

«Адам денсаулығы үшін қауіпті факторларды азайту ұлттық қауымдастық - Денсаулық» ЗТБ

ОЮЛ «Национальная ассоциация по снижению вреда факторов риска для здоровья человека – Денсаулық»



«Анализ применения дифференцированного налогообложения на отдельные группы товаров»

Нур-Султан, 2021

Введение

Возникнув в глубокой древности, налоги постепенно заняли ведущее место в формировании доходов государства и по мере развития и усложнения функций государства налоги в дополнение к своей фискальной роли стали служить инструментом государственного регулирования социально-экономических процессов.

Налоговая система государства складывается под воздействием множества элементов. Социально-экономическая политика, уровень жизни, потребности, прочие составляющие лежат в основе определения направленности развития государства и общества.

В зависимости от потребностей общества в сохранении экологии и здоровья населения, налоговая политика строится не только из необходимости обеспечения пополнения государственного бюджета, но и создания условий влияющих на изменение спроса потребителей, на те или иные группы товаров, в зависимости от их положительных или отрицательных свойств или качеств.

В этой связи, особенно важно в построении налоговой системы учесть интересы всех участников налоговых отношений. Принцип оптимальности налогообложения подразумевает оптимальный с точки зрения реализации фискальной функции налогов, создания предпосылок экономического роста, достижения социальной справедливости, выбор объектов налогообложения и ставок налогов.

Целью данного исследования является проведение комплексного анализа существующего опыта отдельных стран по осуществлению налоговой (акцизной) политики в отношении товаров, которые могут вести к рискам развития неинфекционных заболеваний и представлять угрозу здоровью человека, в частности это алкогольные напитки, транспорт, табачные изделия и сахаросодержащие напитки.

В рамках анализа стоит задача изучить существующие системы налогообложения и частично определить влияние регулятивной функции такого налогообложения на спрос потребителей.

СТРУКТУРА ИССЛЕДОВАНИЯ

1. Вид налога – Акциз	4
2. Алкогольные рынки стран ЕАЭС	5-6
2.1. опыт СССР	5-6
2.2. опыт Казахстана	7-10
2.3. опыт России	11-13
2.4. опыт Беларуси	13-15
2.5. опыт Армении	15-16
2.6. опыт Кыргызстана	17-18
2.7. Выводы	18
3. Налогообложение легковых автомобилей в ЕАЭС.....	18-27
4. Акциз на сахаросодержащие напитки	29-32
5. Налогообложение табачных изделий стран ЕАЭС	32-33
5.1. опыт Казахстана	33-40
5.2. опыт России	40-43
5.3. опыт Беларуси	43-45
5.4. опыт Кыргызстана	46-47
5.5. опыт Армении	47-49
5.6. Выводы	49
6. Итоги	49-50

1. Вид налога – Акциз

Акциз – косвенный налог, взимаемый с налогоплательщиков, производящих, импортирующих и реализующих определенные виды товаров. Акциз включается в цену товара и таким образом перекладывается на конечного потребителя.

Ставки акцизов можно разделить на следующие категории:

твердые — фиксированные суммы в деньгах, которые накладываются на каждую единицу налоговой базы;

комбинированные — это ставки, которые рассчитываются по формуле с фиксированным показателем и различными коэффициентами;

адвалорные — ставки в процентах, которые рассчитываются по показателю стоимости подакцизной продукции.

Акциз является не просто источником пополнения государственного бюджета, но и средством регулирования цен на товары массового потребления, которые потенциально могут нанести вред здоровью человека или окружающей среде. Повышение акциза на такие товары может частично снизить их потребление или использование.

2. Алкогольные рынки стран ЕАЭС

2.1. Опыт СССР

В государствах-членах ЕАЭС алкогольный рынок с точки зрения государственного регулирования исторически менялся в одном русле.

Продолжительный период после Великой отечественной войны, население потребляло в основном водку, вследствие чего возникал рост преступлений, дорожных происшествий, травм на производстве и в быту, развал семей.

При этом, несмотря на такое предпочтение, власти в СССР неоднократно предпринимали попытки по борьбе с чрезмерным потреблением водки и увеличению потребления слабых алкогольных напитков.

Например, в 1972 году был издан указ Президиума ВС РСФСР «Об усилении борьбы против пьянства и алкоголизма». В его рамках были увеличены цены на крепкую алкогольную продукцию, прекратилось производство особо крепкой водки 50 и 60 градусов, которое было начато после войны, а продавать напитки крепостью более 30 градусов разрешили строго с 11 до 19 часов. Исчезли крепкие напитки и из общепита, кроме ресторанов, а в праздники торговля ими вообще была запрещена¹.

Вместе с тем, наиболее высокие показатели производства алкогольной продукции были достигнуты в год проведения Олимпиады, в 1980 году. За этот год было выпущено:

- водки и ликероводочных изделий - 295 млн. декалитров (1 декалитр – 10 литров);
- виноградных вин - 323 млн. декалитров;
- плодово-ягодных вин - 149 млн. декалитров;
- коньяка - 9,4 млн. декалитров;
- пива - 613 млн. декалитров;
- шампанского - 178 млн. бутылок².

Как можно увидеть политика страны была направлена на увеличение спроса таких слабых алкогольных напитков как пиво, вино и шампанское. Таким

¹ <https://lenta.ru/articles/2020/06/27/buhaem/>

² <https://news.rambler.ru/other/38881457-skolko-vlasti-sssr-zarabatyvali-na-prodazhe-alkogolya/>

образом, только 30% потребляемого алкоголя было крепким и на тот период велась работа по развитию культуры питья.

Также, в мае 1982 г. была создана правительственная комиссия СССР, которая к осени того же года подготовила предложения:

- а) увеличить производство пива и вин;
- б) расширить сеть кафе и пивных.

Таким образом, руководство СССР видело решение проблемы не на пути сокращения производства алкогольных напитков, а на пути изменения структуры их потребления.

Вместе с тем, было поспешное и непродуманное решение ввести сухой закон в 1985 году, печальным последствием которого стала вырубка почти трети площадей виноградников в СССР, хотя такого прямого указания не было.

Экономический урон от сухого закона ощущался до середины 90-х. Только за первый год антиалкогольной кампании советский бюджет недосчитался 37 миллиардов рублей.

Официально зарегистрированные, среднестатистические продажи спиртного в стране за годы антиалкогольной кампании снизились более чем в 2,5 раза. В 1985-1987 годах уменьшение государственной продажи алкоголя сопровождалось ростом продолжительности жизни, ростом рождаемости, сокращением смертности. За время действия антиалкогольного постановления рождалось в год по 5,5 миллиона новорождённых, на 500 тысяч в год больше, чем каждый год за предыдущие 20—30 лет, причём ослабленных родилось на 8 процентов меньше. Ожидаемая продолжительность жизни мужчин увеличилась на 2,6 года и достигла максимального значения за всю историю СССР, снизился общий уровень преступности³.

3

https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D0%BD%D1%82%D0%B8%D0%B0%D0%BB%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B5_%D0%BA%D0%B0%D0%BC%D0%BF%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B8_%D0%B2_%D0%A1%D0%A1%D0%A1%D0%A0

2.2. Опыт Казахстана

Алкогольная отрасль промышленности – специфическая отрасль, имеющая ряд особенностей, которые выделяют ее как особый сектор экономики, определяющий большой спектр социальных, экономических и даже политических интересов, как государства, так и общества в целом.

Согласно мировой практике, государство уделяет внимание развитию алкогольного рынка. В основном, меры государственного регулирования осуществляются путем применения административных и экономических мер, в частности, ценообразования, контроля производства, временного ограничения и ограничения мест реализации.

В Казахстане значительные изменения на алкогольном рынке произошли начиная с 2013 года.

По поручению Первого Президента необходимо было постепенно повысить цены на крепкие алкогольные напитки, снизить цены на вино и пиво, что было нацелено на изменение структуры потребления алкогольных напитков в пользу слабоалкогольных.

Основанием для такого поручения послужил рейтинг Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ), по итогам которой в 2011 году Казахстан занял 34-е место по уровню потребления алкоголя на душу населения. По данным указанного рейтинга, каждый казахстанец в год выпивал почти 11 литров чистого алкоголя. При этом, критической нормой считалось 8 литров на одного потребителя.

С 2013 года, с началом реализации вышеуказанного поручения потребление чистого спирта на душу населения снизилось с 11 до 7 литров в 2018 году. По статистике Минздрава, число больных с психическими расстройствами и расстройствами поведения, связанные с употреблением алкоголя, находящийся под диспансерным наблюдением, за эти годы снизилось вдвое с 209754 до 100390 человек. На протяжении этих лет наблюдалась позитивная динамика снижения хронических алкоголиков. Эксперты это связывают и с переходом населения на слабые алкогольные напитки, оптимальной фискальной политикой, а также с действием антиалкогольного законодательства.

В Казахстане с 2013 года акцизный налог на водку – основной потребляемый крепкий алкоголь вырос в четыре раза. Если в 2013 году он составлял 200 тенге на литр водки, то в 2021 – уже 1020 тенге. Если минимальная розничная цена в 2013 году составляла 320 тенге за 0,5 л водки, то сейчас – 990 тенге за такую же бутылку.

С 1 января 2012 года с целью поддержки винодельческой отрасли аннулированы ставки акциза на виноматериал, являющийся основным сырьем для изготовления вина.

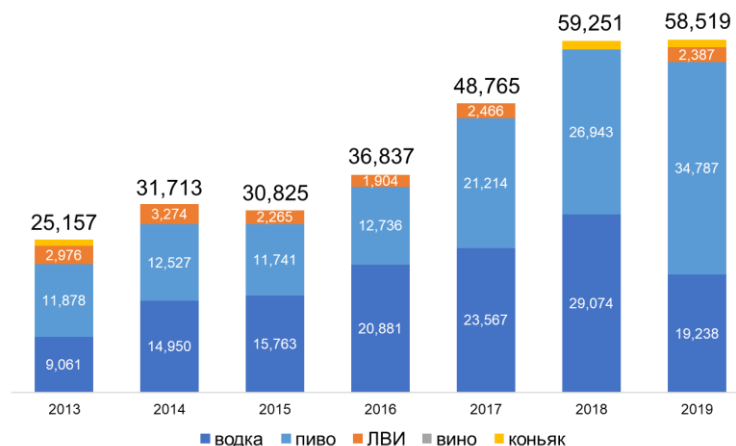
С целью оценки влияния изменения ставок акцизов на объемы производства проведен анализ за период 2014-2019 годы:



По данным графиков выше можно сделать вывод, что было осуществлено правильное, поэтапное увеличение ставок акцизов на разные виды алкогольной продукции.

С ростом ставок акцизов на водку, ее производство сократилось более чем в 2 раза, ЛВИ в семь раз, и наоборот с сохранением низкой ставки, объемы производства вина увеличились в 6 раз и пива на 153 миллиона литров, несмотря на двукратное увеличение ставок за 2017-2019 годы.

При этом, государственный бюджет только выигрывает с выбором правильной стратегии и утверждением нужных ставок акцизов:



С учетом указанных фактов, по итогам 2020 года потребление чистого алкоголя на душу населения составило 4,8 литра. Это существенное снижение, учитывая, что показатели стран - лидеров этого рейтинга измеряются двузначными числами: Германия – 12,9, Испания – 12,7, Россия – 11,2 литра⁴.

Вместе с тем, на рынке Казахстана потребляется также безалкогольное пиво и вино, которые не облагаются акцизом. Для понимания отличий безалкогольных вина и пива от алкогольных нужно иметь в виду следующее.

В целом, до определенного этапа, такая продукция производится как и обычная, алкогольная. Только перед розливом в бутылки из готового вина извлекают молекулы этилового спирта, это возможно сделать тремя способами:

Пастеризация. Напиток нагревают до 80–82 °С и в течение шести минут выдерживают при этой температуре, затем охлаждают. Плюс данного метода в простоте, однако при данном методе вместе с алкоголем из напитка улетучивается и большая часть вкуса-ароматического букета.

Вакуумная дистилляция. Это та же пастеризация, но более щадящая, поскольку процесс извлечения молекул этилового спирта происходит при температуре 27 °С. Вкусовые и ароматические свойства напитка в этом случае страдают меньше, но и эту технологию сложно назвать бережной.

Обратный осмос. Самый щадящий и высокотехнологичный способ удаления алкоголя из вина. Основан он на том, что молекулы воды и спирта значительно отличаются по размеру, поэтому последние просто отфильтровываются через специальную мелкопористую мембрану. Из-за отсутствия нагрева вкуса-ароматический букет страдает в наименьшей степени.

⁴ <https://tengrinews.kz/news/uroven-potrebleniya-alkogolya-suschestvenno-snizilsya-430908/>

Деалкоголизированное вино обычно содержит до 0,5 % этилового спирта. Приблизительно столько же его содержится в свежесжатом апельсиновом соке, к примеру.

Безалкогольное вино сохраняет все свойства традиционного напитка за исключением пьянящего эффекта, при этом, в нем содержатся антиоксиданты, полифенолы, минеральные кислоты, микроэлементы (магний, кальций, калий, медь, железо) и витамины.

В безалкогольном вине снижено не только содержание спирта, но и сахара, поэтому его можно употреблять людям, страдающим сахарным диабетом. Кроме того, калорий в этом напитке приблизительно вдвое меньше по сравнению с традиционным, что может оказаться немаловажным для тех, кто сидит на диете, но не хочет отказываться от любимого напитка. Не являются противопоказаниями к употреблению и заболевания печени, почек, сердца, желудочно-кишечного тракта, а содержащиеся в напитке винная и яблочная кислоты способствуют перевариванию тяжелой пищи.

С учетом тренда на осознанное отношение к своему здоровью растет интерес потребителей к безалкогольному «алкоголю». Согласно данным глобального маркетингового агентства Fact.MR, мировой рынок безалкогольных вин будет расти каждый год на 7% и достигнет объема 10 млрд долларов к 2027 году⁵.

Также растут продажи безалкогольного пива во многих странах. Объёмы потребления безалкогольного пива оценивались в среднем в размере около 0.6 % от мирового потребления пива; пиво с пониженным содержанием алкоголя — около 2.2 %.

В соответствии со статьей 463 Налогового Кодекса РК, уточнено, что пиво с объемным содержанием этилового спирта не более 0,5 процента облагается по нулевой ставке акциза.

Технологии производства безалкогольного пива основываются либо на уменьшении количества алкоголя в пиве путём полного исключения брожения, либо на удалении алкоголя из готового пива.

Применяются специальные дрожжи, не сбраживающие мальтозу в алкоголь, или брожение останавливается с помощью охлаждения.

Удаление алкоголя возможно термическими способами, использующими низкую точку кипения алкоголя. Наиболее часто используется вакуумная дистилляция и вакуумное выпаривание.

⁵ <https://swn.ru/articles/bezalkogolnoe-vino>

Таким образом, в Казахстане ведется планомерная работа по развитию культуры питания, по итогам которой, большим спросом у населения пользуется слабо градусные алкогольные напитки, что в конечном итоге имеет менее пагубное влияние на общество.

2.3. Опыт России

История производства и потребления алкогольной продукции, охватывающая период от дореволюционной России до настоящего времени, свидетельствует о том, что увеличение потребления алкогольной продукции и изменение структуры ее потребления в сторону более крепкой алкогольной продукции, происходили из-за отсутствия единых подходов государства к регулированию производства и оборота алкогольной продукции, смещению приоритетов в сферу экономических интересов в ущерб охране здоровья населения.

В России в 1914 - 1917 годах по сравнению с Европой был самый низкий уровень потребления алкогольной продукции - 0,83 литра абсолютного алкоголя (безводного спирта) в расчете на душу населения, но с середины 1970-х годов началось существенное увеличение ее потребления. К началу 1990-х годов потребление учтенной алкогольной продукции на душу населения составило 5,4 литра абсолютного алкоголя (безводного спирта) в год, а к 2008 году оно возросло до 10 литров, то есть в 1,8 раза⁶.

Однако с учетом не разрешенных к потреблению спиртосодержащей продукции и крепких спиртных напитков домашней выработки, фактическое потребление алкогольной продукции на душу населения в настоящее время составляет около 18 литров в год.

Как указывалось выше, по оценкам ВОЗ, превышение допустимого уровня потребления алкогольной продукции, в размере 8 литров абсолютного алкоголя является крайне опасным для здоровья нации и потребление сверх данного предела каждого литра отнимает 11 месяцев жизни у мужчин и 4 месяца у женщин. Согласно мировой статистике, потребление алкогольной продукции является причиной смерти почти 2 миллионов человек и возникновения 4 процентов болезней во всем мире ежегодно.

В настоящее время в Российской Федерации от случайного отравления алкогольной продукцией умирает более 23 тысяч человек, а от болезней,

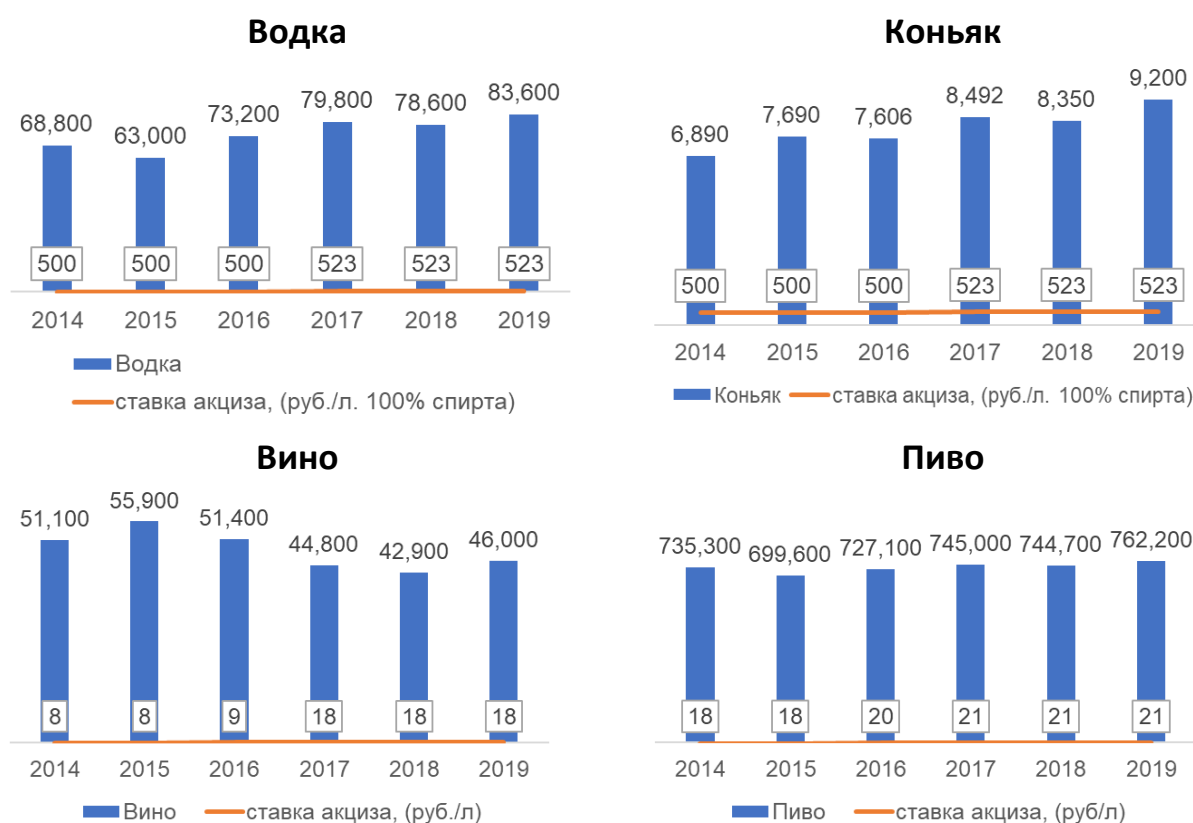
⁶ <http://www.demoscope.ru/weekly/knigi/zakon/zakon089.html>

связанных со злоупотреблением алкогольной продукцией, - более 75 тысяч человек в год⁷.

В структуре потребления алкогольной продукции более половины приходится на водку и ликероводочные изделия.

В связи с чем, в Российской Федерации реализуются различные меры, в том числе, в части дифференциации налогообложения, с тем чтобы снизить потребление крепкой алкогольной продукции.

Рассмотрим существующую статистику по производству алкогольной продукции и динамику изменения ставок акцизов в указанных странах.



Сравнивая объемы производства и динамику роста ставок акцизов, можно сделать вывод, что в Российской Федерации, при примерно равном росте ставок акцизов на виды алкогольной продукции, происходит рост потребления водки и коньяка, небольшой рост потребления пива и снижение потребления вина.

⁷ https://fsrar.gov.ru/policy_of_sobriety/konceptcia

В данном случае, возможно роль сыграл исторически устоявшийся рынок алкоголя в России или Правительству РФ необходимо осуществлять далее налоговые изменения, с тем чтобы снизить потребление крепкого алкоголя и увеличить взамен потребление вина и пива.

С точки зрения увеличения потребления слабоградусных алкогольных напитков, в частности вин, на территории Российской Федерации делаются также значительные шаги.

В частности, 26 июня 2020 года вступил в силу базовый закон «О виноградарстве и виноделии», инициированный депутатами-представителями всех фракций, согласно которому виноделие в России становится самостоятельной отраслью. Закон установил особые требования к сырью и материалам, предусмотрел поддержку отечественных производителей и защиту потребителей от подделок.

Также, винные ярмарки, на которых будет представлена продукция из стран ЕАЭС, могут длиться две недели. На них будет разрешено не только торговать вином и шампанским, но и рекламировать их, а также проводить дегустацию. При этом оговаривается, что представленное на ярмарках вино должно быть изготовлено только из винограда, выращенного в этих странах.

Вместе с тем, довольно спорным было решение облагать акцизом с 2021 года виноград, использованный для производства вина, игристого вина (шампанского), ликерного вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специального вина), виноматериалов, виноградного сусла, спиртных напитков, произведенных по технологии полного цикла, реализованных в налоговом периоде, с 1 января 2021 года - 31 рубль за 1 тонну; на виноматериалы, виноградное сусло, фруктовое сусло с 1 января 2021 года - 32 рубля за 1 литр.

Для производителей вина данная мера создает двойную налоговую нагрузку и усложняет администрирование, что в конечном итоге ведет к удорожанию винных изделий.

Вместе с тем, пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно, также не подлежит обложению акцизом.

2.4. Опыт Беларуси

Отличительной особенностью экономики Республики Беларусь является то, что в большинстве отраслей существует государственная монополия, в том числе на производство и реализацию алкогольной продукции. Таким образом,

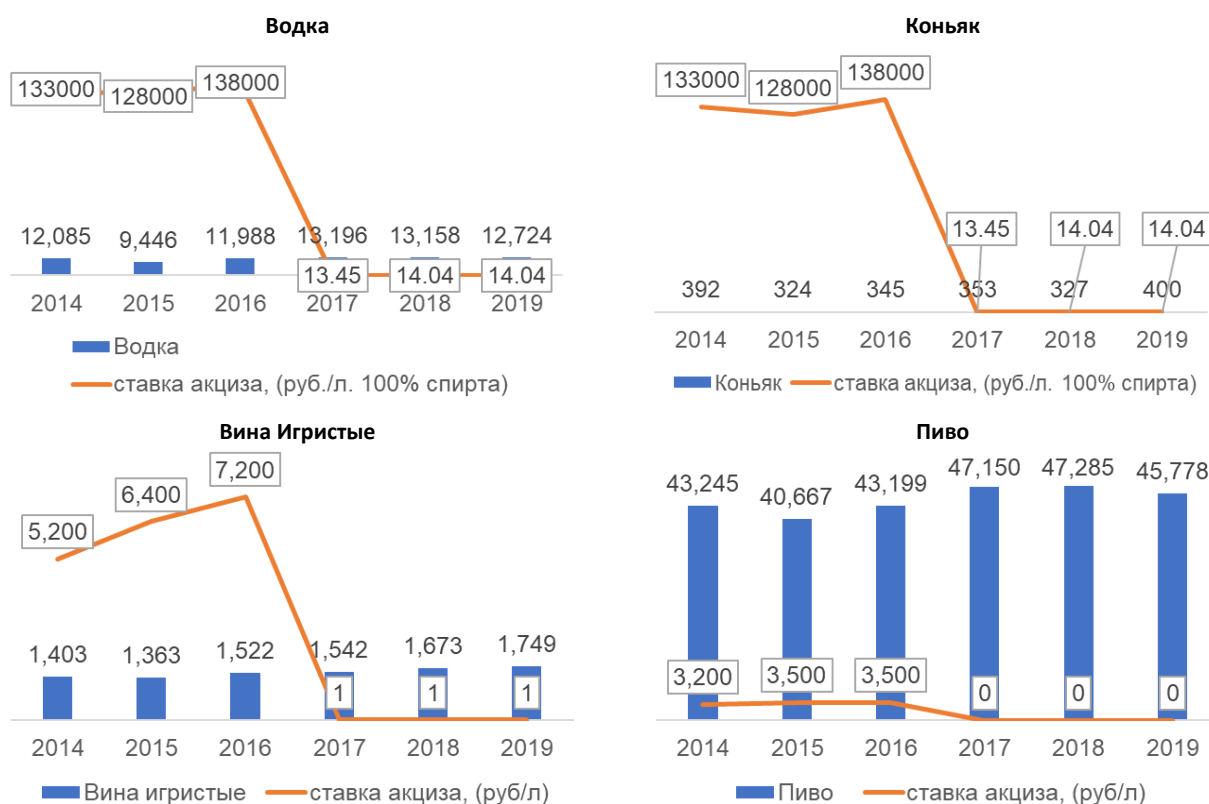
алкогольная отрасль представлена в основном через концерн «Белгоспищепром».

Отмечены положительные тенденции по снижению уровня потребления алкоголя населением республики Беларусь. Так, если в 2010 году уровень потребления зарегистрированного алкоголя населением Беларуси на душу населения в возрасте 15 лет и старше составлял 13,3 литра, то в 2019 году — уже 10,4 литра.

Вместе с тем, среди поступлений акцизов от алкоголя крупнейшей статьёй являются акцизы на водку, ликеро-водочные изделия и пищевой спирт. Уровень поступлений относительно стабилен, по данной статье бюджет получает ежегодных поступлений в диапазоне от 250 до 290 млн долларов в год.

Стоит отметить, что суммарно акцизы на все виды алкоголя, как отечественного производства, так и импортируемого, превышают по сумме акцизы, как на табачные изделия, так и на моторное топливо на протяжении 2017-2019 годов.

*- В 2016 году проведена деноминация в размере 10000 старых рублей к 1 новому рублю РБ



По данным графиков выше, важно отметить, что после деноминации национальной валюты в 2016 году, начиная с 2017 года была значительно снижена ставка акциза на фруктово-ягодные вина, что вызвано поддержкой местного производства, в результате увеличение производства фруктово-ягодных вин составило 380 тысяч декалитров, за период 2014-2019 годы.

По остальным представленным видам алкогольной продукции изменения не значительные, что требует дальнейшего пересмотра акцизной политики в Республике Беларусь с целью увеличения потребления слабоалкогольных напитков.

Пиво с содержанием алкоголя до 0,5 процентов также не облагается акцизом.

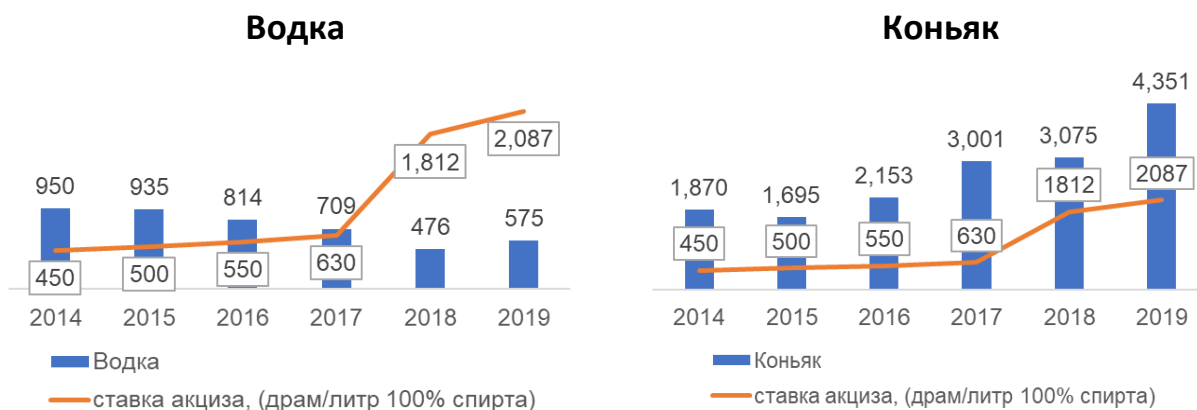
2.5. Опыт Республики Армения

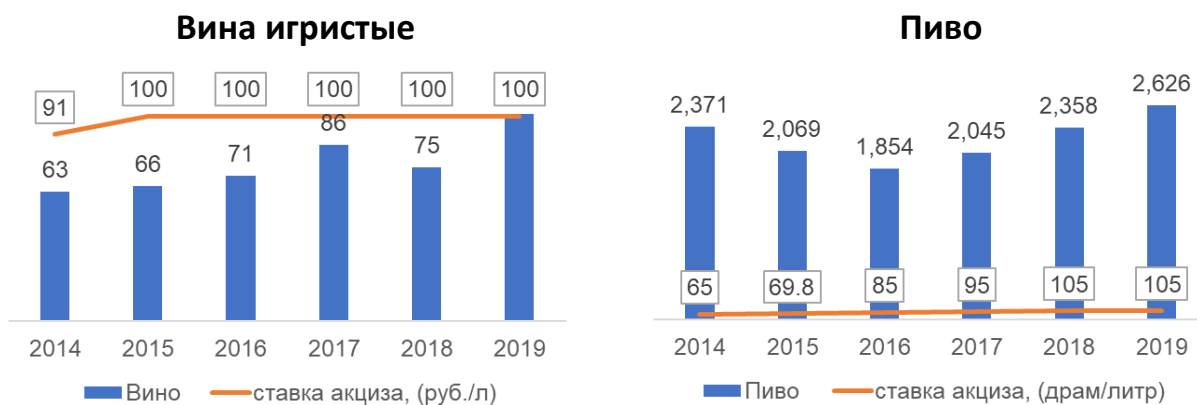
По уровню потребления алкоголя Армения занимает 106 место, с 5.5 литра на душу населения по оценке ВОЗ, что является неплохим показателем.

Производство алкогольной продукции в стране акцентировано на коньяке, большая часть которого экспортируется в основном в Российскую Федерацию.

В связи с присоединением к ЕАЭС в 2015 году Армения экспортировала алкогольные напитки на сумму 177 миллионов долларов. Самая большая доля экспортируемых алкогольных напитков в Армении принадлежит коньяку - 89%. Из других алкогольных напитков имеют относительно большую долю виноградное вино - 4%, и вина, приготовленные из других фруктов - 2%.

В общей сложности из Армении экспортируется коньяк на сумму 160 млн долларов. На российский рынок поставляется 34 тыс. тонн армянского коньяка. Экспорт в ЕАЭС различных фруктовых вин (помимо винограда) составляет 84 миллиона долларов.





Исходя из указанных выше данных, нужно отметить, что налоговая политика в части установления ставок акцизов в Армении выстроена должным образом.

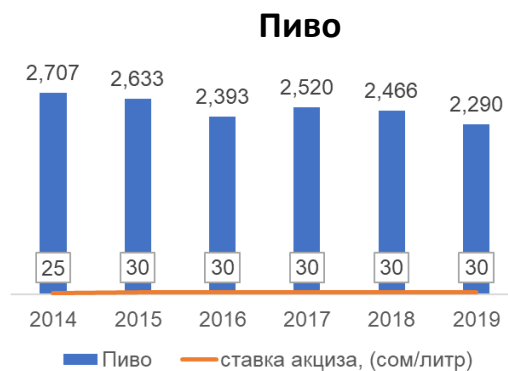
Наблюдается снижение производства водки, рост производства вина и пива. Касательно роста производства коньяка необходимо отметить, что данный напиток в основном отправляется на экспорт и учитывая оценку ВОЗ, местное население не страдает алкоголизмом.

2.6. Опыт Кыргызской Республики

В Кыргызстане осуществляется успешная, планомерная работа в части изменения налогообложения алкогольной продукции.

С 2005 по 2012 год количество людей, которых лечили от алкоголизма и алкогольного психоза, увеличилось на 38%, но с 2012 по 2015 год такое количество снизилось на 26%.

По результатам проводимой работы за период 2010 – 2016 годы, снижение потребления алкоголя составило 40 %, с 10.2 до 6.2 литра на душу населения, что является относительно умеренным показателем.



Кыргызстан в течение 2014-2019 гг. реализовал довольно сбалансированную политику налогообложения алкоголя, которая снизила экономическую доступность алкоголя в стране и привела к последующему снижению оборота алкоголя, потребления алкоголя и вреда, связанного с алкоголем.

Так, если обратить внимание на таблицу выше, потребление водки снизилось в три раза, вино столовое увеличилось в 3,7 раза, игристые вина на 15 тыс. декалитров, при этом имеется небольшое снижение по пиву.

Кыргызстан имеет потенциал для увеличения ставок акцизов на все алкогольные напитки в ближайшие годы. Такие повышения могут быть полезны как для общественного здравоохранения, так и для государственных доходов. Вместе с тем, необходимо учитывать ставки акцизов в других странах ЕАЭС, с целью снижения риска приграничных перетоков, в особенности с Казахстаном.

2.7. Выводы.

Данный анализ подтверждает, что дифференциация ставок акцизов на различные виды алкогольной продукции мотивирует потребителей на приобретение более доступного слабоградусного алкоголя. Продолжение такой

тенденции, в целом будет оказывать благоприятное влияние на экономики стран ЕАЭС, сохранение здоровья населения и соответственно снижения затрат связанных с последствиями потребления крепкого алкоголя.

Рассматривая вопрос регулирования общего алкогольного рынка государств-членов ЕАЭС, необходимо отметить, что с 2012 года ЕЭК работает над согласованием со всеми странами Соглашения «О регулировании алкогольного рынка в рамках Евразийского экономического союза». Документ направлен на урегулирование всего комплекса правоотношений между уполномоченными органами и участниками алкогольного рынка с учетом применения лучшей регуляторной практики. Согласно проекту Соглашения основными принципами регулирования деятельности участников алкогольного рынка являются: недопустимость дискриминации, ограничения конкуренции, транспарентность.

Является очевидным, что производство и оборот алкоголя внутри каждой страны является чувствительным как с экономической, так и с политической точки зрения.

С целью снижения несбалансированности ставок акцизов на алкоголь в странах ЕАЭС прорабатывается еще одно Соглашение о принципах ведения налоговой политики в области акцизов на алкогольную продукцию государств-членов ЕАЭС.

3. Налогообложение легковых автомобилей.

Автотранспорт - неотъемлемая часть нашей жизни. Положительная роль транспорта заключается в том, что он обеспечивает доступ к образованию, возможностям трудоустройства, услугам, товарам, досугу и другим благам цивилизации. Он также способствует экономическому развитию и вносит свой вклад в логистику производства и распределения. Различные виды транспорта оказывают специфическое воздействие на общество, и в частности - на здоровье населения. Вредное воздействие автодорожного транспорта на здоровье связано с загрязнением воздуха и шумом, ДТП и ограничением передвижения пешком и на велосипеде, а также с такими, менее очевидными последствиями, как социальная изоляция и снижение качества жизни в районах, страдающих от интенсивного дорожного движения.

С каждым годом количество машин в мире растет все более быстрыми темпами. По итогам 2020 года аналитики насчитали 1,4 млрд машин. При этом 95% от общего числа зарегистрированных единиц техники составили легковые автомобили.

По прогнозам Navigant Research, в ближайшем будущем годовые продажи легковых автомобилей могут вырасти до 126,9 млн штук. При таком показателе уже к 2035 году мировой автопарк достигнет 2 млрд⁸. В этой связи инновационные разработки производителей направлены на максимальное снижение вредных факторов, связанных с эксплуатацией автотранспорта, в частности, сейчас по большей мере, речь идет об уменьшении вредного воздействия автотранспорта на окружающую среду и загрязнение воздуха. Решением стала возможность выпускать в промышленных масштабах транспорт, исключая «процесс сгорания» топлива в двигателе – электрокары.

С каждым годом количество электрокаров на дорогах нашей планеты становится все больше. Данное изменение вызвано с растущим благосостоянием населения земли и снижением вреда возникающего при горении топлива. Политика стран направлена на мотивирование приобретения электромобилей, у которого выброс вредных веществ равен нулю.

Согласно отчету от Deloitte к 2030 г. на каждый четвертый купленный автомобиль будет приходиться электрокар⁹.

Ниже в таблице изложены плюсы и минусы эксплуатации автомобилей с электрическим приводом, на сегодняшний день.

Преимущества и недостатки электрокаров

преимущества	недостатки
Экологичность. Продукты горения нефтепродуктов, в виде выхлопных газов загрязняют атмосферу. Использование электромобилей не подразумевает под собой подобные проблемы, что существенно влияет на сохранение окружающей среды. Негативное воздействие электрокаров на окружающую среду – 0%	Высокая стоимость нового электромобиля
Отсутствие специальных налогов на электромобиль в большинстве стран	Невозможность передвигаться на большие расстояния. Из-за слабо развитой инфраструктуры зарядных станций для электромобилей, владельцам электрокаров достаточно сложно передвигаться на расстояния больше среднего запаса хода – 150-200 км
Недорогая по стоимости зарядка электрокаров, в сравнении со сжигаемым топливом (расходы меньше в среднем в шесть раз)	Отсутствие в основном, возможности заряжать электрокар в домашних условиях

⁸ <https://www.autonews.ru/news/5c9114d69a7947491f827c6e>

⁹ <https://vc.ru/transport/199864-rynok-elektrokarov-v-cifrah-i-v-poslednih-sdelkah>

Бесшумность при движении, что положительно сказывается в городах и мегаполисах, общий шум гораздо меньше, чем от традиционных автомобилей	Отсутствие развитых сетей для зарядки аккумуляторов электрокаров
---	--

Если вести речь про рынок электромобилей в ЕАЭС, то за период январь-октябрь 2019 года импорт в страны ЕАЭС составил 292 электромобиля (ТН ВЭД ЕАЭС 8703 80 000 2) на общую сумму 14,86 млн долл. США. Доля импорта Армении составила 0,7%, Беларуси – 30,8%, Казахстана – 7,2%, России – 61,3%. В основном электромобили завозятся из США, Китая, Австрии, Германии.

С целью поддержки рынка электромобилей и создания стимулов по формированию необходимой инфраструктуры, Совет ЕЭК своим решением от 16 марта 2020 года обнулil ставку ввозной таможенной пошлины Единого таможенного тарифа ЕАЭС на отдельные виды моторных транспортных средств с электрическими двигателями (позиция 8703 80 000 2 ТН ВЭД ЕАЭС).

Нулевая ставка будет действовать по 31 декабря 2021 года включительно и применяться при импорте электромобилей в ЕАЭС как юридическими, так и физическими лицами.

При этом, серийное производства электромобилей в ЕАЭС начинает только налаживаться. Промышленный потенциал существует практически во всех странах. В Беларуси утверждена Программа создания государственной зарядной сети для зарядки электромобилей. За 2019 год количество зарядных станций РУП «ПО «Белоруснефть» увеличилось до 125 единиц. К 2021 году планируется нарастить их число до 500 станций. Запланировано строительство супербыстрых электрозарядных комплексов, позволяющих сократить время зарядки электромобилей до 10-20 минут.

С учетом предлагаемой меры таможенно-тарифного регулирования к концу 2022 года объем производимых в Республике Беларусь электромобилей планируется увеличить до 30 тыс. в год.

В Казахстане запущено серийное производство электромобиля JAC iEV7s, его стоимость на сегодня довольно высокая 14,9 млн. тенге. Запас хода составляет 200-300 километров, время зарядки 1 час от специализированной зарядки и 7 часов от обычной розетки.

В Кыргызской Республике идет работа по реализации Концепции зеленой экономики «Кыргызстан – страна зеленой экономики». Ведутся переговоры с международными организациями по созданию зарядной инфраструктуры в Бишкеке, а также вдоль основных магистральных дорог.

В Российской Федерации реализуется Программа «30/30», предусматривающая запуск проектов «Энергия города», «Энергия магистралей»

и «Энергия городского транспорта». Планируется создать сети из более чем 440 быстрых зарядных станций и 330 медленных, охватывающих 30 крупных городов и 30 основных автотранспортных магистралей, реализация пилотного проекта по «зеленой экономике», а также создание информационной платформы для владельцев электромобилей и владельцев зарядных станций.

Ранее таможенные пошлины на электромобили в ЕАЭС уже обнуляли с 15 сентября 2016 года по 31 августа 2017 года. Однако ее действие не позволило достичь планируемых результатов. К тому же такой режим не распространялся на физических лиц. Они уплачивали пошлину в размере 48-54% от таможенной стоимости, что фактически являлось заградительным барьером для покупки электромобилей.

Налог на транспорт, по сути, относится к имущественному налогу, уплачиваемого юридическими и физическими лицами с имущества, находящегося у них на праве собственности.

Средства, полученные от налогоплательщиков, поступают в государственный бюджет и расходуются на нужды общества, в том числе на строительство и ремонт дорог.

Автомобили, в том числе легковые, изнашивают дорожное полотно, при горении топлива выбрасывают продукты горения в окружающую среду, оказывая негативное воздействие на экологию, в связи с чем, вполне логично, что автовладельцы через уплату транспортного налога возмещают оказанный вред.

Транспортный налог подлежит ежегодной уплате в определенные сроки, исходя из установленных ставок. В Кыргызстане и Армении транспортный налог представлен как имущественный налог.

В Казахстане и России помимо транспортного налога, дополнительно уплачивается акциз при производстве или ввозе легкового автомобиля.

Ниже в таблице описываются существующие системы налогообложения легковых автомобилей в странах ЕАЭС.

	Казахстан	Россия	Беларусь	Кыргызстан	Армения
Вид налога	Налог на транспортные средства	Транспортный налог	Транспортный налог	Налог на имущество (4-я группа)	Налог на имущество с транспортных средств
Объект налогообложения	транспортные средства, за исключением прицепов, зарегистрированные и (или) состоящие на учете в РК	автомобили, зарегистрированные в установленном порядке в РФ	Транспортные средства, зарегистрированные за физическими лицами или организациями в Государственной	Для объектов имущества 4 группы: а) работающих на ДВС, - рабочий объем двигателя или балансовая стоимость;	Транспортные средства, принадлежащие налогоплательщикам на праве собственности

			автомобильной инспекции МВД РБ	б) не имеющих ДВС, - балансовая стоимость. в) не имеющих ДВС и учетной стоимости, - стоимость, определяемая в порядке, установленном Правительством КР	
Налоговая ставка	Месячный расчетный показатель на календарный год/ объем двигателя в куб. см.	Рубль/лошадиная сила (кВт)	Рубль/разрешенная максимальная масса, вместимость или единица транспортного средства. При отсутствии сведений о разрешенной максимальной массе транспортного средства ставки транспортного налога устанавливаются в размере минимальной ставки такого налога для соответствующего типа транспортного средства.	Сом/куб. см.	Драм/мощность двигателя (лошадиная сила или кВт) транспортного средства
Размеры ставок	<p>Легковые автомобили, по объему двигателя (куб. см):</p> <p>до 1 100 - 1 свыше 1 100 до 1 500 - 2 свыше 1 500 до 2 000 - 3 свыше 2 000 до 2 500 - 6 свыше 2 500 до 3 000 - 9 свыше 3 000 до 4 000 - 15 свыше 4 000 - 117</p> <p>Для легковых автомобилей с объемом двигателя свыше 3000 куб. см. произведенных (изготовленных или собранных) или ввезенных в РК после 31.12.2013:</p> <p>свыше 3 000 до 3 200 - 35 свыше 3 200 до 3 500 - 46 свыше 3 500 до 4 000 - 66 свыше 4 000 до 5 000 - 130 свыше 5000 - 200</p> <p>По легковым автомобилям с объемом двигателя свыше 1500 куб. см. сумма налога увеличивается на 7</p>	<p>Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</p> <p>до 100 л.с. (до 73,55 кВт) - 2,5 свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) - 3,5 свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) - 5 свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) - 7,5 свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт) - 15</p>	<p>За год, рублей:</p> <p>для организации за: легковой автомобиль, имеющий разрешенную максимальную массу:</p> <p>не более 1 тонны - 162 более 1 тонны, но не более 2 тонн - 209 более 2 тонн, но не более 3 тонн - 255 более 3 тонн - 325</p> <p>Для физического лица за:</p> <p>легковой автомобиль, имеющий разрешенную максимальную массу:</p> <p>не более 1,5 тонны (а также за легковой автомобиль в отношении которого отсутствует информация о разрешенной макс. массе) - 61 более 1,5 тонны, но не более 1,75 тонны - 81</p>	<p>Легковые автомобили, фургоны и пикапы на базе легковых автомобилей:</p> <p>до 5 лет - 0.90 от 5 до 10 лет - 0.75 от 10 до 15 лет - 0.60 свыше 15 лет - 0.45;</p> <p>не имеющих двигателя внутреннего сгорания - 0,5 процента от балансов;</p>	<p>Для легковых автомобилей, имеющих до 10 посадочных мест, если база налогообложения:</p> <p>от 1 до 120 (включительно) лошадиных сил, — 200 драмов за каждую л.с.;</p> <p>от 121 до 250 (включительно) л.с., — 300 драмов за каждую л.с., а также дополнительно 1 000 драмов за каждую л.с. при превышении порога в 150 л.с.;</p> <p>за 251 л.с. и более, — 500 драмов за каждую л.с., а также дополнительно 1 000 драмов за каждую л.с. при превышении порога в 150 л.с.;</p>

	тенге за каждую единицу превышения нижней границы соответствующей градации по объему двигателя		<p>более 1,75 тонны, но не более 2 тонн - 102</p> <p>более 2 тонн, но не более 2,25 тонны - 122</p> <p>более 2,25 тонны, но не более 2,5 тонны - 142</p> <p>более 2,5 тонны, но не более 3 тонн - 162</p> <p>более 3 тонн - 223</p>		<p>для легковых и грузовых (грузопассажирских) автомобилей, имеющих 10 посадочных мест и более, если база налогообложения:</p> <p>от 1 до 200 (включительно) л.с. — 100 драмов за каждую л.с.;</p> <p>составляет 201 л.с. и более — 200 драмов за каждую л.с.;</p> <p>Сумма налога на имущество за третий налоговый год и за каждый последующий налоговый год вычитывается в размере 10 % от суммы налога, но не более чем 50 % от суммы налога на имущество.</p> <p>В случае если база налогообложения для транспортных средств выражена в киловаттах, годовая сумма налога на имущество с транспортных средств начисляется с применением коэффициента 1,36 в отношении соответствующей мощности.</p>
Обложение автомобилей с электроприводом	нет	да	нет	нет	да
Уплата акциза	да	да	нет	нет	нет
Ставка акциза	100 тенге/куб. см: моторные транспортные средства, предназначенные для	Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):			

	<p>перевозки 10 и более человек, с объемом двигателя более 3 000 куб. см, за исключением микроавтобусов, автобусов и троллейбусов;</p> <p>Автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные главным образом для перевозки людей, с объемом двигателя более 3 000 куб. см (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов);</p> <p>Моторные транспортные средства на шасси легкового автомобиля с платформой для грузов и кабиной водителя, отделенной от грузового отсека жесткой стационарной перегородкой, с объемом двигателя более 3 000 куб. см (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов)</p>	<p>до 100 л.с. (до 73,55 кВт) - 2,5</p> <p>свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) - 3,5</p> <p>свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) - 5</p> <p>свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) - 7,5</p> <p>свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт) - 15</p> <p>автомобили легковые с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л. с.) с 1 января 2021 года - 0 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.);</p> <p>автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л. с.) и до 112,5 кВт (150 л. с.):</p> <p>с 1 января по 31 декабря 2021 года - 51 рубль за 0,75 кВт (1 л. с.);</p> <p>с 1 января по 31 декабря 2022 года - 53 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.);</p> <p>с 1 января по 31 декабря 2023 года - 55 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.);</p> <p>автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.) и до 150 кВт (200 л. с.):</p> <p>с 1 января по 31 декабря 2021 года - 491 рубль за 0,75 кВт (1 л. с.);</p> <p>с 1 января по 31 декабря 2022 года - 511 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.);</p> <p>с 1 января по 31 декабря 2023 года - 531 рубль за 0,75 кВт (1 л. с.);</p> <p>автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 150 кВт (200 л. с.) и до 225 кВт (300 л. с.):</p> <p>с 1 января по 31 декабря 2021 года - 804 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.);</p>			
--	--	---	--	--	--

		<p>с 1 января по 31 декабря 2022 года - 836 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.);</p> <p>с 1 января по 31 декабря 2023 года - 869 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.);</p> <p>автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 225 кВт (300 л. с.) и до 300 кВт (400 л. с.):</p> <p>с 1 января по 31 декабря 2021 года - 1 370 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.);</p> <p>с 1 января по 31 декабря 2022 года - 1 425 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.);</p> <p>с 1 января по 31 декабря 2023 года - 1 482 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.);</p> <p>автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 300 кВт (400 л. с.) и до 375 кВт (500 л. с.):</p> <p>с 1 января по 31 декабря 2021 года - 1 418 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.);</p> <p>с 1 января по 31 декабря 2022 года - 1 475 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.);</p> <p>с 1 января по 31 декабря 2023 года - 1 534 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.);</p> <p>автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 375 кВт (500 л. с.):</p> <p>с 1 января по 31 декабря 2021 года - 1 464 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.);</p> <p>с 1 января по 31 декабря 2022 года - 1 523 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.);</p> <p>с 1 января по 31 декабря 2023 года - 1 584 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.);</p>			
Дополнительный налог	нет	нет	нет	нет	да
Вид доп. налога					Природоохранный налог на выбросы вредных веществ в атмосферный воздух из передвижных источников выбросов

Объект налогообложения					Мощность двигателя в лошадиных силах (л.с.)
ставка					За каждую л.с: до 50 л.с. – 5 др. 51-80 л.с. – 10 др. 81-100 л.с. – 15 др. 101-150 л.с. – 20 др. 151-200 л.с. – 25 др. 201-250 л.с. – 30 др. 251-300 л.с. – 35 др. 301 и более л.с. – 50 др.

Исходя из данных в указанной таблице выше, предлагается разобрать особенности налогообложения в указанных странах, разделив их как на положительные и отрицательные, исходя их величины нагрузки на владельцев легковых автомобилей и соразмерности возмещения наносимого вреда окружающей среде, при эксплуатации транспортных средств.

Государство-член ЕАЭС	Положительные стороны	Отрицательные стороны
Казахстан	<ul style="list-style-type: none"> - легковые автомобили с электроприводом не облагаются транспортным налогом и акцизом; - из-за высоких ставок на ДВС с большим объемом, мотивация населения на приобретение автомобилей с меньшим объемом ДВС и соответственно нанесение меньшего вреда окружающей среде; - ежегодная коррекция на величину месячного расчетного показателя (рост поступлений в гос. бюджет) 	<ul style="list-style-type: none"> - налог на транспорт не зависит напрямую от величины наносимого вреда дорожному полотну и окружающей среде; - двойное налогообложение: налог на транспорт + акциз (для отдельных категорий легковых автомобилей); - обложение только в зависимости от объема ДВС, тогда как современные двигатели при малом объеме ДВС имеют большую мощность, т.е. желательно установить обложение за лошадиные силы или кВт
Россия	<ul style="list-style-type: none"> - обложение в зависимости от мощности двигателя в л.с. или кВт (плюс для гос. бюджета, т.к. современные двигатели при малом объеме ДВС имеют большую мощность ДВС); - с 01.01.2021 г. освобождены от уплаты акциза автомобили легковые (в том числе с электроприводом) с 	<ul style="list-style-type: none"> - отсутствует освобождение от уплаты транспортного налога для легковых автомобилей с электрическим приводом всех категорий (потребитель не мотивирован на приобретение); - налог на транспорт не зависит напрямую от величины наносимого вреда дорожному полотну и окружающей среде;

	<p>мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л. с.)</p>	<p>- двойное налогообложение: налог на транспорт + акциз (для отдельных категорий легковых автомобилей);</p> <p>- обложение автомобилей с электрическим приводом транспортным налогом и акцизом (для автомобилей мощностью свыше 67.5 кВт (90 л. с.))</p>
Беларусь	<p>- оптимальное обложение исходя из массы легкового автомобиля (наиболее возмездное обложение, исходя из наносимого ущерба дорожному полотну и окружающей среде);</p> <p>- автомобили с электроприводом не облагаются транспортным налогом;</p> <p>- отсутствует акциз</p>	
Кыргызстан	<p>- автомобили с электроприводом не облагаются транспортным налогом;</p> <p>- отсутствует акциз</p>	<p>- устаревшая, несправедливая, невыгодная для бюджета страны модель обложения, исходя из возраста автомобилей (старый автомобиль наносит больший вред окружающей среде)</p>
Армения	<p>- обложение природоохранным налогом автомобилей</p>	<p>- обложение природоохранным налогом не носит справедливый характер, так выброс вредных веществ в окружающую среду в современных автомобилях не всегда зависит от мощности ДВС;</p> <p>- двойное налогообложение (налог на имущество + природоохранный налог);</p> <p>- обложение автомобилей с электрическим приводом</p>

Таким образом, на сегодняшний день, наиболее оптимальная налоговая политика по уплате транспортного налога установлена в Беларуси. Взимание данного налога в зависимости от веса автомобиля предполагает справедливое возмещение нанесенного ущерба дорожному полотну, и учитывая то обстоятельство, что в основном больший вес машины требует мощного двигателя, высокая ставка налога возмещает нанесенный вред окружающей среде при горении нефтепродуктов.

В связи с чем, в государствах-членах ЕАЭС существует необходимость пересмотра налоговой политики в части транспортного (имущественного налога), с тем чтобы найти баланс между интересами общества, государства и бизнеса. В особенности, в свете поддержки рынка электромобилей, стоило бы рассмотреть вопрос освобождения легковых автомобилей с электрическим

приводом от уплаты транспортного налога в Российской Федерации и имущественного налога в Армении.

При этом, изучив опыт ведущих стран мы можем определить существенные различия в подходах:

Страна	Налогоплательщики	Объект налогообложения	Налоговая база	Ставка	Целевое использование
Германия	владельцы всех автомобилей, которые эксплуатируются на территории страны	транспортные средства с поршневым двигателем	объем двигателя и экологический класс	автомобили с бензиновыми двигателями каждые 100 см ³ - 2 евро; автомобили с дизельными двигателями – 9 евро за каждые 100 см ³ . более 120 грамм CO ₂ на километр пробега – 2 евро за грамм	Электромобили не облагаются налогом в течение пяти лет с момента их покупки
Франция	владельцы всех автомобилей, которые эксплуатируются на территории страны	Новые транспортные средства с поршневым двигателем	мощность двигателя и экологический класс	Мощностью двигателя около 100 л.с.- 200-250 евро; 300 л.с. – около 1 100 евро.	налогом не облагаются автомобили, выделяющие менее 200 грамм CO ₂ на километр пути.
США	владельцы всех автомобилей, которые эксплуатируются на территории данного штата	транспортные средства с поршневым двигателем	включен в стоимость топлива	средняя ставка, включающего в себя федеральные и местные сборы, находится на уровне 45 центов	владельцы электромобилей не платят налога.
Япония	владельцы всех автомобилей, которые эксплуатируются на территории страны	Новые транспортные средства с поршневым двигателем	Включен в стоимость нового автомобиля; масса автомобиля и объема двигателя	при покупке автомобиля – около 5% от стоимости; объема двигателя (примерно 50 – 500 долларов).	Собственникам электромобилей и гибридных моделей налог начисляется со скидкой 20%.
Китай	владельцы всех автомобилей, которые эксплуатируются на территории страны	Новые транспортные средства с поршневым двигателем	включен в стоимость топлива, стоимость нового автомобиля	стоимость топлива - около 20% от цены; при покупке нового автомобиля, выпущенного в КНР, владелец платит 10% от его стоимости. Для моделей иностранного производства ставка 40%.	Налоговые сборы с автомобилистов перечисляются на развитие дорожной инфраструктуры

Таким образом, различные государства преследуют различные цели, вводя транспортный налог на своей территории. В одной стране владельцы авто платят за вредные выбросы, в другой – за возможность ездить на самом автомобиле. Отличительной особенностью транспортного налогообложения в зарубежной практике является включение налога в стоимость топлива, тогда как

в странах ЕАЭС налог взимается в основном от мощности двигателя легкового автомобиля.

Вариант включения транспортного налога в акциз имеет ряд таких недостатков, как рост цены за топливо, имеющее мультипликативный эффект в виде роста цен на другие группы товаров, и проблема освобождения от уплаты налога льготных категорий граждан (ветераны, инвалиды, матери-героини).

Резюмируя изложенное, наиболее оптимальным и справедливым для владельцев транспортных средств было бы установление транспортного налога в зависимости от величины наносимого ущерба окружающей среде или по экологическим показателям. При правильной дифференциации данного налога, население было бы мотивировано на приобретение автомобилей, эксплуатация которых обходилась минимальными вредными выбросами, включая электромобили.

4. Акциз на сахаросодержащую продукцию.

Как известно основная суть акциза направлена на снижение потребления вредной продукции, таких как алкоголь и табак негативно влияющие на здоровье человека.

В течение продолжительного времени, в различных странах ведется работа по борьбе с может быть главной проблемы современности – ожирением.

Наиболее эффективным способом борьбы признано внедрение акциза на сахаросодержащую продукцию. В наши дни избыточная масса тела и ожирение признаны эпидемией мирового масштаба. Лишним весом страдает каждый четвертый житель планеты. Количество тучных людей увеличивается каждые 10 лет на 10 процентов, включая Казахстан.

Исследования, проведенные Казахской академией питания, показали, что средняя распространенность избыточной массы тела среди взрослого населения страны (от 15 лет и старше) составила 29,7 процента у женщин и 33,9 процента у мужчин; ожирения — 25,8 процента у женщин и 15,3 процента у мужчин¹⁰.

Это говорит о том, что более половины взрослого населения Казахстана (55,5 процента женщин и 49,2 процента мужчин) страдают избыточной массой тела или ожирением.

¹⁰ <https://bmcudp.kz/ru/patients/prevention/hls-center-archive/problema-izbytochnogo-vesa-naseleniya-kazahstana.html>

Что касается детей, то у каждого седьмого ребенка в возрасте от одного года до 14 лет (14,7 процента детского населения Казахстана) наблюдается избыточная масса тела (9,2 процента) или ожирение (5,5 процента).

Ожирение (полнота, тучность) — хроническое заболевание, при котором вес увеличивается из-за избыточного накопления жира. Оно может развиваться в любом возрасте и представляет собой серьезную угрозу здоровью.

Некоторые научные факты об опасности ожирения:

- доказано, что избыточная масса тела сокращает продолжительность жизни в среднем на 7 лет;

- избыточная масса тела и ожирение стоят на пятом месте среди основных причин смертности в мире. По меньшей мере 2,8 миллиона взрослых умирает каждый год из-за избыточной массы тела или ожирения;

- 44 процента случаев диабета, 23 процента случаев ишемической болезни сердца и от 7 до 41 процента различных типов рака провоцируются ожирением и избыточной массой тела;

- особенную тревогу вызывает тенденция роста распространенности ожирения среди детей и подростков, которая на сегодняшний день в 10 раз выше, чем в 1970-е годы;

- в настоящее время в развивающихся странах детей с избыточным весом в возрасте до 5 лет насчитывается почти 35 миллионов, а в развитых — 8 миллионов.

Избыточный вес, и особенно ожирение, опасны своими осложнениями: они провоцируют развитие таких грозных заболеваний, как атеросклероз, гипертония, инфаркт, инсульт, сахарный диабет, желудочно-кишечные патологии, артриты, нарушения репродуктивной функции и многие другие болезни.

Потребление сахаросодержащей продукции связано с повышенной калорийностью рациона, набором веса, избыточным весом и ожирением в большей степени, чем потребление любых других продуктов питания.

На данный момент, в Казахстане рассматривается вопрос введения акциза на сахаросодержащие напитки (СНН) под предлогом борьбы с неинфекционными заболеваниями. Однако согласно рекомендациям ВОЗ для Казахстана стратегическим направлением является снижение потребления соли и трансжирных кислот, так как именно оно обещает дать наибольший потенциальный эффект. Исследования, проведенные в Казахстане с 2015 по 2018 годы как ВОЗ, так и социологической службой Института мировой экономики и политики при Фонде Первого Президента РК в 2015 г. показали, что для

Казахстана критичными факторами являются - недостаточность питьевого режима, тенденция к переяданию углеводов, преобладание в рационе мясных и углеводных продуктов, низкий уровень физической активности. Вместо введения налогов, на продукты, напрямую приводящие к ожирению, в Казахстане активно продвигается именно введение акцизов на ССН. Хотя ВОЗ признает, что налогообложение ССН не является экономически эффективной мерой. В докладе доктора Дугласа Бетчера, директора по профилактике неинфекционных заболеваний ВОЗ, сделанном им в конце 2017 года в Монтевидео (Уругвай), налогообложение напитков не вошло в число представленных им 16-ти наиболее эффективных мер по борьбе с НИЗ. Кроме того, 55 % потребляемого населением Казахстана сахара составляет сахар в чистом виде, при этом вклад сахаросодержащих напитков в калорийность рациона казахстанцев незначителен и составляет всего 2,2 %. Соответственно, введение только акцизов на ССН не приведет к оздоровлению нации. Более правильным решением было бы введение дифференцированных акцизов на самую вредную сахаросодержащую продукцию и стимулировать развитие продукции с сахарозаменителями.

Резюмируя вышесказанное необходимо всесторонне изучить влияние акцизной политики в отношении ССН в рамках Республики Казахстан. В целом необходимо рассмотреть основные факторы риска, ведущие к ожирению, где роль ССН не является главной. В данном контексте нужно уделить особое внимание на культуру питания населения и повышение осведомленности населения при выборе продуктовой корзины. Повсеместное увлечение подрастающего поколения едой быстрого приготовления, отказа от питания дома, отсутствие системного рациона питания и доступности экологически безопасных продуктов можно назвать основными факторами, ведущими к ожирению.

Акцизная политика в отношении ССН в целях снижения вредного фактора этой продукции для здоровья человека должна учитывать принцип равенства и включать иные сахаросодержащие продукты, такие как кондитерские изделия, что несомненно может сказаться на конечной стоимости продуктов питания, в составе которых находится больше сахара, чем необходимо человеку согласно суточной норме. Также нужно принять во внимание доступность ССН для населения в целом. В этой связи целесообразно провести социально-экономическое исследование в сельской местности, где, вероятнее всего, ССН не входят в список продуктов в ежедневном рационе питания сельского казахстанца. Вместе с тем удорожание одного продукта в поставках может сподвигнуть к увеличению цен на другие сопутствующие продукты. Акцизная политика на ССН должна базироваться на скрупулезном изучении

международного опыта и внедряются постепенно начиная с минимальной или нулевой ставки в течение нескольких лет. Параллельно в государственной программе продвижения здорового образа жизни необходимо предусмотреть компоненты, направленные на сбалансированное, включающие потребление ССН.

5. Налогообложение табачных изделий стран ЕАЭС

Страны ЕАЭС характеризуются относительно высоким уровнем потребления табачной продукции. При этом с точки зрения потребления табачный рынок России занимает 84 % всего рынка ЕАЭС. Следующими по объему потребления идут Казахстан и Беларусь, их доля составляет 7 % и 6 %, соответственно. Наименьшую долю в общем рынке занимают Армения и Кыргызстан: на эти страны приходится 1 % и 2 % соответственно. Такое распределение естественно, учитывая масштабы стран, однако оно обусловлено не только демографическим фактором, но и разницей в доле курящего населения.

Важной характеристикой спроса на табачную продукцию является доля курящего населения, отражающая его вовлеченность в потребление табачной продукции и степень лояльности к ней. По данным ВОЗ среди стран ЕАЭС в наименьшей степени среди взрослых в курение вовлечено население Республики Кыргызстан (22 %). Беларусь, Казахстан и Армения (с показателями 27 %, 29,8 % и 28,3 % соответственно) по распространенности курения находятся на одном уровне с Европейским Союзом, где доля курящего населения составляет примерно 28 %. Важно заметить, что в Казахстане и Армении процент ежедневно курящих (20 % и 19 %) существенно ниже общего уровня курящего населения. По методологии ВОЗ при расчете общей доли курящего населения учитываются все, кто выкуривает не менее 1 сигареты в неделю.

Так, периодические курильщики в Казахстане и Армении составляют почти треть от общей доли вовлеченных в курение людей или 9,8 % и 9,3 % соответственно от всего взрослого населения. Это значит, что при проведении этими государствами активной политики, направленной против табакокурения, они имеют высокие шансы для серьезного снижения общего уровня вовлеченности населения в потребление табачной продукции. Наиболее сложная ситуация наблюдается в России, где доля курящего взрослого населения составляет 39,1 % (доля ежедневно курящего населения – 33,4 %). Это один из самых высоких в Европе показателей (выше только Австрия и Греция), который

является одной из причин того, что Россия является третьим по величине рынком табачной продукции в мире.

По данным ВОЗ потребление табака связано с возникновением не менее чем 25 заболеваний. Потребление табака считается наиглавнейшей причиной смертности в мире.

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.

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 никотиносодержащая жидкость (НСЖ) и изделия с нагреваемым табаком (ИНТ), в которых табачная смесь или никотиносодержащая жидкость при помощи электронных устройств только лишь нагревается до температур, недостаточных для возникновения процесса горения и образования продуктов сгорания. Таким образом, НСЖ и ИНТ являются продуктами 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.

В целом акцизы на табачную продукцию в государствах – членах ЕАЭС носят специфический характер и зависят исключительно от конкретного количества сигарет. Исключением являются Россия и Армения, в которых действует комбинированная ставка акциза, зависящая не только от количества, но и от максимальной розничной цены, т.е. помимо прямых ставок акцизов, применяются также адвалорные. Наиболее сложной структурой налогообложения табачной продукции обладает Беларусь, в которой действуют три ставки акцизов, соответствующие разным ценовым категориям сигарет (большая часть потребления в Беларуси сосредоточена в экономном классе сигарет). При этом правительство Беларуси старается сохранить низкие цены и акцизы на дешевые сигареты – это одно из важнейших препятствий на пути гармонизации акцизов в рамках ЕАЭС.

Аналогично общемировой практике и опыту Европейского союза в ЕАЭС исчисление акциза при экспорте/импорте осуществляется по принципу страны назначения.

Планы интеграции независимых государств возникли в 2010 году, когда начал функционировать Таможенный союз Беларуси, Казахстана и России, а в

2012 г. вступила в силу Декларация о евразийской экономической интеграции. Различия между национальными системами налогообложения табачных изделий государств – членов ЕАЭС послужили толчком для процесса гармонизации акцизов.

Основной упор в рамках гармонизации акцизного налогообложения делается на установлении сопоставимого по странам-участницам размера налоговых ставок. В п. 3 ст. 71 Договора о Евразийском экономическом союзе в качестве одного из направлений гармонизации законодательства в отношении косвенных налогов отмечена гармонизация (сближение) ставок акцизов по наиболее чувствительным подакцизным товарам.

В п. 5 этой же статьи отмечается, что ставки косвенных налогов во взаимной торговле при импорте товаров на территорию государства-члена не должны превышать ставки косвенных налогов, которыми облагаются аналогичные товары при их реализации на территории этого государства-члена.

Фактически это все элементы гармонизации, официально узаконены на наднациональном уровне в настоящий момент, путем ратификации государствами – членами ЕАЭС Соглашения о принципах ведения налоговой политики в области акцизов на табачную продукцию государств – членов Евразийского экономического союза.

В соответствии с данным Соглашением устанавливается единая индикативная ставка акциза на табачную продукцию к 2024 г. в размере 35 евро за 1 000 штук, а также единый для всех стран-участниц диапазон отклонений фактических ставок акцизов на указанную продукцию, действующих в государствах – членах ЕАЭС в 2024 г., от индикативной ставки не более чем на 20 % в меньшую сторону и не более чем на 20 % в большую сторону.

Вместе с тем, текущие ставки акцизов на сигареты в странах ЕАЭС имеют разный уровень, что способствует взаимному перетоку сигарет в приграничных областях.



Так, если в Беларуси в 2021 году ставка акциза на сигареты 1-ой ценовой категории (по цене не более 127 белорусских рублей за пачку) составляет 9 евро за пачку, то в России ставка равна 38 евро, что выше в 3,2 раза. Данное обстоятельство, а также близость границ двух стран, способствует продаже нелегальных белорусских сигарет в России по цене 50-70 рублей против легальных 120-130 рублей за пачку, при этом доля таких сигарет с Беларуси доходит до 45% от всего нелегального импорта в России.

В связи с чем, Соглашение по гармонизации ставок акцизов призвано сократить существующую разницу в ставках акцизов и сократить нелегальный переток.

Вместе с тем, предусмотренный Соглашением допустимый коридор отклонения в 20% не позволит снизить описанную проблему, поэтому со временем, после 2024 года разрыв ставок в указанных странах не должен превышать 10 %, и низкий ценовой сегмент сигарет должен выравняться с высоким ценовым сегментом в Беларуси.

В целом, учитывая положения Соглашения о гармонизации касательно пересмотра индикативной ставки каждые пять лет, необходимо выработать долгосрочный план по дальнейшему сближению ставок с учетом географического и экономического положения государств-членов ЕАЭС.

5.1. Опыт Казахстана

Как и в других государствах участниках ЕАЭС, табачный рынок Казахстана начал формироваться с обретением независимости после распада Советского союза.

Начиная с 2000 года государство начинает более детально регулировать отрасли экономики, в том числе и табачную отрасль.

Так, Правительство Республики Казахстан вплоть до 2008 года было уполномочено на утверждение ставок акцизов на подакцизные товары.

Ставки акцизов на табачные изделия были установлены постановлением Правительства РК от 28 января 2000 года № 137, в размере 0,75 евро/1000 штук за производимую продукцию, и 2 евро/1000 штук за ввозимую продукцию. Данный подход с установлением высоких импортных ставок, объяснялся защитой внутреннего рынка от импортной продукции.

В 2008 году с принятием Налогового кодекса РК в новой редакции, в связи с чувствительностью для экономики размеров ставок акцизов, их утверждение было поднято на уровень Налогового кодекса. Изменение Налогового кодекса требует предварительного обсуждения с бизнес-сообществом на площадке Национальной Палаты предпринимателей «Атамекен», дальнейшего обсуждения на рабочих группах в Министерстве национальной экономики и вынесения на обсуждение в Парламенте Республики Казахстан.

В последующем, выполняя условия вступления Казахстана во Всемирную торговую организацию, с 2009 года ставки акцизов на производимую и ввозимую продукцию были унифицированы (выравнены) в размере 1000 тенге/1000 штук.

С целью исполнения Указа Президента Республики Казахстан «Об утверждении Государственной программы развития здравоохранения Республики Казахстан "Саламатты Қазақстан" на 2011 - 2015 годы»¹¹ ставки акцизов на сигареты были увеличены за указанный период в четыре раза с 1000 до 3900 тенге за 1000 штук. При этом, резкий скачок ставок акцизов был в 2014 году на 94 % до 3000 тенге/1000 штук, что повлекло снижение легального рынка сигарет на 3 млрд. сигарет, с 30,7 млрд. сигарет в 2013 году до 27.7 млрд. сигарет по итогам 2014 года.

С 2015 года по текущий год, был поэтапный рост ставок акцизов на табачные изделия, в среднем по 20% ежегодно, с доведением до 11100 тенге/1000 штук и начиная с 2014 года были выравнены ставки акцизов на сигареты с фильтром и без фильтра.

Ставки акцизов

	Ставка акциза, за 1000 штук (отечественная)	Ставка акциза, за 1000 штук	Ставка акциза, за кг (Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный,	Ставка акциза, за кг (Изделия с нагреваемым	Ставка акциза, за мл (Никотин содержащая жидкость в
--	---	-----------------------------	---	---	---

¹¹ <https://adilet.zan.kz/rus/docs/U1000001113>

	продукция, сигареты с фильтром/без фильтра)	(импортная продукция, сигареты с фильтром/без фильтра)	нюхательный, кальянный и прочий, упакованный в потребительскую тару и предназначенный для конечного потребления, за исключением фармацевтической продукции, содержащей никотин)	табаком (нагреваемая табачная палочка, нагреваемая капсула с табаком и пр.)	картриджах, резервуарах и других контейнерах для использования в электронных сигаретах)
2000	0.75 евро	2 евро	-	-	-
2001-2002	145/95 тенге	2 евро	-	-	-
2003-2005	180/100 тенге	2 евро	-	-	-
2005 октябрь-2006	230/130 тенге	2 евро	825 тенге – отечественная, 5 евро - импортируемая	-	-
2007	315/180 тенге	2,5 евро	1000 тенге – отечественная, 6.5 евро - импортируемая	-	-
2008	400/200 тенге	3 евро	1220 тенге	-	-
2009-2011	1000/600 тенге		1220 тенге	-	-
2012	1250/750 тенге		1550 тенге	-	-
2013	1550/950 тенге		1940 тенге	-	-
2014	3000 тенге		3800 тенге	-	-
2015	3900 тенге		4900 тенге	-	-
2016	5000 тенге		7345 тенге	-	-
2017	6200 тенге		7345 тенге	0 тенге	0 тенге
2018	7500 тенге		7345 тенге	0 тенге	0 тенге
2019	8700 тенге		7345 тенге	0 тенге	0 тенге
2020	9900 тенге		7345 тенге	7345 тенге	5 тенге
2021	11100 тенге		7345 тенге	7345 тенге	5 тенге
2022	12300 тенге		10560 тенге	11750 тенге	8 тенге

В целом необходимо отметить, что сбалансированный подход по поэтапному росту ставок акцизов, позволяет минимизировать рост оборота нелегальной продукции.

По итогам 2020 года табачная отрасль находится на третьем месте по налоговым отчислениям после предприятий по добыче нефти, попутного газа и металлургии. Только тремя крупнейшими налогоплательщиками из табачной отрасли уплачено 271.5 млрд. тенге налогов или 3.2 % от всех налоговых поступлений за 2020 год.

Если рассматривать табачный рынок за период 2016-2020 годы, анализируя соотношение ставок акцизов к объемам производства и доле нелегального оборота, ситуация по сигаретам выглядит следующим образом:

	2016	2017	2018	2019	2020
уплата акциза (млрд тенге)	121.4	137.7	163.1	194.8	218.8
производство (млрд шт.)	20.21	17.72	18.09	17.21	16.81

импорт (млрд шт.)	13.15	11.30	7.85	4.31	2.37
Ставка акциза (тенге/1000 штук)	5000	6200	7500	8700	9900
доля нелегала, %	0.7	1.9	1.8	2.3	1.4

Исходя из данных выше, можно сделать вывод, что за указанный период достигнута уравновешенная налоговая политика в части установления ставок акцизов на табачные изделия, при которой уровень нелегального оборота остается минимальным, потребителю при его покупательской способности предоставлена возможность приобретать легальный продукт.

В случае достижения оптимальных ставок акциза на табачные изделия в стране, при процессе гармонизации ставок акцизов в соответствии с Соглашением о принципах ведения налоговой политики в области акцизов на табачную продукцию государств – членов Евразийского экономического союза, остается потенциал сохранения дальнейшей стабильности табачного рынка, выраженного в минимальной доле нелегального рынка, обеспечении максимального дохода государственного бюджета в виде акцизов и других налогов, соответствия целям здравоохранения по ограничению табакокурения.

При этом, согласно статье 2 Соглашения, одним из принципов гармонизации ставок акцизов стран ЕАЭС, является учет в различиях располагаемых доходов населения в странах. Так, минимальная заработная плата в Казахстане составляет 42500 тенге, что ниже на 40 % чем, в Российской Федерации, где такой показатель равен 70354 тенге.

Таким образом, исходя из указанных различий в доходах населения стран, ставки акцизов на табачные изделия в Казахстане должны быть ниже российских, как минимум на 40 %, учитывая допустимый в Соглашении процент отклонения от индикативной ставки акцизов.

Вместе с тем, одним из действенных способов снижения табакокурения является применение альтернативных способов доставки никотина.

Вред курения связан в большей степени с канцерогенными продуктами, содержащимися в сигаретном дыме, чем с никотином. Современные исследования четко подтверждают, что у людей, отказавшихся от сигарет в пользу альтернативных никотиновых продуктов, наблюдаются те же позитивные изменения состояния здоровья, что и у тех, кто бросил курить.

Любые способы потребления никотина без табакокурения считаются альтернативными. Некоторые из этих методов, такие как употребление нюхательного или жевательного табака, известны человечеству уже несколько столетий. Другие — никотиновые жвачки, пластыри, назальные и оральные спреи — появились во второй половине XX века и в основном использовались

в качестве терапевтического средства для бросающих курить. Сегодня активно развиваются современные технологичные устройства альтернативной доставки никотина: электронные сигареты, вейпы и системы нагревания табака без горения.

Электронные сигареты, вейпы и системы нагревания табака в разы эффективнее заменяют сигареты, чем средства предыдущего поколения (никотиновые жвачки, пластыри и спреи), и при этом значительно снижают риски ассоциируемых с курением заболеваний.

Более 130 исследований на фокус-группах со случайной выборкой подтвердили эффективность использования никотинзаместительной терапии и технологичных средств альтернативной доставки никотина.

Ключевым фактором, установления ставок акцизов на ИНТ и НСЖ ниже ставок акцизов на сигареты, является способ потребления, при котором выделяется аэрозоль при нагревании табачной смеси и отсутствует горение, соответственно потребитель ИНТ и НСЖ наносит на 95 % меньше вреда своему здоровью, чем при потреблении сигарет. Данное утверждение подтверждается результатами различных международных исследований.

Аналогичный Казахстану подход по обложению акцизом применяется во многих странах мира, которые на сегодняшний день создали отдельную категорию акцизного налога для изделий с нагреваемым табаком, установив вес табачной смеси как налогооблагаемую базу и ставку, равную ставке на табак нюхательный, курительный, жевательный, сосательный. Например, Европейская Комиссия (ЕК), официально рекомендовала странам-членам ЕС облагать такие изделия по тем же ставкам, что и прочий промышленно обработанный табак

Таким образом, мировой опыт свидетельствует о применении дифференцированного подхода по акцизному налогообложению продуктов в зависимости от причиняемого вреда здоровью человека, что в полной мере отвечает требованиям общества.

Существующая налоговая политика в части ставок акцизов в 32-х странах мира, установлена с учетом преимуществ применения ИНТ и НСЖ.

№	Страна	Ставка акциза на пачку сигарет (евро/20 шт.)	Ставка акциза на ИНТ в эквиваленте на пачку сигарет 20 шт.	Отклонение ставок акциза на ИНТ от ставок акциза на сигареты, %	Ставка акциза на НСЖ в эквиваленте на пачку сигарет 20 шт.	Отклонение ставок акциза на НСЖ от ставок акциза на сигареты
1	Албания	1.05	0.26	76 %	0.16	85%
2	Австрия	3.31	0.65	80%		
3	Беларусь	0.51	0.24	53%		
4	Болгария	1.84	0.63	66%		
5	Босния и Герцеговина	2.13	0.35	83%		
6	Хорватия	2.42	0.56	77%		

7	Кипр	2.77	0.80	71%	0.24	91%
8	Чешская Республика	2.82	0.55	81%		
9	Дания	4.74	0.93	80%		
10	Эстония	3.22	0.51	84%		
11	Франция	7.05	4.02	43%		
12	Германия	3.53	0.88	75%		
13	Греция	2.85	0.83	71%	0.20	93%
14	Венгрия	2.40	0.70	71%	0.14	94%
15	Италия	3.47	0.90	74%	0.25	93%
16	Казахстан	0.43	0.08	82%	0.02	95%
17	Латвия	2.35	0.85	64%	0.24	90%
18	Литва	2.35	0.60	74%	0.24	90%
19	Черногория	1.67	0.14	91%	0.14	92%
20	Нидерланды	4.89	0.85	83%		
21	Северная Македония	1.07	0.24	78%	0.08	93%
22	Польша	2.31	0.38	84%	0.25	89%
23	Португалия	2.75	1.18	57%	0.64	77%
24	Румыния	2.32	0.46	80%	0.23	90%
25	Россия	0.85	0.43	50%	0.35	58%
26	Сербия	1.69	0.22	87%	0.10	94%
27	Словакия	2.41	0.70	71%		
28	Словения	2.55	0.47	82%	0.36	86%
29	Испания	3.04	1.38	55%		
30	Швеция	3.24	1.02	68%	0.39	88%
31	Швейцария	4.27	0.89	79%		
32	Великобритания	7.60	1.48	81%		
Среднее значение		2.69	0.76	69%	0.23	88%

Таким образом, существующая в Казахстане разница в ставках акциза на сигареты и изделия с нагреваемым табаком в 88% соответствует международному опыту по обложению акцизом.

Также, ключевым фактором, установления ставок акцизов на ИНТ ниже ставок акцизов на сигареты, является то, что в одной пачке сигарет содержится в среднем 18.8 грамма табачной мешки, в одной пачке ИНТ содержится 6.1 грамма табачной мешки, что ниже в более чем три раза, соответственно потребитель сигарет наносит своему здоровью больший вред, чем при потреблении одной пачки ИНТ.

При этом, важно отметить, что переход на альтернативные способы доставки никотина наносит гораздо меньший вред здоровью, в отличие от курения, и в любом случае позволит экономить затраты бюджета на лечение болезней связанных с табакокурением.

5.2. Опыт России

В настоящее время, табачный рынок России является одним из крупнейших и занимает четвертое место в мире.

Сокращение табачного рынка — общемировая тенденция. В среднем на Земле потребление сигарет снижается на 3-5% в год. В России среднее падение легального рынка составляет 7-8% в год¹². Одним из главных драйверов такого сжижения в России является рост теневой торговли табачными изделиями. Нелегальная продукция замещает легальную, что наносит серьёзный урон бизнесу официальных производителей сигарет.

Основным источником (до 45 % от всего нелегального импорта) нелегальных сигарет является рынок Беларуси, где ставка акциза на сигареты меньше в 3.2 раза, чем в России.

Доля нелегального табака на российском рынке, по итогам первого квартала 2021 года составила 10,7%, после того как в третьем квартале 2020-го она опустилась до 7%.

Незапланированный рост ставок акцизов в 2021 году на сигареты только увеличивает риск роста нелегального оборота в России.

Ниже в таблице приведен расчет потерь государственного бюджета РФ за период 2016-2020 годы.

	2016	2017	2018	2019	2020
Уплата акциза (млрд руб.)	483.30	590.80	583.20	572.84	581.15
Производство сигарет (млрд штук)	335.37	245.36	257.02	229.09	230.66
Импорт сигарет (млрд. штук)	64.17	44.03	46.68	50.41	54.81
Ставка акциза (макс. ставка)	1680	1930	2335	2568	2671
Доля нелегала, %	2.5	4.5	8.4	15.6	7
Потери бюджета от нелегального оборота (млрд руб.)	16.8	25.1	59.6	111.9	53.4

Снижение потерь бюджета в 2020 году прежде всего связано с усилением контроля за оборотом табачных изделий, закрыто 13 подпольных производителей сигарет, изъято 22.9 млн. пачек нелегальных сигарет. За первый квартал 2021 года из оборота изъято более 19,8 млн пачек таких сигарет.

Дальнейший рост рынка нелегальной табачной продукции может остановить индексация ставок акцизов, не более чем на уровень инфляции.

¹² <https://expertsouth.ru/news/pochemu-rost-aktsizov-na-tabak-na-ruku-tenevomu-biznesu-yuga-rossii/>

Таким образом, в Российской Федерации налоговая политика в части установления чрезмерно высоких ставок акцизов на табачные изделия, способствует развитию нелегального оборота, также негативно влияет снижение в период пандемии COVID-19 покупательской способности курящего населения.

В последующем, в рамках процесса гармонизации ставок акцизов необходимо сближать уровни ставок, прежде всего с белорусской стороной.

Вместе с тем, отличительной особенностью в России, является применение комбинированной ставки акцизов в отношении сигарет и папирос. Она состоит из твердой и адвалорной частей.

В 2021 году акциз рассчитывается по ставке 2 359 рублей за 1 000 штук, плюс 16 % расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3 205 рублей за 1 000 штук.

Расчетная стоимость определяется по следующей схеме:

$$\text{Расчетная стоимость реализованных (переданных) товаров} = \text{Максимальная розничная цена, указанная на пачке сигарет или папирос} \times \text{Количество сигарет или папирос, реализованных или переданных за налоговый период (в пачках)}$$

Максимальная розничная цена представляет собой цену, выше которой пачка сигарет или папирос не может быть реализована конечным потребителем. Эта цена должна быть указана на пачке производителем.

Максимальная розничная цена устанавливается производителем самостоятельно отдельно по каждой марке (наименованию) сигарет и папирос. Следовательно, по приведенной формуле нужно определить расчетную стоимость по каждой марке (каждому наименованию) реализованных сигарет или папирос. А затем, если ставка акциза по ним одинакова, сложить полученные величины для определения итоговой расчетной стоимости.

Таким образом, применение адвалорной ставки значительно усложняет процесс производства, начисления и уплаты акциза, также усложнено администрирование для контролирующих органов.

Кроме того, из всех постсоветских стран только в России акцизом облагаются электронные системы доставки никотина, устройства для нагревания табака, по ставке 60 рублей за штуку.

Изначально такой акциз был введен с 2017 года на одноразовые электронные сигареты, жидкость для выпаривания и табак для нагревания в электронных устройствах.

Очевидно, что введение такого акциза имеет ряд недостатков и спорных вопросов.

Так, учитывая, что такие устройства могут применяться только с расходными материалами, по которым уже уплачивается акциз, возникают условия для двойного налогообложения, что противоречит принципам справедливости налогообложения.

Кроме того, внедрение акциза на такие устройства приводит к усложнению ведения легального бизнеса, к удорожанию таких устройств, что поддерживает увеличение потребления курительных (связанных с горением) табачных изделий, что негативно сказывается на здоровье потребителей.

Также, следуя логике такого акциза и опять же справедливости налогообложения, необходимо облагать акцизом оборудование для розничной реализации разливного подакцизного пива, все транспортные средства потребляющие подакцизные бензин и дизельное топливо, и наконец спички и зажигалки, используемые для поджига курительных табачных изделий.

Акциз на устройства может быть причиной роста их нелегального оборота, они могут завозиться в предварительно разобранном виде и не попадать под обложение акцизом.

Более того, суммы акциза по таким устройствам могут не покрывать затраты на администрирование со стороны государственных органов, а также за счет ухода в тень, снижение уплаты таможенных сборов и пошлин, НДС могут превышать уплачиваемый акциз.

5.3. Опыт Беларуси

Табачный рынок и его регулирование в Республике Беларусь имеет ряд отличительных черт, которые нельзя характеризовать как положительные.

Если в РФ используется комбинированная ставка акциза, состоящая из специфической ставки и адвалорной, то в Беларуси государство использует полностью специфическую ставку, разделенную на три категории.

Есть третья ценовая группа — в основном премиальный сегмент, вторая — средний ценовой сегмент, и первая, в которую входят самые доступные марки, как правило, местного производства. По последней ценовой группе акцизная нагрузка в 3,2 раза ниже, чем в России.

Также в Беларуси практикуется система квотирования объемов производства сигарет, что уже само по себе ограничивает свободную конкуренцию. Более того, производственная квота для внутреннего рынка существенно превышает его реальную потребность.

В Беларуси до 2011 года ставки акцизов на табак практически не менялись, однако начиная с 2011 года был осуществлен резкий рост акцизных ставок – практически в 4,5 раза за трехлетний период. Однако, необходимо учесть особенности табачного рынка Беларуси – именно в этот период наблюдается значительное превышение производства табака над его потреблением.

На самом деле емкости белорусского рынка недостаточно для 100%-ной загрузки мощностей табачных фабрик. По экспертным оценкам, производство сигарет в Беларуси в два раза превышает спрос на внутреннем рынке.

С 2016 года в Беларуси публикации статистических данных о ситуации на табачном рынке прекращены. То есть нет официальной информации о реализации на внутреннем рынке, импорте и экспорте сигарет.

По расчетам консалтинговой компании КПМГ, в 2018 году потребление сигарет в Беларуси оценивалось на уровне 16 млрд штук. При этом из страны было вывезено 13 млрд сигарет, из них 8,6 млрд последовало в Россию, 4,3 млрд – в Евросоюз.

В Беларуси 72% – это производство белорусских торговых марок, порядка 3% занимает импорт, остальное – это контрактное либо лицензионное производство на белорусских фабриках. То есть большая часть сигарет облагается низким акцизом.

Помимо этого, сложившаяся диспропорциональная структура акциза, при которой нагрузка на нижний ценовой сегмент в 2-3 раза ниже, чем на остальную продукцию, поощряет перепроизводство дешевых марок сигарет, что противоречит мировой практике. Это приводит к глубокому искажению структуры самого рынка, ценовой декомпрессии, нехарактерной ни для стран Евросоюза, ни для партнеров по ЕАЭС. Очевидно, что и целям общественного здравоохранения такой подход также не соответствует.

Кроме того, с 2015 г в особую группу, на которую устанавливается отдельная квота, выделены сигареты с фильтром нижнего ценового сегмента. Это сделало невозможным производство импортозамещающих международных марок первой ценовой группы, выпускавшихся ранее. В результате установления непропорционально низкой ставки акциза на первую ценовую группу и ограничения доступа в данный сегмент другим игрокам фактически выстроена искусственная монополия на производство дешевых сигарет.

Такая существенная разница в акцизах на сигареты первой ценовой категории с одной стороны и сигареты второй и третьей ценовых категорий с другой стороны уже влияет на сокращение поступлений в государственный бюджет от акциза на табачные изделия. Дело в том, что рост налогов и иных платежей от первой ценовой группы не компенсирует их падение от второй и

третьей групп. В 2016 году миграция потребителя в низкий ценовой сегмент, обусловленная уже упомянутыми выше причинами, привела к сокращению реализации сигарет среднего и верхнего ценовых сегментов примерно на 1,3 млрд. шт. Сократилось производство и реализация сигарет, которые обеспечивают наиболее существенные налоговые поступления. При этом международные марки, производственная квота которых составляет лишь 28%, обеспечивают 51% акцизных поступлений.

Учитывая существующую ситуацию, существующие подходы к акцизному налогообложению должны быть пересмотрены в Беларуси.

Наиболее оптимальный вариант — рассмотреть возможность упрощения действующей системы налогообложения табачных изделий путем введения единой специфической ставки. Мировой опыт показывает, что это наиболее адекватная система для компактных рынков, позволяющая удешевить администрирование налога, обеспечить полную акцизную отдачу от всех сегментов и препятствовать нелегальному обороту.

В настоящее время, в Беларуси ставки акциза средней и верхней ценовых групп уже достаточно гармонизированы с уровнем ставок, действующих в Российской Федерации, и составляют 71% от них. В то же время, ставка акциза нижней ценовой группы находится ниже действующей в РФ на 76 %. Требуется планомерное сближение ставок нижней ценовой группы со ставками средней и верхней ценовых групп. Если этот процесс не начать сейчас, в дальнейшем необходимость более резкой гармонизации может привести к ценовому шоку для потребителей, резкому сокращению объемов производства, и, как следствие, рабочих мест отечественных производителей.

Такого сближения можно достичь путем постепенного опережающего увеличения ставки акциза для нижней ценовой группы, начиная с 2022 года, и дальнейшего упрощения акцизной системы вплоть до введения единой специфической ставки.

Кроме того, представляется целесообразным рассмотреть возможность внедрения трехлетнего планирования акцизного налога. Такой подход позволяет формировать предсказуемую и стабильную налоговую среду.

5.4. Опыт Кыргызской Республики

Ситуацию на табачном рынке Кыргызстана учитывая экономическое и географическое положение нельзя характеризовать как положительную.

На территории страны отсутствуют производители сигарет, рынок обеспечивается за счет деятельности импортеров табачных изделий.

В 2014 году закрылось единственное предприятие по выпуску сигарет "Реестма-Киргизстан", долгое время бывшее одним из немногих успешных инвестиционных проектов в КР.

Также, в Кыргызстане развито производство и потребление насвая, употребление среди взрослых мужчин в Кыргызстане - 10,1%.

Насвай представляет собой смесь, основными компонентами которой являются измельченный табак - источник никотина - и гидроксид кальция (гидратированная или гашеная известь), который добавляется для улучшения всасывания никотина в кровь. Дополнительные ингредиенты могут включать золу растений, растительные масла, например, хлопковое масло, а также сухофрукты и ароматизаторы (например, кардамон и ментол) для улучшения вкуса.

Употребление бездымного табака среди взрослых является самым высоким у мужчин в Узбекистане и Кыргызстане - 23,2% и 10,1% соответственно

По оценке компании Нильсен доля нелегального оборота сигарет выросла в Кыргызстане с 1 % в 2018 году до 7.6 % по итогам 2020 года.

Низкие доходы и занятость населения, соседство на севере с Казахстаном, на западе с Узбекистаном, на юго-западе с Таджикистаном, на востоке и юго-востоке с Китаем, отсутствие таможенных границ с Казахстаном способствуют обороту контрабандных товаров.

В 2021 году, в среднем по ЕАЭС минимальный размер оплаты труда сложился на уровне \$139.25. Так, в Казахстане такой показатель составляет \$101, а в Армении — \$130, Беларуси и России МРОТ сложился на уровне \$154 и \$172 соответственно. По сравнению с последней минимальная оплата труда в Кыргызстане меньше в 7.8 раза.

Экономика Кыргызстана на 80% зависит от импорта и по сути республика является транзитным центром для дальнейшего распространения контрабандных табачных изделий в страны Евразийского экономического союза, доходящей до 20 % от всего импорта товаров в страну.

По приблизительным подсчетам, через такой транзитный хаб легально поступает свыше шести миллиардов курительных единиц в год, что превышает двухгодичное потребление Кыргызстана.

Ежегодное поступление на рынок сигарет осуществляется из: Эмиратов - 2 миллиарда сигарет, Белоруссии – 1.5 миллиарда, Сербии – 700 миллионов, Болгарии – полмиллиарда, Ирана и Афганистана - 400 миллионов, Таджикистана – 200 миллионов.

Данные объемы сигарет зачастую официально ввозятся в страну, затем на них оформляется реэкспорт без фактических поставок, в основном в адрес

несуществующих китайских компаний. Фактически данные сигареты уходят на рынки России и Казахстана.

Также, Сербские сигареты заявляются для duty free – беспошлинной торговли в Кыргызстане, размещаются на СВХ (складах временного хранения) в таможенных терминалах. После этого разными путями товар уходит на рынки России и Казахстана.

При анализе указанных выше данных по контрабанде сигарет, очевидна слабая работа контролирующих органов. За период 2016 – 2018 годы задержано 16,1 миллиона контрабандных сигарет.

При этом, с точки зрения экономической составляющей, ставки акцизов на сигареты находятся на безопасном уровне с казахстанскими ставками, разница составляет лишь 1.6 Евро, при ставке в 19.4 евро за 1000 штук в Кыргызстане.

Также, с целью поддержания борьбы с табакокурением, в Кыргызстане правильно выстроена акцизная политика в отношении изделий с нагреваемым табаком и никотиносодержащей жидкостью, где ставки акциза ниже сигаретных на 89 и 90 % соответственно.

Таким образом, главной проблемой табачного рынка Кыргызстана является наличие высокой доли теневого оборота основного акцизообразующего вида табачных изделий - сигарет. Учитывая, что согласно взятых государством обязательств по гармонизации, в 2024 году ставка акциза на сигареты должна быть не ниже 28 евро за 1000 штук, что создает предпосылки для дальнейшего роста оборота нелегальных сигарет.

В связи с чем, государственным органам необходимо усилить контроль за оборотом табачных изделий, с тем чтобы обеспечить полноту уплаты налогов и в государственный бюджет и обеспечение уплаты таможенных пошлин в бюджеты стран ЕАЭС.

5.5. Опыт Армении

В последние годы в Армении наблюдается динамичный рост производства сигарет. Эта отрасль имеет значительный вес в составе промышленности и экспорта страны. Табачное производство занимает 13.7 % от всего объема обрабатывающей промышленности страны.

Армения активно экспортирует произведенные у себя табачные изделия, по итогам 2020 года такой показатель составил 10.1 % от всего экспорта на сумму 254 млн. долларов США.

При этом, в начале 2021 года их вывоз сильно сократился (в январе-феврале 2020 года составил более 50 млн долларов, в первые два месяца этого года – менее 27 млн).

Производство сигарет в Армении за последние 3 года значительно выросло и превышает потребление Республики более чем в полтора раза. Продукция армянской табачной промышленности активно экспортируется в Туркмению, Сирию, Грузию, Ирак, Афганистан и др.

Вместе с тем, Республика Армения находится на третьем месте среди стран ЕАЭС по поставкам нелегальной продукции: 10% всех сигарет незаконно перепродаются за пределами страны. 85% всего нелегального потока сигарет из Армении привозятся в Россию, оставшиеся 15% перетекают в страны Европейского Союза.

Примечательно, что факт контрабанды табака в Россию из Армении также можно подтвердить, опираясь на официальную статистику. По данным армянских изданий, исследование списка 1000 крупных налогоплательщиков, проводимое Комитетом государственных доходов, показывает, что за последние два-три года объем налогов, уплачиваемых компаниями, занимающимися производством, импортом и продажей табака, удвоился.

Причем семь крупнейших компаний по производству табачных изделий в совокупности в 2019 году перечислили в казну 121,1 млрд. драмов налогов и сборов. Столь резкий рост можно объяснить ростом экспорта, но официальные данные говорят об обратном.

В 2018 году компании, занимающиеся продажей табака на внутреннем рынке Армении, уплатили акцизный налог в размере 61,2 млрд. драмов, а в 2019 году - 71,7 млрд. драмов. Другими словами, рост составил 10,5 млрд. драмов или 17%. Если вычесть этот прирост, поскольку акцизный налог применяется исключительно к продуктам, продаваемым на внутреннем рынке, то получается, что в 2019 году в Армении было физически продано на 10% больше сигарет, чем в 2018-ом году.

Вместе с тем, сильно сократились выплаты табачных компаний, если первом квартале 2020 года они выплатили 20,7 млрд драмов, в этом году всего 7,3 млрд.

Отличительной особенностью акцизов на табачные изделия в Армении является то, что они установлены в процентах к максимальной розничной цене табачной продукции, без НДС и акцизного налога, или на 1 000 штук, то есть ставка акциза комбинированная (адвалорная и твердая).

В Армении в 2021 году акциз установлен в размере 11 070 драмов за тысячу штук (18 евро), на 2023 год запланирован в размере 14 640 драмов (27 евро).

Также, Армения применяет акциз на нагреваемый табак, исходя из количества штук в размере 3100 драм в 2021, что ниже сигаретных ставок на 72 %.

Вместе с тем, такой подход не соответствует международному опыту и опыту остальных государств-членов ЕАЭС, в которых вес табачной смеси применяется как налогооблагаемая база для применения акциза на нагреваемый табак.

Резюмируя изложенное, властям Армении как и Кыргызстана нужно уделить внимание на присутствующий нелегальный оборот армянских сигарет в странах ЕАЭС.

5.6. Выводы

Налоговые политики в отношении табачных изделий должны строиться на основе имеющихся исследований и соразмерности наносимого вреда здоровью граждан, с учетом мирового, передового опыта.

Будучи участниками ЕАЭС государства – члены должны в перспективе выработать единые подходы по налогообложению и гармонизировать (сблизить) ставки акцизов на табачные изделия исходя из социально – экономических показателей отдельных стран.

6. Итоги

Данным анализом подчеркиваются существующие подходы государств – членов Евразийского экономического союза с точки зрения концепции снижения вреда населению и окружающей среде. Адекватное применение дифференцированного налогообложения различных товарных групп дает положительные результаты для сохранения здоровья граждан и обеспечения чистоты окружающей среды, вместе с необходимостью исполнения запланированных трат государственных бюджетов, необходимых для всестороннего развития общества.

Касательно алкогольной и табачной сферы важно отметить, что потребление тех или иных алкогольных напитков или табачных изделий населением планеты будет продолжаться, на производстве которых задействованы множество предприятий, совершенствующих изо дня в день способы выработки алкогольных и безалкогольных напитков, сигарет и альтернативных продуктов.

В связи с чем, налоговая политика в отношении алкогольных напитков должна строиться исходя из запросов потребителей, с учетом всех заинтересованных сторон, во главе которых должны находиться интересы сохранения здоровья граждан.

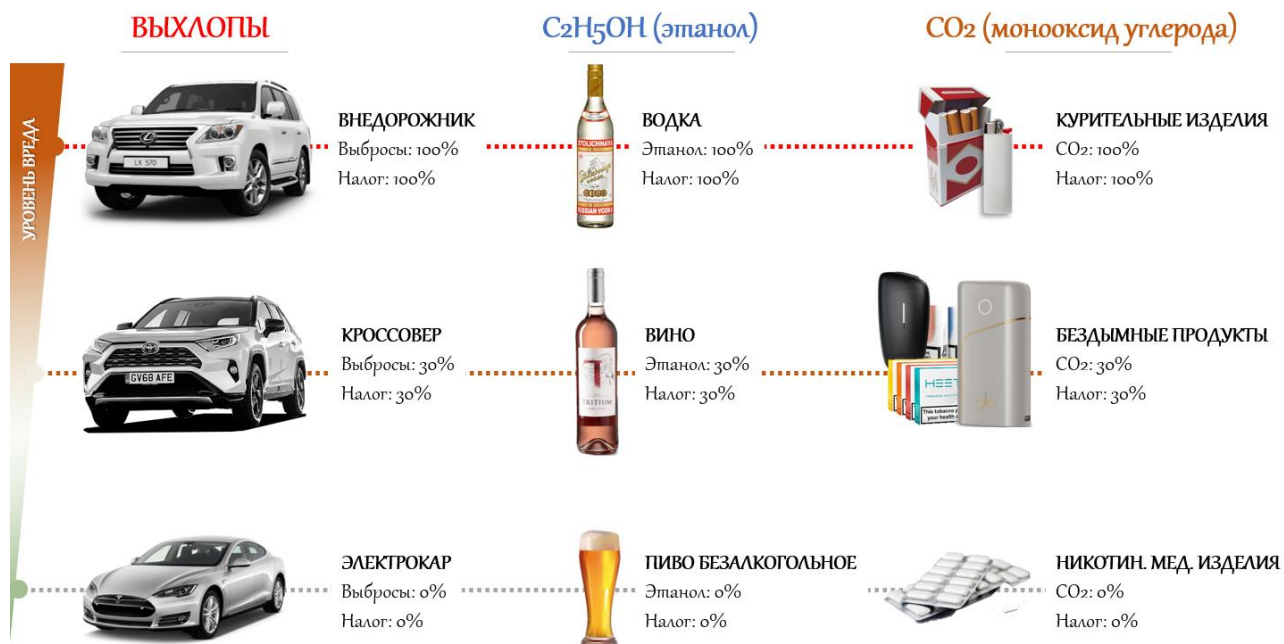
Проведенный анализ транспортного налога стран ЕАЭС и других стран показал, что в целом существует положительная тенденция поддержки развития автомобильного транспорта на электрической тяге. В дальнейшем, постепенная смена автопарка в сторону электрокаров имеет большие выгоды для общества и окружающей среды.

Негативное воздействие сахаросодержащих напитков оказывается в большей степени на подрастающее поколение, поэтому необходимо искать пути по сокращению потребления данных напитков, к наиболее действенным из которых является изменение налообложения.

Расходы, связанные с администрированием специальных акцизных налогов, являются низкими, поскольку представляется более легкой задачей, нежели их исчисление исходя из стоимости. Механизм исчисления акцизов может варьироваться от страны к стране. Вместе с тем, поскольку специфические акцизы не зависят от изменений в цене, они, как правило, обычно дают более стабильный поток поступлений в государственный бюджет (Всемирная организация здравоохранения, 2013)

В целях улучшения условий осуществления бизнеса и администрирования целесообразно установление ставок акцизного налога на подакцизную продукцию на долгосрочный период. Такая мера позволяет государственным фискальным органам и иностранным инвесторам прогнозировать бюджетирование, вследствие чего повышается уверенность в государственном строе и инвестиционном климате стран.

РОЛЬ АКЦИЗНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В СНИЖЕНИИ ВРЕДА



Литература:

1. Компания Nielsen - исследование теневого рынка табачных изделий по пустым пачкам сигарет, отчет декабрь 2020 года;
2. Международный эксперт по вопросам налогообложения, бывший Руководитель группы юристов Юридического департамента Международного валютного фонда Victor Thuronyi – Предлагаемые изменения в Налоговый кодекс РК, апрель 2018 года;
3. Исследование Международной ассоциации «Антиконтрафакт» и НАФИ: оценка потерь российской экономики от продажи нелегальных сигарет, март 2021 года;
4. Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»;
5. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 29 декабря 2009 года № 71-3;
6. Налоговый кодекс Республики Армения от 4 октября 2006 года;
7. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 2 октября 2008 года.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ.