

УДК 336.025

Сазанов О.В.

*старший преподаватель кафедры «Экономики и менеджмента»
Елабужский институт Казанского Федерального университета*

Мукминова А.Г.

*студентка 5 курса факультета филологии и истории
Елабужский институт Казанского Федерального университета*

Елабуга, Россия

ИСТОРИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АКЦИЗНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ

Аннотация: В данной статье рассмотрена эволюция акцизного налогообложения в России. Выделены характерные черты каждого этапа и проанализированы документы, регулирующие акцизное налогообложение.

Ключевые слова: косвенные налоги, откупная система, акцизное налогообложение, акцизы.

Sazanov O.V.

senior lector of Department of «Economics and management»

Yelabuga institute of Kazan Federal University

Mukminova A.G.

student of the 5th course of the faculty of Philology and history

Yelabuga institute of Kazan Federal University

Russia, Yelabuga

HISTORICAL ASPECTS OF EXCISE TAXATION IN RUSSIA

Abstract: In this article evolution of excise taxation in Russia is considered. Characteristic features of each stage are marked out and the documents regulating excise taxation are analysed.

Keywords: indirect taxes, system of payoffs, excise taxation, excises.

С появлением первых государственных образований возникает проблема поиска различных способов пополнения казны. Одним из

вариантов решения данного вопроса стало введение государством косвенных налогов, которые и на сегодняшний день представляют собой одну из важнейших статей государственного бюджета.

Разновидностью косвенных налогов являются акцизы. В связи с тем, что они включаются в цену товара, фактически налоговое бремя несёт покупатель, а не продавец, то есть налогоплательщик. По Налоговому кодексу Российской Федерации [4] подакцизными товарами являются алкогольная продукция, табак, легковые автомобили, различные виды топлива, электронные системы доставки никотина и другие. Иными словами, акцизами облагаются товары, употребление которых может нанести непоправимый вред как отдельному человеку, так и обществу, и природной среде. На основе этого можно сказать, что акцизное налогообложение, с одной стороны, способствует пополнению государственного бюджета, а с другой – уменьшению спроса на товары и услуги, применение которых может привести к негативным последствиям.

Данная статья посвящена анализу эволюции акцизного налогообложения в России.

В России косвенное налогообложение появилось в конце XV – в начале XVI веков, что свидетельствует о росте товарно-денежных отношений в государстве [3, с. 68]. Данный период характеризуется появлением откупной системы, под которой понимается предоставление государством частным лицам права сбора налогов с населения [7, с. 252]. Исходя из этого можно сделать вывод, что предтечей акцизного налогообложения в России является винный откуп, который сложился в единую систему во времена Екатерины II. В 1765 г. был принят Устав о винокурении, по которому доход от продажи алкогольной продукции шёл в государственную казну [1]. Откупщики за выполненную работу жалованье не получали, это приводило к злоупотреблению должностными

полномочиями: «основные доходы они получали за счёт обмера, обчёта покупателей крепких алкогольных напитков, фальсификации водки [8, с. 69].

Впервые словосочетание «акцизное налогообложение» в России было употреблено в 1847 году в связи с введением закона «Положение об акцизно-откупном комиссионерстве» [1]. По документу откупщики должны были вносить в казну чётко фиксированную сумму, установленную на торгах. Однако введение данного закона не остановило процесс обогащения откупщиков, поэтому в 1861 году было принято решение об отмене системы откупов и введении акцизного налогообложения [2]. По «Положению о питейном сборе» акцизом облагались спирт и вино, выделенные из определенных продуктов, водка, произведённая в России, и брага [6]. Иными словами, это товары внутреннего потребления, произведенные частными лицами. Что касается товаров, производимых на импорт, они облагались таможенными пошлинами.

Принятие «Положения о питейном сборе» способствовало закреплению акцизного налогообложения в Российской империи. В конце XIX века оно распространялось на следующие виды продуктов: «сахар, нефть, табак, пиво, фруктово-виноградные вина, питейную монополию, таможенные налоги» [3, с. 79]. Сбором акцизов занимались акцизные управления, деятельность которых первоначально была направлена на питейные сборы, а далее распространилась на все подакцизные товары. Помимо этого, они изучали и одобряли планы частных лиц, желающих заниматься фабричным или заводским производством подакцизных товаров.

Новый этап развития акцизного налогообложения в России связан с событиями начала XX века. Данный период характеризуется преобладанием косвенных налогов, среди которых можно выделить питейные сборы, налоги на табак, сахар, нефть, спички и таможенные пошлины [3, с. 83]. Они составляли основную часть доходов государственного бюджета. Именно поэтому государство шло на повышение косвенных налогов: в 1908 году

были повышены цены на вино, а 1909 году – на табак [3, с. 86]. Следствием этого, стало увеличение акцизных сборов с этих товаров и, следовательно, пополнение казны. Такие явления наблюдались и в период Первой мировой войны.

После Октябрьской революции изменениям подверглась и налоговая политика. Функции акцизных управлений были переданы органам местной власти, которые, занимаясь акцизным сбором, покрывали собственные нужды. В связи с натурализацией хозяйственных отношений в период военного коммунизма акцизы перестали быть доходной статьей государственного бюджета, из-за чего в 1920 году они были отменены.

Восстановление акцизных сборов относится к периоду новой экономической политики. В 1921 году был введен акциз на виноградные и плодово-ягодные вина, в 1924 году – на спирт, соль, нефть, сахар, свечи и другие. Ставки акцизов на определенные продукты отличались. Это было связано с желанием правительства регулировать уровень потребления разных товаров различными категориями населения. К 1928 году акцизные сборы превращаются в одну из главных статей государственного бюджета (1491,2 млн. рублей) [3, с. 88].

В 1930 году в СССР была проведена налоговая реформа, направленная на создание централизованной экономики [2]. Для налоговой политики данного периода характерно введение двухканальной системы изъятия налогов: отчислений от прибыли и налога с оборота [3, с. 89]. Налог с оборота – налог в виде процента от цены товаров произведенных внутри страны, взимаемый в государственный бюджет по мере торговой реализации этих товаров [7, с. 217]. Таким образом, акцизы и другие виды налогов были объединены в налог с оборота. Данная система просуществовала вплоть до 1990-х годов, что является свидетельством того, что в СССР не было косвенных налогов, хотя налог с оборота несомненно находился в цене товара.

Развал Советского Союза подтолкнул правительство на реформирование налоговой системы. В течение 1991-1998 годов было принято большое количество нормативно-правовых документов, направленных на регулирование налоговой политики [3, с. 100]. В декабре 1991 года был принят Федеральный закон «Об акцизах» [8], по которому подакцизными товарами являются спиртосодержащие напитки, табак, ювелирные изделия, легковые автомобили, нефть, бензин. Так же государством были установлены четко фиксированные ставки акцизов, например, за шампанские и игристые вина 9 рублей за один литр [8]. Однако, законы и подзаконные акты, регулирующие налогообложение, содержали противоречия, в связи с чем было принято решение о создании единого кодифицированного акта. В 1998 году была принята первая часть Налогового кодекса Российской Федерации [5], которая основывается на принципах всеобщности и равенства.

Новый этап развития акцизного налогообложения в России связан с введением в действие Второй части Налогового кодекса Российской Федерации в 2000 году [4]. Каждая из глав данного документа посвящена конкретному виду налога или сбора: акцизы представлены в 22-ой Главе.

Таким образом, акцизное налогообложение, которое регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации, прошло достаточно длительный и тяжелый путь. Официально оно было введено во второй половине XIX века в период правления императора Александра II. В Советском Союзе, характеризующимся централизованной экономикой, акцизы и другие косвенные налоги были объединены в налог с оборота. И только лишь в 1991 году правительство решило возобновить систему акцизного налогообложения. Именно с этого периода акцизы представляют собой один из главных источников государственного дохода. Помимо этого, они являются регуляторами уровня потребления определенных товаров, имеющих специфические особенности.

Список литературы

1. Гавлин М.Л. Вопрос о винных откупах в истории законодательства Российской империи XVIII—XIX [Электронный ресурс]. URL: <http://statehistory.ru/4474/> (дата обращения: 14.11.2018)

2. Зачётный А. История акцизного налогообложения в Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <http://dipmall.ru/stati/istoriya-aktsizov> (дата обращения: 15.11.2018)

3. Налоги и налогообложение. 5-е изд. / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2006. – 496 с.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 11.10.2018) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 14.11.2018)

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 11.10.2018) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 14.11.2018)

6. Положение о питейном сборе высочайше утвержденное 4 июля 1861 года [Электронный ресурс]. URL: <http://reformshistory.ru/reformy/reformy-aleksandra-ii/> (дата обращения: 15.11.2018)

7. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш. Словарь современных экономических терминов. – М.: Айрис-пресс, 2008. – 480 с.

8. Толкушкин А.В. Винные откупа, винный акциз и винная монополия // Финансы. – 2002. - № 3 – С. 69-71

9. Федеральный закон "Об акцизах" от 06.12.1991 N 1993-1 (последняя редакция) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_161/ (дата обращения: 15.11.2018)

10. Хусаинова С.В., Сазанов О.В. Роль местного самоуправления в решении задач социально-экономического развития региона // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 11-2 (52-2). – С. 667-671