таможенном союзе» от 6.01.1995 г. и от 20.01.1995 г.). Нормы этих документов сформулированы недостаточно конкретно, и многие из них фактически не применимы в отсутствие унифицированного таможенного законодательства, особенно в части акцизных сборов.

Принятая в 1996 г. новая редакция Закона «Об акцизах» гласила, что акцизы на импортные товары из стран СНГ могут взиматься при условии, что акцизы на экспортируемые товары в стране происхождения не выше, чем в России. При этом величина российских акцизов должна уменьшаться на величину акцизов, уплачиваемых в стране происхождения товаров.

Стремясь способствовать интеграции в рамках Содружества и одновременно защитить свой внутренний рынок, Россия пыталась осуществ-

лять дифференцированную политику по отношению к своим основным партнерам из ближнего зарубежья. Однако на деле ситуация осложнялась, например, тем, что через Белоруссию в Россию ввозились значительные объемы товаров, произведенные на территории третьих стран, причем на практике их не всегда легко выделить из всего объема российского импорта из Белоруссии. В этой связи норма закона «Об акцизах», предписывавшая взаимозачет акцизов при импортно-экспортных операциях между Россией и Белоруссией, представлялась необоснованной.

В торговле России с Казахстаном, Киргизией и Молдавией действовал механизм взаимозачетов акцизов, несмотря на то, что первые две из названных стран являются членами Таможенного союза. Это объясняется тем, что Соглашение о Таможенном союзе, как и двусторонние Соглашения о свободной торговле, содержит лишь общую норму о невзимании эквивалентных налогов. Поскольку налоговое законодательство и, в первую очередь, акцизное законодательство с этими странами не унифицированы, то отдельные государства сохраняли в этой области практически неограниченную свободу действия. При этом взаимозачет акцизов периодически приостанавливался как на определенный срок, так и в отношении отдельных позиций товарной номенклатуры, обычно в случае изменения национальной акцизной политики.

Особенно непроработанной была правовая база в торговле между Россией и Украиной. Как известно, членство Украины в СНГ носит особый характер, поскольку эта страна не присоединилась ко многим важным соглашениям в рамках СНГ (в частности к Соглашению о согласованных принципах налоговой политики от 13.03.92 г.). Механизм взаимозачетов акцизов в российско-украинской торговле действовал только в короткий период лета 1996 г.

В итоге к началу налоговой реформы сложилась ситуация, при которой субъекты внешнеэкономических связей не имели, с одной стороны, четких правовых ориентиров, с другой – в некоторых случаях должны были уплачивать акцизы дважды с импортируемых в Россию из сопредельных государств подакцизных товаров. Таким образом, непроработанность межгосударственных соглашений и соглашений о Таможенном союзе снижала как бюджетную эффективность акцизов, так и действенность интеграции в этой области.

В этой связи предлагалось в рамках реформы ввести в Налоговый кодекс положение, в соответствии с которым можно было бы перейти ко взиманию всех косвенных налогов по принципу страны назначения. Эта

мера не должна была ущемлять интересы стран-партнеров по СНГ и не шла вразрез с нормами Таможенного союза.

2.1.3. Повышение качества контроля за уплатой акцизов с табачной и алкогольной продукции

В основном проблемы, связанные с уплатой акцизов с алкогольной и табачной продукции, носили откровенно криминальный или полукриминальный характер, в частности, неучтенное производство и реализация немаркированной продукции, занижение объемов производства, подпольное производство, искажение вида подакцизной продукции, контрабанда. В этой связи реформирование этого вида акцизов призвано было в первую очередь снизить остроту именно этой проблемы.

С этой целью предлагалось установить такие правила уплаты акцизов, которые бы в максимальной степени ограничили возможность ухода от налогообложения как законными, так и незаконными методами. Предлагалось, во-первых, изменить правила взимания акциза с помощью акцизных марок, а именно: сделать их способом уплаты полной суммы налогового платежа вместо существующего на данный момент авансового метода; во-вторых, ввести налогообложение литра произведенного или импортированного этилового спирта по ставке, равной ставке налога, применяемой к литру этилового спирта, содержащегося в конечном продукте, с последующим кредитованием при налогообложении конечного продукта; и, наконец, в-третьих, установить шедулярное налогообложение готовой алкогольной продукции с применением дифференцированных акцизных марок для каждой группы алкогольных изделий. Кроме того, предлагалось развивать систему гарантирования платежей по акцизу аккредитованными кредитными и страховыми учреждениями при предоставлении отсрочек по уплате налога, в случае использования давальческого сырья при изготовлении алкогольной продукции, а также в случае использования этилового спирта для производства неподакцизных товаров.

2.2. Положения реформы

Первый этап налоговой реформы включал в себя принятие четырех глав второй части Налогового кодекса, в том числе главы 22 «Акцизы». Основные изменения по отношению к действовавшему законодательству заключались в следующем.

В Налоговом кодексе в связи с отменой налога на реализацию ГСМ и снижением до 1% налога на пользователей автодорог были дополнительно

введены акцизы на дизельное топливо и автомобильные масла и приблизительно в три раза увеличены акцизы на автомобильный бензин по сравнению со ставками, действовавшими в 2000 г. Помимо индексации ставок на алкогольную продукцию было принято решение разделить уплату акцизов на алкогольную продукцию между ее производителями и организациями, занимающимися ее оптовой реализацией, при введении с 1 июня 2001 г. режима акцизного склада. Если в 2000 г. ставки акцизов на легковые автомобили были установлены в зависимости от объема двигателя, то по Налоговому кодексу – в зависимости от мощности двигателя. До 2002 г. сохранена нулевая ставка для организаций, реализующих в Республику Беларусь природный газ, добываемый на территории РФ.

Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 118-ФЗ были внесены изменения и дополнения в главу 22. Согласно положениям этого закона, к природному газу в целях применения акцизов приравнен отбензиненный сухой газ и нефтяной (попутный) газ после их обработки или переработки. Внесены изменения в отдельные ставки акцизов. Нефть и стабильный газовый конденсат исключаются из списка подакцизного минерального сырья с 1 января 2002 г. (п/п. 1 и 5 ст. 1 Федерального закона от 08.08.2001 № 126-ФЗ). Передача продукции в целях применения акцизов рассматривается как реализация.

Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 126-ФЗ было уточнено положение об определении налоговой базы при реализации (передаче) природного газа на внутреннем рынке. База определяется как стоимость реализованного (переданного) транспортируемого природного газа, исчисленная исходя из применяемых цен, но не ниже установленных при государственном регулировании, с учетом предоставленных в установленном порядке скидок, за вычетом налога на добавленную стоимость. При оплате услуг по транспортировке газа по газораспределительным сетям стоимость этих услуг и сумма тарифов не включаются в налоговую базу.

Во исполнение положений главы 22 Налогового кодекса Постановлением Правительства РФ от 27 декабря 2000 г. № 1023 утверждены правила изготовления и реализации региональных специальных марок для маркировки алкогольной продукции, а также осуществления авансовых платежей по акцизам на алкогольную продукцию. Маркировке региональными специальными марками подлежит алкогольная продукция, реализуемая с акцизных складов организаций, за исключением пива и алкогольной продукции, ввозимой на территорию Российской Федерации. Марки изготавливаются российскими организациями – победителями конкурса,

проводимого органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации. Стоимость марки не может превышать 0,5 руб., включая расходы на ее доставку до управлений МНС РФ по субъектам Российской Федерации. Оплату стоимости марок налогоплательщики относят на расходы, подлежащие вычету при исчислении налога на доходы организации (налога на прибыль предприятий и организаций). Марки приобретаются налогоплательщиками в управлении МНС РФ по субъектам РФ только после внесения ими авансовых платежей по акцизам на алкогольную продукцию. При этом марки не могут быть переданы налогоплательщиком другим лицам. Постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2001 г. № 915 установлены ставки авансового платежа, уплачиваемого при покупке региональных специальных марок по подакцизным товарам:

- ☐ на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 25% включительно – 0,3 руб. за 1 марку;
- ☐ на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25% – 0,8 руб. за 1 марку.

Постановлением Правительства РФ от 7 декабря 2001 г. № 863 внесены изменения в Постановление Правительства РФ от 27.12.2000 г. № 1023, касающиеся правил изготовления и реализации региональных специальных марок для маркировки алкогольной продукции. Маркировке региональными специальными марками подлежит алкогольная продукция (кроме импортной и пива) с объемной долей этилового спирта свыше 9%, реализуемая с акцизных складов организаций. На такую алкогольную продукцию должна быть нанесена марка того субъекта Российской Федерации, на территории которого она будет реализована через розничную сеть или сеть общественного питания (исключение составляют отдельные субъекты РФ, относящиеся к территориям Крайнего Севера, где допускается продажа продукции, маркированной специальными марками других субъектов Российской Федерации).

Письмом МНС РФ от 6 ноября 2001 г. № БК-6-07/846 разъясняется, что перечень налогов и сборов установлен НК РФ. Порядок обязательной маркировки алкогольной продукции, подтверждающей легальность ее производства, установлен Постановлением Правительства Российской Федерации от 03.08.1996 № 938. Согласно положениям ст. 193 2-й части Налогового кодекса Российской Федерации, вступившей в силу с 1 июня 2001 г., вся алкогольная продукция, произведенная на территории Российской Федерации и реализуемая в розничную сеть, подлежит обязательной маркировке региональными специальными марками, порядок изготовления и

реализации которых определен Правительством Российской Федерации от 27.12.2000 г. № 1023. Маркировка алкогольной продукции идентификационными марками, марками качества и любыми другими марками, введенными региональными законами и распоряжениями, является незаконной. Управлениям МНС РФ по налогам и сборам предписано запрещать реализацию продукции с иной маркировкой, чем предусмотрено НК РФ и принятыми в соответствии с ним документами.

Письмом МНС РФ от 29 июня 2001 г. № ВГ-6-03/502 установлено, что налогообложение акцизами подакцизных товаров, вывозимых в таможенном режиме экспорта за пределы таможенной территории Российской Федерации в государства – участники СНГ, также с 1.07.2001 г. производится в порядке, установленном Кодексом. Во взаимной торговле с Республикой Беларусь сохраняется существовавший до 1 июля 2001 г. порядок взимания налога на добавленную стоимость и акцизов.

В ходе реформирования акцизного налогообложения в целом были приняты предлагавшиеся положения, касавшиеся, в частности, установления принципа страны назначения при уплате акцизов в торговле со странами СНГ, были проиндексированы ставки акцизов. В то же время переход к полной уплате акцизов на алкогольную и табачную продукцию с помощью акцизных марок был отвергнут в ходе рассмотрения главы «Акцизы» в Государственной Думе под давлением лобби производителей алкогольной продукции.

Следует отметить, что установление акцизных складов явилось своеобразной реакцией на разделение уплаты акциза на алкогольную продукцию между производителями и оптовыми продавцами и было призвано гарантировать полную уплату акциза. В перспективе перевод уплаты этого вида акциза на розничное звено ввиду невозможности администрирования налога не предполагается. В этой связи положение о режиме акцизного склада будет сохранено.

В рамках продолжения налоговой реформы в 2002 г. было принято решение об установлении смешанной ставки акциза на табачные изделия, что обуславливает необходимость организации контроля за формированием стоимости, к которой будет применяться адвалорная часть акциза. В качестве одной из возможных альтернатив является установление контролируемых цен на эту продукцию – при регулярной индексации цен или при превышении ИПЦ определенных параметров.

2.3. Поступление акцизов в 2000–2001 гг.

Поступление акцизов по всем подакцизным товарам в 2000 и 2001 гг. представлены в *табл. 2.1*. Следует отметить, что существенный рост поступлений акцизов в реальном выражении на 48% произошел в основном за счет введения новых акцизов (на дизельное топливо и моторные масла) и увеличения акцизов на бензин (примерно в три раза). В совокупности эти меры привели к увеличению поступлений акцизов в 2001 г. по сравнению с 2000 г. более чем на 0,25 п.п. в долях ВВП.

Можно отметить также, что установление в соответствии с п. 2 ст. 204 главы 22 Налогового кодекса отсрочки на 3 месяца по уплате акциза на бензин с октановым числом свыше «80», а также распространение аналогичной нормы в соответствии со ст. 23 Федерального закона от 05.08.2000 г. № 118-ФЗ на дизельное топливо и бензин с октановым числом ниже «80», привело к тому, что поступления данных акцизов в апреле выросли по сравнению с первыми тремя месяцами весьма значительно – по акцизам на бензин с 0,11–15% ВВП в I квартале до 0,18% ВВП в апреле и до 0,28% ВВП в течение оставшихся месяцев 2001 г., – по акцизам на дизельное топливо с 0 в течение первых трех месяцев до 0,6% ВВП – в апреле и до 0,14% ВВП – в середине года.

Изменения в порядке взимания акцизов на алкоголь (введение акцизных складов с 1 июля 2001 г.) незначительно повлияли на уровень поступлений акцизов на алкогольную продукцию в долях ВВП.

Анализ задолженности по акцизам свидетельствует о сокращении реального накопленного ее объема в 2001 г. на более чем 12%. При этом прирост задолженности в 2001 г. составил в номинальном выражении всего 0,95 млрд руб., или 0,01% ВВП. При этом в общей структуре задолженности недоимка по налогу сократилась в реальном выражении на 40%, а отрицательный прирост в 2001 г. составил 0,04% ВВП.

В структуре задолженности по видам акцизов наибольшее сокращение претерпел акциз на нефть – в реальном выражении более чем на 55%. При этом реальный объем недоимки по нему сократился почти в 20 раз, что соответствует отрицательному приросту равному 0,02% ВВП. В то же время отсроченные платежи по данному виду акциза выросли в реальном выражении в 5 раз.

Исключением из общей картины является акциз на табачные изделия, задолженность по которому выросла в 2001 г. в реальном выражении более

чем в 2,5 раза. Вероятной причиной этого стало снижение собираемости данного вида акциза в 2001 г.

Таблица 2.1

Поступления акцизов в 2000–2001 гг. (в % ВВП)

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Акцизы по подакцизным товарам	2,2	2,4	2,0	2,1	2,4	2,4	2,3	2,2	2,1	2,1	2,1	2,2
---в федеральный бюджет	1,9	2,0	1,6	1,7	1,9	1,9	1,8	1,7	1,6	1,6	1,6	1,7
---в территориальные бюджеты	0,3	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
В том числе:												
Этиловый спирт-сырец из пищ. сырья, спирт этил. из пищ. сырья и спирт пищевой	0,10	0,09	0,09	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,09	0,09	0,10
---в федеральный бюджет	0,04	0,04	0,04	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
---в территориальные бюджеты	0,06	0,06	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,06	0,06	0,06	0,06	0,07
Этил. спирт-сырец из всех видов сырья, спирт этил. из всех видов сырья, кроме пищевого	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---в федеральный бюджет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---в территориальные бюджеты					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Спиртосодержащие растворы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---в федеральный бюджет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---в территориальные бюджеты	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Водка, ликеро-водочные изделия	0,36	0,41	0,39	0,37	0,38	0,38	0,37	0,37	0,36	0,36	0,36	0,38
---в федеральный бюджет	0,18	0,21	0,21	0,19	0,19	0,19	0,18	0,18	0,17	0,18	0,18	0,19
---в территориальные бюджеты	0,17	0,20	0,19	0,18	0,19	0,19	0,19	0,19	0,18	0,18	0,18	0,19

Таблица 2.1 продолжение

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Коньяк, шампанское, вино натуральное	0,02	0,02	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,02	0,03	0,03	0,03
---в территориальные бюджеты	0,02	0,02	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,02	0,03	0,03	0,03
Другие алкогольные напитки	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,02
---в территориальные бюджеты	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,02
Пиво	0,03	0,05	0,05	0,05	0,05	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06
---в территориальные бюджеты	0,03	0,05	0,05	0,05	0,05	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06
Табачные изделия	0,04	0,05	0,05	0,05	0,05	0,06	0,06	0,06	0,06	0,07	0,07	0,07
---в территориальные бюджеты	0,04	0,05	0,05	0,05	0,05	0,06	0,06	0,06	0,06	0,07	0,07	0,07
Ювелирные изделия	0,01	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---в территориальные бюджеты	0,01	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Бензин автомобильный	0,07	0,11	0,11	0,10	0,13	0,16	0,15	0,15	0,15	0,15	0,17	0,17
---в федеральный бюджет	0,07	0,11	0,11	0,10	0,11	0,12	0,12	0,12	0,13	0,13	0,15	0,15
---в территориальные бюджеты					0,02	0,04	0,03	0,03	0,02	0,02	0,02	0,02
Легковые автомобили и мотоциклы	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
---в федеральный бюджет	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Природный газ	1,43	1,46	1,13	1,22	1,48	1,49	1,38	1,27	1,20	1,16	1,18	1,25
---в федеральный бюджет	1,43	1,46	1,13	1,22	1,48	1,46	1,36	1,25	1,19	1,14	1,16	1,24
---в территориальные бюджеты					0,01	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Нефть, включая стабилизированный газовый конденсат	0,13	0,19	0,14	0,12	0,15	0,13	0,13	0,13	0,13	0,13	0,11	0,12
---в федеральный бюджет	0,13	0,19	0,14	0,12	0,13	0,11	0,11	0,10	0,10	0,10	0,09	0,10
---в территориальные бюджеты					0,02	0,02	0,02	0,03	0,02	0,02	0,02	0,02
Дизельное топливо												

Таблица 2.1 продолжение

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
---в федеральный бюджет												
Моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей												
---в федеральный бюджет												
Прочие товары (сырье)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---в федеральный бюджет					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---в территориальные бюджеты	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Акцизы по подакцизным товарам	2,6	2,7	2,6	2,7	2,8	2,8	2,7	2,6	2,5	2,4	2,5	2,6
---в федеральный бюджет	2,2	2,3	2,1	2,3	2,4	2,4	2,3	2,2	2,0	2,0	2,0	2,1
---в территориальные бюджеты	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
В том числе:												
Этиловый спирт-сырец из пищ. сырья, спирт этил. из пищ. сырья и спирт пищевой	0,07	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,05	0,05	0,06	0,06
---в федеральный бюджет	0,04	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
---в территориальные бюджеты	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
Этил. спирт-сырец из всех видов сырья, спирт этил. из всех видов сырья, кроме пищевого	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
---в федеральный бюджет	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01

Таблица 2.1 продолжение

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
---в территориальные бюджеты												
Спиртосодержащие растворы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---в федеральный бюджет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---в территориальные бюджеты	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Водка, ликеро-водочные изделия	0,44	0,43	0,42	0,40	0,41	0,40	0,40	0,38	0,37	0,38	0,38	0,40
---в федеральный бюджет	0,22	0,22	0,21	0,21	0,21	0,20	0,20	0,19	0,18	0,19	0,19	0,20
---в территориальные бюджеты	0,22	0,21	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,19	0,18	0,19	0,19	0,20
Коньяк, шампанское, вино натуральное	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
---в территориальные бюджеты	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
Другие алкогольные напитки	0,01	0,01	0,02	0,01	0,02	0,02	0,02	0,02	0,01	0,01	0,01	0,02
---в территориальные бюджеты	0,01	0,01	0,02	0,01	0,02	0,02	0,02	0,02	0,01	0,01	0,01	0,02
Пиво	0,05	0,05	0,05	0,05	0,06	0,06	0,06	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07
---в территориальные бюджеты	0,05	0,05	0,05	0,05	0,06	0,06	0,06	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07
Табачные изделия	0,07	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,10	0,09	0,10	0,10	0,10
---в территориальные бюджеты	0,07	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,10	0,09	0,10	0,10	0,10
Ювелирные изделия	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---в территориальные бюджеты	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Бензин автомобильный	0,15	0,14	0,11	0,18	0,23	0,26	0,28	0,29	0,27	0,28	0,28	0,28
---в федеральный бюджет	0,15	0,14	0,11	0,18	0,23	0,26	0,28	0,29	0,27	0,28	0,28	0,28
---в территориальные бюджеты												
Легковые автомобили и мотоциклы	0,01	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---в федеральный бюджет	0,01	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Таблица 2.1 продолжение

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Природный газ	1,66	1,75	1,64	1,67	1,69	1,62	1,48	1,35	1,27	1,23	1,25	1,31
---в федеральный бюджет	1,66	1,75	1,64	1,67	1,69	1,62	1,48	1,35	1,27	1,23	1,25	1,31
---в территориальные бюджеты												
Нефть, включая стабилизированный газовый конденсат	0,08	0,11	0,12	0,12	0,13	0,12	0,13	0,13	0,12	0,13	0,13	0,13
---в федеральный бюджет	0,08	0,11	0,12	0,12	0,13	0,12	0,13	0,13	0,12	0,13	0,13	0,13
---в территориальные бюджеты												
Дизельное топливо	0,00	0,00	0,00	0,06	0,11	0,12	0,13	0,13	0,14	0,14	0,13	0,13
---в федеральный бюджет	0,00	0,00	0,00	0,06	0,11	0,12	0,13	0,13	0,14	0,14	0,13	0,13
Моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей	0,00	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
---в федеральный бюджет	0,00	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Прочие товары (сырье)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---в федеральный бюджет												
---в территориальные бюджеты	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Таблица 2.2

**Рост реальной задолженности по акцизам в 2001 г. по отношению к
2000 г. в % и прирост задолженности в 2001 г. в % ВВП**

	Рост накопленной реальной задолженности			Прирост задолженности		
	Задолженность в консолидированный бюджет	Недоимка	Отсроченные платежи	Задолженность в консолидированный бюджет	Недоимка	Отсроченные платежи
Всего по акцизам	87,3	61,5	89,9	0,011	-0,043	0,008
Акциз на этиловый спирт-сырец из пищевого сырья, спирт этиловый из пищевого сырья и спирт пищевой	78,6	38,4	120,5	-0,002	-0,012	0,004
Акциз на водку, ликеро-водочные изделия	91,4	50,4	105,0	0,008	-0,027	0,005
Акциз на коньяк, шампанское (вино игристое), вино натуральное	86,7	46,4	107,3	0,000	-0,003	0,001
Акциз на табачные изделия	265,5	231,5	112,4	0,003	0,002	0,000
Акциз на бензин автомобильный	88,5	58,6	100,7	0,001	-0,004	0,002
Акциз на легковые автомобили и мотоциклы	76,5	25,7	82,7	-0,002	-0,002	0,000
Акциз на природный газ	92,6	166,8	67,0	0,007	0,019	-0,011
Акциз на нефть и стабилизированный газовый конденсат	43,3	4,7	484,2	-0,012	-0,021	0,008
Акциз на дизельное топливо	-	-	-	-	-	-
Акциз на моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей	-	-	-	-	-	-

Библиография

1. *Terra B.J.M.* Chapter 8. Excises // *Tax Law Design and Drafting*. Ed. Victor Thuronyi. IMF.
2. *Walsh J.T., Fulford R., Thurston J.* Russian Federation: Administration of Excise Taxes on Alcohol Products. IMF: Washington, DC, February 1997.
3. *Аукуционек С., Батяева А.* Какие налоговые реформы выгодны государству? // *Вопросы экономики*, 2001. № 9.
4. *Баткибеков С., Кадочников П., Луговой О., Синельников С., Трунин И.* Оценка налогового потенциала регионов и распределение финансовой помощи из федерального бюджета / Совершенствование межбюджетных отношений в России. Сб. ст. Серия «Научные труды ИЭПП», № 24Р. М., ИЭПП, 2000. С. 239–364; <http://www.iet.ru/>.
5. *Баткибеков С.* Реформирование акцизного налогообложения / Проблемы налоговой системы России: теория, опыт, реформа / Под ред. М. Алексеева, С. Синельникова // Серия «Научные труды ИЭПП», № 19Р. М., ИЭПП, 2000.
6. *Песчанских Г.* Способы противодействия налоговой преступности и теневому обороту // *Вопросы экономики*, 2002. № 1.
7. *Пушкарева В.М.* Либеральный поворот налоговой политики в России // *Финансы*, 2001. № 1.
8. *Синельников С., Анисимова Л., Баткибеков С., Медоев В., Резников К., Шкребела Е.* Проблемы налоговой системы России: анализ ситуации и перспективы развития. М., 1998.