

## ***Рекомендации***

***по налогообложению изделий с нагреваемым табаком на основе международного опыта стран ЕАЭС, СНГ, ЕС, ОЭСР***

*Исследование проведено – экспертами «Ассоциации производителей и импортёров алкогольной и никотиносодержащей продукции «QazSpirits» и экспертной группой Национальной ассоциации снижения вреда от факторов риска НИЗ- «Денсаулық»*

*Докладчики: Жуков Д., Кубанбаева Г., Кентра Г.*

**Содержание:**

1. Введение
2. Результаты исследований изделий с нагреваемым табаком
3. Международный опыт налогообложения изделий с нагреваемым табаком
4. Выводы

## **1. Введение.**

В современной экономической политике акциз – это одна из форм регулирующих налогов, родственных экологическим («сборам» за вредные выбросы и «рентной плате» за добычу полезных ископаемых) или, например, плате за парковку в людных местах. Акцизный налог вводится для того, чтобы цена продукта отражала не только баланс спроса и предложения с учетом стоимости производства, но и негативные сторонние эффекты, причиняемые обществу потреблением этого товара и дополнительные расходы, которые в связи с этим возникают. Например, акциз на топливо отражает вред от выбросов и расходы на содержание дорог общего пользования, а соответствующий налог на табачные изделия и алкоголь – дополнительные расходы, связанные с болезнями и преждевременной смертью заядлых потребителей таких продуктов.

Исходя из этого, размер акциза должен быть, в идеале, пропорционален общественной цене потребления соответствующих товаров; а если несколько видов продукции могут заменять друг друга, то правильно структурированный налог должен стимулировать переход от более вредных к менее вредным продуктам. Для этого правильнее всего использовать принципы, на которых успешно работает регулирование безопасности пищевых продуктов: в виде универсальных, научно обоснованных, правил, определяющих подходы к регуляции и налогообложению потенциально опасных и вызывающих зависимость веществ.

Основной вред здоровью человека наносится продуктами горения табака, которые содержатся в табачном дыме. Табачный дым состоит из множества химических веществ, большинство из которых являются канцерогенными. Несмотря на все усилия Всемирной Организации Здравоохранения по борьбе с табакокурением, количество курильщиков по миру, к сожалению, не уменьшается и составит 1 млрд. человек к 2025 году. Учитывая, данные обстоятельства, а также понимая необходимость поиска потенциально менее вредных продуктов альтернатив курению, некоторые табачные компании на протяжении последних лет, вкладывая значительные средства разрабатывали продукты, в которых отсутствует процесс горения.

В результате таких разработок на рынках стран мира появились изделия с нагреваемым табаком, в которых табачная смесь при помощи электронных устройств только лишь нагревается до температур, недостаточных для возникновения процесса горения и образования продуктов сгорания. Таким образом, ИНТ являются продуктом с потенциально сниженным риском для здоровья, по сравнению с табачными изделиями для курения и служат альтернативой для людей, которые не хотят прекращать потребление никотина, но при этом стремятся значительно сократить вред от данной привычки.

При этом, все транснациональные табачные компании имеют в своем портфеле ИНТ, реализуемые в разных странах мира. В 2013 году Japan Tobacco International (JTI) представила ИНТ под маркой Ploom, разработанное совместно с компанией под названием Pax Labs, которая теперь продолжает самостоятельно продвигать бренд PAX. В 2016 году JTI возобновила производство Ploom независимо от Pax Labs. В 2014 году Philip Morris International (PMI) представила устройство для потребления ИНТ под маркой IQOS. В 2015 году British American Tobacco (BAT) впервые представила свои iFuse в Румынии. Вскоре после этого BAT начала продавать в Азии Glo. Корейская Корпорация Табака и Женьшеня (KT&G) является самым молодым игроком на рынке ИНТ, в 2017 году она начала продажу ИНТ под маркой lil. В настоящее время ИНТ продаются на рынке примерно 40 стран.



**LIL Miix:** Содержит 6.06 гр. Табачной смеси и 1 мл. жидкости



**PAX:** Устройство для нагрева табачной смеси, которые продаются в пачках на грамм табака.



**IQOS:**

**GLO:**



В продукте (никотиносодержащие жидкости для электронных сигарет (далее - НСЖ) и изделиях с нагреваемым табаком), потребляемым с использованием специальных устройств и так называемых вейпов, массовую долю занимает пищевой пропиленгликоль (для усиления ощущения крепости), глицерин (для выделения большого количества аэрозоля), вода (для смягчения вкуса), ароматизаторы (для придания аэрозолю того или иного вкуса). Пропиленгликоль, глицерин и ароматизаторы активно используются в пищевой

промышленности. Таким образом, аэрозоль, который выпускает потребитель ИНТ и НСЖ, абсолютно безопасен для окружающих, потому что он не содержит никаких продуктов горения, канцерогенов и всем известных вредных смол. Никотин же полностью поглощается потребителем при затяжке.

## 2. Результаты исследований изделий с нагреваемым табаком

С целью определения качеств, а также уровня вредности для потребителей, любой новый продукт, направленный для массового потребления, подлежит различного рода независимым исследованиям, в той или иной стране обращения данных продуктов.

К примеру, для изучения своего продукта, презентованного в 2014 году, Philip Morris провел более 340 рецензированных исследований, которые полностью доступны для независимой проверки. Еще свыше 30 научных работ были подготовлены независимыми экспертами, включая ведущие государственные исследовательские центры и органы здравоохранения, которые подтверждают важные элементы проведенных исследований. Например, управление по санитарному надзору за качеством пищевых продуктов и медикаментов FDA (США), имеющее репутацию самого строгого надзорного органа, подтвердило сниженное воздействие аэрозоля на организм по сравнению с сигаретным дымом.

В совокупности те доказательства, которые содержат независимые исследования, позволяют говорить о том, что потенциальный риск для здоровья людей, полностью перешедших на инновационный продукт, намного ниже, чем если бы они продолжали курить сигареты. Устройство нагревания табака полностью исключает процесс горения, его аэрозоль содержит в среднем на 95 процентов меньше токсинов в сравнении с сигаретным дымом, и устройство можно использовать в помещениях, не создавая риска пассивного курения для других людей.

Концепция снижения вреда в США, Великобритании, Нидерландах, Новой Зеландии, Японии является частью политики здравоохранения. В этих странах правительства, поддерживая переход курильщиков от сигарет к менее вредным бездымным альтернативам, значительно сокращают бюджетные расходы на борьбу с последствиями курения. Так, в Японии всего за четыре года 22 процента людей прекратили курить сигареты и перешли на бездымные альтернативы

«В Японии дифференцированное регулирование табачных продуктов помогает снизить смертность от курения сигарет и способствует переходу на

изделия из нагреваемого табака, что положительно сказывается на общественном здравоохранении всей страны», — цитирует казахстанский Forbes доктора Хироя Кумамару, сердечно-сосудистого хирурга и вице-президента Международной больницы АОI в Канагаве.

Подход к налогообложению, основанный на степени риска от вида табачного продукта, побуждает курильщиков переходить от сигарет к менее вредным бездымным альтернативам. По этой причине возможное уравнивание акциза на бездымный табак с акцизом на сигареты выходит не в интересах ни курящих, ни общественного здравоохранения, которое не достигает своих целей — снизить количество курящих и статистику заболеваний, связанных с курением.

Касательно изделий с нагреваемым табаком проведено множество исследований, с точки зрения потенциала по снижению вреда:

№	Страна	Ведомство	Дата	Результаты анализа
1	Великобритания	Комитет по токсичности Великобритании	Декабрь 2017	Научный комитет по вопросам токсичности МЗ Великобритании опубликовал свою оценку риска изделий с нагреваемым табаком по сравнению с курением сигарет. Эта оценка включала анализ научных данных для двух продуктов изделий с нагреваемым табаком. В результате оценки выявлено, что несмотря на то, что они по-прежнему вредны для здоровья, по сравнению с известными рисками, связанными с сигаретами, изделия с нагреваемым табаком вероятно, менее вредны.
2	Великобритания	Исполнительное агентство при Министерстве здравоохранения Великобритании	Февраль 2018	Отчет, в котором говорится, что имеющиеся данные свидетельствуют о том, что изделия с нагреваемым табаком могут быть значительно менее вредными, чем традиционные сигареты.
3	Германия	Немецкий федеральный институт оценки рисков «BfR»	Май 2018	BfR опубликовали исследование аэрозоля изделий с нагреваемым табаком относительно сигаретного дыма, которое проводилось с применением метода интенсивного курения Министерства здравоохранения Канады. Было установлено снижение количества вредных и потенциально вредных веществ в диапазоне 80-99% в изделиях с нагреваемым табаком. Значительное снижение уровней вредных веществ, вероятно, уменьшит воздействие

				таких веществ, что по утверждению BfR, может рассматриваться как особое преимущество над традиционными сигаретами.
4	Нидерланды	Голландский национальный институт общественного здравоохранения и окружающей среды («RIVM»)	Май 2018	RIVM опубликовал информационный бюллетень о новых табачных изделиях, которые нагревают, а не сжигают табак. RIVM проанализировал аэрозоль изделий с нагреваемым табаком, и пришел к выводу, что использование этого продукта, хотя и вредно для здоровья, вероятно, менее вредно, чем продолжать курить традиционные сигареты.
5	Южная Корея	Корейское управление по санитарному надзору за качеством пищевых продуктов и медикаментов (KFDA)	Июнь 2018	KFDA опубликовало заявление о продуктах, которые нагревают, а не сжигают табак. KFDA провело собственное испытание трех изделий с нагреваемым табаком. Уровни девяти вредных веществ, протестированных в аэрозоле этих продуктов, были в среднем примерно на 90% ниже по сравнению с уровнями, присутствующими в сигаретном дыме пяти ведущих брендов сигарет в Южной Корее.
6	Великобритания	Комитет по науке и технологиям Палаты общин Великобритании	Август 2018	Комитет по науке и технологиям опубликовал отчет о своем расследовании электронных сигарет с никотиносодержащими жидкостями и изделий с нагреваемым табаком. 1. В отчете сделан вывод, что электронные сигареты значительно менее вредны для здоровья, чем курение табака. 2. В отчете также отмечается, что для курильщиков, которые не принимают электронные сигареты, изделия с нагреваемым табаком, могут принести пользу общественному здоровью, несмотря на их относительный риск. 3. В отчете также отмечается, что для курильщиков, которые не принимают электронные сигареты, изделия с нагреваемым табаком, могут принести пользу общественному здоровью, несмотря на их относительный риск.
7	Евразийский экономический союз	Евразийская экономическая комиссия	Ноябрь 2018	Евразийская экономическая комиссия опубликовала результаты заказного исследования новых никотинсодержащих продуктов. Исследование подтверждает значительно более низкие уровни вредных веществ в аэрозоле, создаваемым изделиями с нагреваемым табаком, по сравнению с сигаретным дымом.
8	Китай	Китайский национальный центр	Январь 2019	Научные СМИ опубликовали результаты исследования CNTQST, сравнивающего

		контроля и тестирования качества табака (CNTQST)		аэрозоль изделия с нагреваемым табаком с сигаретным дымом. CNTQST обнаружил, что изделия с нагреваемым табаком содержат меньше вредных компонентов и их уровень ниже, чем в сигаретном дыме, и пришел к выводу, что более низкая температура нагревания табака способствовала разнице. Снижение выбросов вредных компонентов нельзя интерпретировать как уменьшение вреда/риска для курильщиков в той же пропорции.
9	Бельгия	Высший совет здравоохранения Бельгии («SHC»)	2020	SHC пришел к выводу, что изделия с нагреваемым табаком, хотя и небезопасны, имеют более благоприятный профиль токсичности, чем сигареты. Однако в свете неопределенности краткосрочного и долгосрочного воздействия таких продуктов, токсических эффектов двойного использования с сигаретами и наличия одобренных инструментов для прекращения курения, SHC рекомендовал, чтобы действующие правила для сигарет применялись к изделиям с нагреваемым табаком.

Указанные выше исследования авторитетных научных организаций хотя и не говорят прямо о снижении риска для здоровья ввиду отсутствия результатов эпидемиологических (15-20 лет) данных, тем не менее авторы пришли к однозначному выводу, что изделия с нагреваемым табаком являются лучшей альтернативой традиционным сигаретам и имеют научно подтвержденный потенциал снижения вреда организму человека. Данный факт является основой необходимости применения дифференцированного налогообложения в зависимости от степени вреда продукта. В этой связи во многих странах ИНТ облагаются по более низкой ставке налогов с целью обеспечения приемлемой и конкурентной с сигаретами покупательской цены, которая, в свою очередь, способствует переключению потребителя от вредной сигареты на менее вредную альтернативу, когда полностью отказаться от курения, ввиду сильной психологической и физической зависимости, не получается.

### **3. Международный опыт по налогообложению изделий с нагреваемым табаком**

В вопросах применения дифференцированного налогообложения во многих европейских странах учитываются принципы концепции снижения вреда. Продукты и товары, которые более вредны для здоровья человека, облагаются более высокими налогами, чем их менее вредные альтернативы. Использование механизмов налогообложения вкупе с принципами концепции снижения вреда дают большой положительный эффект, так как такой подход стимулирует компании инвестировать, производить менее вредную продукцию и пополнять государственный бюджет на фоне сохранения здоровья граждан и окружающей среды, что в полной мере отвечает требованиям общества.

Такой же подход существует и в Казахстане, например, обложения акцизом алкоголя, где вино и пиво облагаются по гораздо меньшей ставке, чем водка, которая имеет более высокую крепость и наносит больший урон обществу нежели вино и пиво. Также на данный момент сигареты облагаются по большей ставке акциза в сравнении со ставками на ИНТ и НСЖ. Автомобили с объемом двигателя свыше трех литров подлежат также обложению акцизом, так как у двигателей с объемом свыше трех литров больше расхода топлива и соответственно выбросов. Электромобили, как альтернативный транспорт, не имеющий выбросов в окружающую среду вовсе не облагаются акцизом и транспортным налогом.

Налоговые меры, влияющие на конечную стоимость товара, способны стимулировать переход курильщиков с традиционных сигарет на альтернативные продукты с потенциалом пониженного риска, что в свою очередь будет положительно сказываться на здоровье населения с точки зрения уменьшения заболеваний связанных с курением и, соответственно, расходов государства на лечение граждан.

По мнению профессора Фрэнка Джей Чалупка, одного из ведущих научных партнеров ВОЗ, *«законодательная власть должна применить подход дифференцированного налогообложения никотинсодержащих продуктов в целях максимального стимулирования перехода курильщиков с наиболее вредных продуктов к наименее вредным».*

Таким образом, в последующем указанные продукты позволят снизить затраты государственного бюджета, выделяемые на профилактику и лечение заболеваний, вызванных табакокурением.

Так, по оценкам отечественных экспертов, переключение потребителей на менее вредную альтернативу может принести 218,7 млрд. тенге положительного экономического эффекта, связанных с потреблением сигарет и крепкого алкоголя.

При условии ежегодного переключения курильщиков обычных сигарет на альтернативные виды продуктов по доставке никотина, в которых нет процесса горения табака, положительный экономический эффект составит 85,7 млрд. тенге.

Вместе с тем, международный опыт налогообложения изделий с нагреваемым табаком и никотиносодержащей жидкости, используемый в различных странах подтверждает правильность выбранного подхода.

Данные по странам организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР<sup>1</sup>):

№	Страна	Ставки акцизов на сигареты \$/000	Ставки акцизов на ИНТ, \$/000 эквивалент	Ставки акцизов на НСЖ, \$/000 эквивалент	Разница в ставках акцизов НСЖ с сигаретами (%)	Разница в ставках акцизов ИНТ с сигаретами (%)
1	Австрия	187	44	-	100 %	77 %
2	Канада	В зависимости от провинции	В зависимости от провинции	В зависимости от провинции	В зависимости от провинции	В зависимости от провинции
3	Колумбия	45	45	-	100 %	0 %
4	Коста рика	76	36	-	100 %	53 %
5	Чешская Республика	164	34	-	100 %	79 %
6	Дания	287	56	41	86 %	80 %
7	Эстония	185	31	24	87 %	83 %
8	Франция	407	244	-	100 %	40 %
9	Германия	198	53	-	100 %	73 %
10	Греция	163	50	12	93 %	69 %
11	Венгрия	150	52	10	100 %	65 %
12	Израиль	263	263	-	100 %	0 %
13	Италия	176	55	10	94 %	69 %
14	Япония	130	106	-	100 %	18 %
15	Южная Корея	130	116	162	-24 %	11 %
16	Литва	161	51	15	91 %	65 %
17	Латвия	142	36	15	90 %	74 %
18	Мексика	81	56	-	100 %	31 %
19	Нидерланды	295	52	-	100 %	82 %
20	Новая Зеландия	749	253	-	100 %	66 %
21	Польша	126	23	15	88 %	80 %

<sup>1</sup> [https://ru.wikipedia.org/wiki/Организация\\_экономического\\_сотрудничества\\_и\\_развития](https://ru.wikipedia.org/wiki/Организация_экономического_сотрудничества_и_развития)

22	Португалия	168	66	39	77 %	60 %
23	Словакия	145	42	-	100 %	71 %
24	Словения	146	28	22	85 %	81 %
25	Испания	180	83	-	100 %	54 %
26	Швеция	197	63	48	76 %	68 %
27	Швейцария	247	54	-	100 %	78 %
28	Великобритания	452	94	-	100 %	79 %
<b>Среднее значение</b>					<b>87 %</b>	<b>60 %</b>

Данные по странам Европейского Союза (ЕС<sup>2</sup>):

№	Страна	Ставки акцизов на сигареты €/пачка 20 шт.	Ставки акцизов на ИНТ, €/пачка 20 шт. эквивалент	Ставки акцизов на НСЖ, €/пачка 20 шт. эквивалент	Разница в ставках акцизов НСЖ с сигаретами (%)	Разница в ставках акцизов ИНТ с сигаретами (%)
1	Австрия	3.31	0.65			80 %
2	Болгария	1.84	0.63			66 %
3	Хорватия	2.42	0.56			77 %
4	Кипр	2.77	0.80	0.24	91 %	71 %
5	Чешская Республика	2.82	0.55			81 %
6	Дания	4.74	0.93			80 %
7	Эстония	3.22	0.51			84 %
8	Франция	7.05	4.02			43 %
9	Германия	3.53	0.88			75 %
10	Греция	2.85	0.83	0.20	93 %	71 %
11	Венгрия	2.40	0.70	0.14	94 %	71 %
12	Италия	3.47	0.90	0.25	93 %	74 %
13	Латвия	2.35	0.85	0.24	90 %	64 %
14	Литва	2.35	0.60	0.24	90 %	74 %
15	Нидерланды	4.89	0.85			83 %
16	Польша	2.31	0.38	0.25	89 %	84 %
17	Португалия	2.75	1.18	0.64	77 %	57 %
18	Румыния	2.32	0.46	0.23	90 %	80 %
19	Словакия	2.41	0.70			71 %
20	Словения	2.55	0.47	0.36	85 %	82 %
21	Испания	3.04	1.38			55 %
22	Швеция	3.24	1.02	0.39	88 %	68 %
<b>Среднее значение</b>					<b>89 %</b>	<b>72.3 %</b>

Данные по странам Содружества независимых государств (СНГ):

№	Страна	Ставки акцизов на сигареты, €/пачка 20 шт.	Ставки акцизов на ИНТ, €/пачка	Ставки акцизов на НСЖ, €/пачка 20 шт. эквивалент	Разница в ставках акцизов (%)	Разница в ставках акцизов (%)
---	--------	---	-----------------------------------	--	-------------------------------	-------------------------------

<sup>2</sup> [https://ru.wikipedia.org/wiki/Европейский\\_союз](https://ru.wikipedia.org/wiki/Европейский_союз)

			20 шт. эквивалент		НСЖ с сигаретами	ИНТ с сигаретами
1	Армения	0.38	0.08	0.00	100 %	79 %
2	Беларусь	0.51	0.24			53 %
3	Казахстан	0.43	0.08	0.02	95 %	82 %
4	Кыргызстан	0.40	0.04	0.01	97 %	90 %
5	Молдавия	0.83	0.80			4 %
6	Россия	0.85	0.43	0.35	58 %	50 %
7	Узбекистан	0.64	0.13	0.04	94 %	79 %
<b>Среднее значение</b>					<b>89 %</b>	<b>62.4 %</b>

Данные по государствам-членам Евразийского экономического союза (ЕАЭС):

№	Страна	Ставки акцизов на сигареты, €/пачка 20 шт.	Ставки акцизов на ИНТ, €/пачка 20 шт. эквивалент	Ставки акцизов на НСЖ, €/пачка 20 шт. эквивалент	Разница в ставках акцизов (%), НСЖ с сигаретами	Разница в ставках акцизов (%), ИНТ с сигаретами
1	Армения	0.38	0.08	0.00	100 %	79 %
2	Беларусь	0.51	0.24			53 %
3	Казахстан	0.43	0.08	0.02	95 %	82 %
4	Кыргызстан	0.40	0.04	0.01	97 %	90 %
6	Россия	0.85	0.43	0.35	58 %	50 %
<b>Среднее значение</b>					<b>87.5 %</b>	<b>70.8 %</b>

Таким образом, учитывая опыт указанных объединений стран, ставки на НСЖ и ИНТ меньше сигаретных ставок в среднем на 89 и 66 % соответственно:

№	Объединение стран	Сигареты/НСЖ	Сигареты/ИНТ
1	ЕАЭС	87%	70%
2	СНГ	89%	62%
3	ЕС	89%	72%
4	ОЭСР	90%	60%
5	<b>Среднее значение</b>	<b>89%</b>	<b>66%</b>

Данный подход также имеет коммерческое обоснование. Производство ИНТ является более сложным и затратным с технологической точки зрения. Более низкая ставка акциза на ИНТ позволяет производителям предлагать потребителям ИНТ по стоимости обычных сигарет, а также обеспечивает возможность инвестировать в дорогостоящую научно-исследовательскую работу для обеспечения меньшего воздействия продукта на здоровье человека по сравнению с сигаретами.

Кроме того, если брать во внимание расчет ставок акцизов на изделия с нагреваемым табаком с учетом массы табачной смеси на единицу потребительской упаковки, то исходя из массы табачной смеси в одной пачке изделий с нагреваемым табаком и в одной пачке сигарет (в среднем 18.8 грамм табака), ставки акциза на данные товары находятся примерно на одном уровне.

Таким образом, дальнейшее рассмотрение ставок акцизов на будущие периоды, необходимо рассматривать с учетом перечисленных подходов и факторов.

Вместе с тем, не следует допускать резких скачков ставок акцизов на изделия с нагреваемым табаком, так как такой рост спровоцирует увеличение распространения теневой торговли такой продукцией. Особенно в условиях интеграции и открытых таможенных границ для перемещения товаров.

В данном контексте необходимо учитывать ставки акцизов на изделия с нагреваемым табаком в приграничных странах, в особенности в Узбекистане, так как в случае установления высоких ставок акцизов в Казахстане, неизбежен нелегальный переток продукции и возникновение соответствующих потерь государственного бюджета.

На сегодняшний день, на рынке Китая предлагаются семь разновидностей подобной продукции:



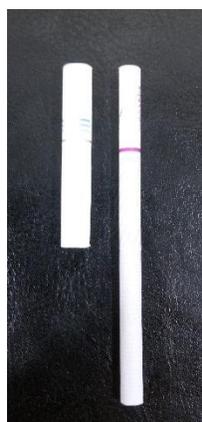
**Касательно единицы измерения изделий с нагреваемым табаком при обложении акцизом.**

Указанный выше подход по обложению акцизом ИНТ применяется во многих странах мира, которые на сегодняшний день создали отдельную категорию акцизного налога для ИНТ, установив вес табачной смеси как налогооблагаемую базу и ставку, равную ставке на табак нюхательный, курительный, жевательный, сосательный.

Например, Европейская Комиссия официально рекомендовала странам-членам ЕС облагать такие изделия по тем же ставкам, что и прочий промышленно обработанный табак (Report from the European Commission to the Council on Directive 2011/64/EU on the structure and rates of excise duty applied to manufactured tobacco, January 18, 2018)<sup>3</sup>.

Важность обложения акцизом ИНТ исходя из веса табачной смеси продиктовано следующими причинами:

1) ИНТ представлены в различных формах с различным содержанием табака с применением различных технологий. Следовательно, каждое изделие с нагреваемым табаком отличается от других по состоянию, форме, расходным материалам и единицам потребления:



в связи с чем, невозможно облагать акцизом ИНТ исходя из штук или в противном случае неизбежны махинации со стороны недобросовестных налогоплательщиков, с целью ухода от налогообложения;

2) налогообложение на основе единиц будет невозможно применять в отношении налогообложения гибридных продуктов, в которых есть как табачные единицы/капсулы, так и электронная жидкость в упаковках:

<sup>3</sup> [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/report\\_excise\\_duty\\_manufactured\\_tobacco\\_12012018\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/report_excise_duty_manufactured_tobacco_12012018_en.pdf)

**Ploom Tech:** Содержит 2.3 грамма табачной смеси и 0.8 миллиграмм жидкости



**KENT iFUSE:** Содержит 0.26 гр. Табачной смеси и 2 мл. жидкости



3) в 25 странах мира, включая Россию, применяется налоговая база в виде веса табачной смеси в изделиях с нагреваемым табаком: Албания, Беларусь, Босния и Герцеговина, Болгария, Канада, Хорватия, Кипр, Чешская Республика, Дания, Греция, Казахстан, Латвия, Литва, Малайзия, Нидерланды, Новая Зеландия, Польша, Румыния, Сербия, Словакия, Словения, Швеция, Турецкая Республика Северного Кипра, Великобритания.

4) в случае внедрения штучного учета возникнут трудности с ведением учета ИНТ, поставляемого из указанных стран, в особенности с России.

Кроме того, в соответствии с пунктом 4.2.7. Стандарта Республики Казахстан 3304-2018 «Никотиносодержащая продукция. Изделия с нагреваемым табаком. Технические условия.», на продукцию должна наноситься информация о весе табачной смеси. Также в данном пункте, указывается методы измерения веса табачной смеси. Таким образом, с целью подтверждения веса табачной смеси в единице продукции необходимо проходить процедуру получения сертификата соответствия потенциальными поставщиками ИНТ. Также, государственные органы могут использовать методику измерения веса табачной смеси, изложенной в стандарте.

**Касательно инициатив по обложению акцизом устройств для нагревания табака.**

При обсуждении налогообложения изделий с нагреваемым табаком возникают инициативы по отнесению устройств для нагревания табака к подакцизным товарам.

Анализ мировой практики налогообложения устройств для нагревания табака показывает, что ни в одной стране мира, кроме России нет специального налога на них.

В случае отнесения устройств для нагревания табака к подакцизным товарам, можно прогнозировать массовый ввоз компонентов для них, декларируемых как другие электронные устройства (внешние аккумуляторы, запчасти для оргтехники и т.п.), для дальнейшей самостоятельной сборки в кустарных/домашних условиях, что может привести к следующим последствиям:

- риски роста нелегального рынка устройств для нагревания табака, введенных в оборот контрабандным путем без уплаты соответствующих налогов или путем декларирования налогоплательщиком иных целей использования устройств (как бытовых ингаляторов для использования с различными жидкостями и медикаментозными препаратами);

- массовому переключению потребителя на низкокачественный продукт и, как следствие, возможную угрозу для здоровья и жизни потребителя;

- потерю возможности уполномоченным органам в полной мере контролировать рынок подобных устройств, соответственно обеспечить безопасность потребителей и полноту уплаты налогов.

Таким образом, введение акциза на устройства для нагревания табака можно расценивать как избыточную меру регулирования, которая не приведет к снижению уровня потребления ИНТ, а наоборот приведет к полной потере контроля за рынком потребления такой продукции, подтолкнет пользователей подобных устройств к переходу на некачественный продукт, а также создаст благоприятные условия для роста оборота нелегальной продукции.

К тому же, высокая стоимость таких устройств на рынке Казахстана является естественным фактором, сдерживающим переключение традиционных курильщиков на бездымную продукцию. Тогда как включение устройств для нагревания табака в перечень подакцизных товаров еще более увеличивает их стоимость и будет способствовать поддержке обращения традиционных курительных табачных изделий, которые потребляются без специальных устройств (сигареты, сигариллы, сигары и пр.).

Устройства для нагревания табака используются только с изделием с нагреваемым табаком, то есть, их невозможно использовать отдельно, и в связи с чем, необходимо рассматривать эти две составляющие как одно целое, при этом, источник никотина (изделия с нагреваемым табаком) уже является объектом обложения акцизом.

Поэтому, включение данных устройств в перечень подакцизных товаров, противоречит одному из главных принципов справедливости налогообложения, в части недопущения двойного налогообложения.

Следую логике обложения акцизом устройств для нагревания табака, необходимо также налагать акциз можно на все существующие транспортные средства с двигателем внутреннего сгорания наравне с бензином и дизельным топливом, различную тару для алкогольной продукции, так как невозможно ее употребление без тары, зажигалки и спички, так как без них невозможно использовать табачные изделия, что само по себе недопустимо.

Кроме того, внедрение нового вида подакцизного товара требует изменений в администрировании со стороны государственных органов (существующие формы отчетности, изменение информационных систем и т.д.), на что потребуются значительные затраты из государственного бюджета.

#### **4. Выводы**

Необходимо признать зависимость в виде табакокурения или алкоголизма в качестве значимого фактора и предложить человеку приемлемое для него компромиссное решение. К таким решениям относятся инструменты снижения вреда, где вредная продукция может успешно быть заменена альтернативой с научно-обоснованным потенциалом сниженного вреда.

Например, в области питания есть продукты с меньшим количеством или с нулевым содержанием транс-жиров, соли и сахара. В алкогольной индустрии ставку можно сделать на слабоалкогольные напитки, а вместо курения сигарет предложить продукты без горения, смол и канцерогенов. Тем самым, человеку предлагается инструмент мягкой силы, когда он не может отказаться от вредной продукции, ему предоставляется возможность заменить один вредный продукт другим менее вредным.

В данном контексте, особо важное значение занимает сбалансированное, основанное на мировом опыте налогообложение изделий с нагреваемым табаком.

При этом, важно отметить, что осознавая необходимость ограничения потребления, отрасль поддерживает поэтапное увеличение ставок акцизов на табачную продукцию и изделия с нагреваемым табаком.

## Литература:

1. Доклад ВОЗ о глобальной табачной эпидемии, 2019 г.: предложение помощи в целях прекращения употребления табака: краткое резюме.
2. Nicotine & Tobacco Research, Том 23, Издан 3-го Марта 2021, Страницы 584–591.
3. Ассоциированный с табачным дымом канцерогенез и перспективы использования альтернативных систем доставки никотина в профилактике, Н.Г. Бердникова и др., 2020 г.
4. Report from the European Commission to the Council on Directive 2011/64/EU.
5. Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»;
6. Налоговый кодекс Республики Узбекистан от 30 декабря 2019 года