

Содержание:

Введение

Акцизы являются налогами, которыми облагаются товары, входящие в специальный перечень. Товары, с которых взимаются акцизы, обычно обладают общей характерной чертой: спрос на эти товары малоэластичен по отношению к уровню дохода. Акцизы были одним из первых налогов, вводимых в периоды экономической трансформации, поскольку этот налог относительно легко вводить и следить за его уплатой. Эти административные преимущества проистекают из способности налоговых органов осуществлять контроль над физическим объемом определенных товаров вместо того, чтобы полагаться на бухгалтерские книги для взимания налога. Исторически, акциз считался налогом на производство, а не на потребление, и налагался на производителя, как правило, по месту производства. Этот налог существовал, или существует, на базе фиксированной суммы в расчете на единицу продукции, что дополняет административные преимущества налога. Кроме того, налог может давать значительные доходы, в особенности в расчете на единицу административных издержек, если перечень подакцизных товаров тщательно продуман и включает лишь ограниченный круг товаров.

Переходная экономика может выиграть от рациональной организации акцизных схем, поскольку акциз может выступать значительным источником налоговых поступлений - особенно на ранних этапах переходного периода. Организация системы акцизов относительно проста и может способствовать получению необходимого опыта сотрудниками налогового ведомства, который позволит затем применять более сложные методы аудита и контроля, необходимые для работы с НДС и подоходным налогом.

Обложения акцизами определенных товаров, считающихся вредными, или ассоциирующихся с негативными побочными явлениями (табачные изделия и алкоголь, а также, например, бензина и горючего, потребление которых связано с загрязнением атмосферы) может отчасти воспрепятствовать их потреблению. Такие косвенные результаты могут стать дополнительным эффектом от внедрения налога, однако большинство акцизов вводятся, как это и должно быть, для получения налоговых поступлений.

Для достижения этой цели акцизы должны быть, во-первых, просты как в организации, так и в применении, что достигается за счет поддержания минимального перечня подакцизных товаров. В настоящее время большинство стран ограничило список подакцизных товаров табаком, алкоголем и определенным ассортиментом нефтепродуктов. Доходы от этих товарных групп высоки, круг их производителей относительно узок и большинство товарных категорий четко определены. Во-вторых, ставки налога не должны быть слишком высоки. Если же местные акцизы значительно выше соответствующих налоговых ставок в соседних странах, проблемой может стать контрабанда. Кроме того, если ставки акцизов слишком высоки, может возрасти нелегальное производство, в особенности кустарное производство алкогольных товаров. Подобное производство может стать опасным для общественного здоровья, обеспокоенность которым и было одной из причин введения налога. В-третьих, налог должен взиматься как можно раньше в цепочке начисления добавленной стоимости, т. е. он должен взиматься либо в момент пересечения таможенной границы страны, либо в момент производства (или отгрузки).

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

Суммируя вышесказанное, подчеркнем, что акцизы являются важным источником налоговых поступлений в переходной экономике. Доля доходов, полученных от акцизов, наиболее высока на самом первом этапе переходного периода, благодаря относительной легкости их сбора и четкому определению налоговой базы. Доходы бюджета не являются эластичными по отношению к личным доходам, и поэтому

бюджетные поступления от них стабильны. Следует также отметить, что относительная неэластичность акцизов по отношению к доходам вызовет падение относительной важности акцизных доходов с началом экономического роста.

Вместе с тем, анализ действующего законодательства о налогах и сборах и правоприменительной практики позволяет выявлять негативные тенденции процесса нормативного регулирования налоговых отношений и разрабатывать комплекс мер, способствующих повышению качества правового регламентирования вопросов исчисления и взимания акцизов.

Актуальность данной курсовой работы обуславливается тем, что среди акцизов, акцизы на алкогольную продукцию, как одна из статей налоговых доходов, занимают второе место в формировании консолидированных бюджетов субъектов РФ, уступая лишь акцизам на нефтепродукты. Для любого предприятия, которое производит или продает алкогольную продукцию, главенствующим налогом, без сомнения, является не налог на прибыль и даже не НДС, а акциз.

Предмет исследования: действующий механизм исчисления и уплаты акцизов. Экономическая сущность каждого конкретного акциза зависит от объекта обложения.

Цель работы: исследовать действующий механизм исчисления акцизов и определить перспективы его развития в современной налоговой системе Российской Федерации.

Методы исследования: анализ литературы по теме исследования, диалектический, статистический, исторический, формально-логический, сравнительно-правовой, системно-структурный.

1. Теоретические аспекты акцизного налогообложения

1. 1. Причины выбора акцизов в качестве налога на потребление

Основными отличиями акцизов от прочих налогов и обязательных платежей на потребление являются, во-первых, их специфическая сфера применения - потребление конкретного товара (услуги) или группы товаров (услуг) и, во-вторых - безэквивалентность. Если первое отличает акцизы от таких налогов на потребление с широкой базой обложения, как НДС или налог с продаж, то второе - от всевозможных платежей и сборов за пользование общественными товарами или услугами (гербовые сборы, сборы за пересечение границы и т. д.)

Существует три основных вида акцизов, подразделяемых в зависимости от функции, которую они выполняют. К первой группе относятся так называемые традиционные акцизы - на алкоголь и табачные изделия. Взимание данного вида акциза преследует две основные цели: ограничение потребления вредных для здоровья продуктов и фискальная.

Ко второй группе относятся акцизы на горюче-смазочные материалы, которые помимо фискальной функции выполняют еще и роль платежа за пользование автодорогами, и способа коррекции негативных экстерналий.

Третья группа включает в себя акцизы на так называемые люксовые товары и, как правило, не имеет целенаправленной фискальной функции. В большей степени данный вид акциза призван играть перераспределительную роль, так как основными потребителями люксовых товаров являются более состоятельные граждане. Кроме того, возможно также преследование иных целей, например, поощрение трудоемких производств путем взимания акцизов с продуктов капиталоемких производств, относящихся в некоторых странах к люксовым товарам (автомобили, дорогая электроника и т. д.), поощрение местных производителей или же улучшение внешнеторгового баланса путем взимания акцизов в дополнение к таможенным пошлинам с импортных товаров (Приложение 1).

1.2. Преимущества и недостатки адвалорной, специфической и смешанной ставок акцизов

Как известно, адвалорной ставкой налога называют такую ставку, при которой сумма налога исчисляется в процентах от стоимости товара, а специфической ставкой - фиксированная сумма налога на единицу товара.

Существуют различные факторы, определяющие преимущества специфических ставок акцизного налогообложения перед адвалорным. К ним относятся, в частности, следующие.

Во-первых, наличие широкого спектра марок или разновидностей одного и того же продукта с большой разницей в цене ведет, рекламного налогообложения стоимостной к тому, что сумма налога, выплаченных по дешевых сортов и марок низкого качества, что значительно ниже, чем более дорогой. Введение пропорциональных ставок по всем видам подакцизных результатов продукцию в более низким ценам абсолютный прирост продукции низшей ценовой категории (например, если доля акциза адвалорного в розничной цене на 20% для всех видов подакцизных товаров, для более дешевых товаров рост цен будет происходить на меньшем количестве, чем абсолютной для более дорогих продуктов). Доля налогов с дешевых товаров в общих налоговых поступлений будет сокращен. В связи с тем, что, как правило, в более низкие диапазоны цен включают низшие качественные продукты, увеличилась изменения структуры потребления потребления в направлении некачественной продукции.

Во-вторых, адвалорная ставка должна применяться к розничной цене налогооблагаемого товара, в случае так называемого трансфертного ценообразования является проблематичным. При отсутствии фиксированной розничной цены и взимании акциза от производителя вероятно занижение налоговых обязательств по переключиванию части затрат на производство для следующего шага, после взимания акциза (например, если акциз загружают по цене, устанавливаемой изготовителем на основе затрат, делая часть расходов (упаковка, маркетинг, реклама) за пределами этой продукции акциз будет поручено стоимости товаров является неполной).

В-третьих, конкретные нормы расхода не приводит к созданию стимулов к снижению качества и разнообразие продуктов. В случае объявления налогоплательщика ставки валорем может уменьшить налоговые обязательства путем снижения качества товаров и, следовательно, его цену. В то же время следует отметить, что удельная ставка налога, особенно если она достаточно высока, приводит к исчезновению дешевле стоимостной товар объявлений в то время как нет таких эффектов.

В-четвертых, учитывая тот факт, что один из целей взимания акцизов могут быть ограничение потребления некоторых товаров (алкоголь и табак), сбор конкретных налогов является более эффективной, поскольку она основана на объеме

потребления товаров, а не его стоимости.

Адвалорный налоговый ставка акцизного также имеет ряд существенных преимуществ.

Во-первых, адвалорная ставка является нейтральным к изменениям в уровне цен и автоматически увеличивает номинальную выручку с инфляцией.

Во-вторых, с помощью адвалорные ставки намного легче достичь прогрессивности акцизы. Пропорциональные или прогрессивные ставки акциза могут быть использованы в целях достижения большей перераспределение от более обеспеченных слоев населения к менее обеспеченных - большее увеличение абсолютного доли суммы налога в розничной цене дороже товар.

В-третьих, когда налогообложение адвалорной не требует определение единицы продукции, при условии налога, который может, в некоторых случаях значительно уменьшить возможность уклонения от уплаты налогов.

Выбор между специфической и объявлений налогообложения стоимостной может зависеть от того производится акцизные товары на территории той или иной страны или нет. Например, в некоторых странах, местные производители, чтобы удовлетворить спрос только на дешевые табачные изделия. Это под местные производители имеют в виду небольшую табачную фабрику в справедливости, которые не связаны крупные международные компании. Например, во Франции, Греции и Италии, защита местных дешевых производителей табачных стало причиной введения объявлений налогообложения стоимостной в целях повышения разницу в цене готовой продукции, тогда как в Дании, Ирландии и Великобритании такой продукции отсутствует и поэтому, предпочтение было отдано специфических ставок акцизов.

Во избежание негативных последствий инфляции на специфических ставок акцизов, в некоторых странах (Австралия, Дания, Канада) представляет скорость индексирования, который вызвал очевидные трудности, которые привели в конечном итоге к уничтожению такой практики. Основная трудность заключалась в следующем: достаточно сложно определить скорость, с которой было бы правильно, чтобы индексировать и условия индексации. Кроме того, этот метод может ограничить свободу государственных органов изменять налоговую нагрузку на отдельные элементы (Приложение 2).

На практике, в большинстве стран применяются оба вида процентных ставок и, таким образом, чтобы сбалансировать плюсы и минусы обоих методов налогообложения подакцизных. Кроме того, следует иметь в виду, что в любом

случае акцизные товары облагаются НДС, который сам по себе является налогом на стоимость объявления.

2. Практические аспекты акцизного налогообложения

2. 1. Определение налогооблагаемой базы акцизов

Вопрос об определении налогооблагаемой базы акцизов особенно актуален в случае применения адвалорной ставки. В этом случае включение прочих налогов в облагаемую базу акцизов может существенно изменить обязательства по акцизам. В некоторых странах (например, в Индии) акцизы и таможенные пошлины являются унифицированным дополнением друг друга и с импортных товаров акциз не взимается. В большинстве же стран акциз взимается с импортных товаров наравне с отечественными. При этом, как правило, в базу налогообложения входят импортные пошлины, взимаемые с товаров, пересекающих таможенную территорию страны.

В случае с товарами, к которым применяется специфическая ставка акциза, вопрос об определении налогооблагаемой базы сталкивается с проблемой определения единицы подакцизного товара, к которому применяется акциз. Например, в случае с сигаретами налогооблагаемой единицей может служить либо пачка, либо определенное количество сигарет, либо вес сигарет.

Как правило, в состав налогооблагаемой базы подакцизных товаров, к которым применяется адвалорная ставка акциза, входят лишь таможенные пошлины и таможенные сборы.

Выбор ставки акцизов и единицы налогообложения

В сущности, выбор между специфической и адвалорной ставками налогообложения является выбором между налогообложением подакцизного товара на основе потребляемого количества и на основе его стоимости. В соответствии с этим принципом, специфические ставки применяются в мире в основном к товарам, имеющим негативные социальные эффекты (алкогольная и табачная продукция), а адвалорные - к предметам люкса, в этом случае, как указывалось выше,

налогообложение в основном служит перераспределительным целям.

Уплата акцизов может осуществляться несколькими способами: с применением акцизных марок; с применением так называемых налоговых бондов - ценных бумаг, эмитированных частными банками и страховыми компаниями, гарантирующих уплату налога по товарам, находящимся на территории склада или производственной территории, в случае, если фактический плательщик не выполнит своих налоговых обязательств; уплата наличным платежом.

К преимуществам подобного метода уплаты акцизов относится относительная простота в администрировании и контроле за уплатой. Фактически контроль за уплатой сводится к физическому контролю за наличием марок на подакцизных товарах и за их количеством.

Один из главных недостатков акцизных марок является возможность их подделки, а также невозможность использования их в случае неделимости подакцизных товаров (таких как бензин), а также налогообложение услуг. Для того чтобы контролировать уплату акциза или льготированное предполагаемое использование подакцизных товаров (в основном топливо) иногда используется свой цвет.

Акцизные марки используются в основном для выплаты акцизов на алкогольную продукцию (в случае розничной продажи в контейнерах малого объема), табак (в случае их продажи в упаковках или коробках) или на духи.

Использование налоговых облигаций^[1].

Если налоговое обязательство возникает в момент производства, а также между этапах производства подакцизной продукции и ее реализации существует значительный разрыв во времени, он может быть использован, чтобы гарантировать уплату налога с помощью налоговых облигаций. Приобретение этих ценных бумаг позволяет для хранения и переработки подакцизных товаров в специальных зонах без немедленной оплаты акциза. Такое отсрочка предоставляется в связи с тем, что эмитенты (коммерческие банки или страховые компании) гарантировать уплату налога в случае фактического невыполнения налогоплательщиком - держателем облигации. Как правило, приобретение облигации платной основе и сумма платежа зависит от репутации налогоплательщика, характера товаров, способа хранения.

Уплаты акцизного налогообложения денежных средств происходит во всех продуктах, для выше, за исключением. Среди положительных аспектов этого метода является невозможность избежать уплаты акциза поддельных акцизных

марок. Негативные аспекты включают необходимость документального проверять контролировать уплату акцизных сборов.

2.2. Выбор подакцизных товаров. Особенности налогообложения

Как указывалось, обычно к числу облагаемых акцизами относится достаточно ограниченный список товаров, в число которых входят: алкогольная продукция, табачная продукция и горюче-смазочные материалы. Во многих странах также существует акцизное налогообложение автомобилей, применяемое в качестве как платежа за пользование автодорогами - в развитых странах, так и налога на предметы люксового потребления - в развивающихся. Налоги на предметы люксового потребления также могут включать в себя акцизы на ювелирные изделия, антиквариат и т. д., однако применение подобных налогов, как правило, малоэффективно с точки зрения доходов бюджета.

В некоторых странах система акцизного налогообложения весьма обширна и включает в себя значительный перечень товаров. Так, Индия и Пакистан применяют большое количество акцизов в связи с тем, что, в отличие от налога с продаж, поступления акцизов зачисляются в централизованный бюджет страны и являются весьма существенным источником доходов. Среди развитых стран, применяющих широкий спектр подакцизных товаров, можно выделить Данию и Японию.

Акциз на алкогольную продукцию является наиболее доходным видом акцизных сборов (в некоторых африканских странах их доля в поступлениях от акцизов достигает до 95%). Его бремя на единицу продукции, как правило, зависит от уровня содержания чистого алкоголя. Однако в большинстве стран некоторые виды алкогольной продукции, такие как пиво, вино и вермуты облагаются по пониженной или даже нулевой ставке, во-первых, для поддержки отечественных и, в первую очередь, мелкооптовых производителей, во-вторых, для увеличения прогрессии налогообложения спиртных напитков, и, наконец, ввиду того, что данные напитки являются менее вредными для здоровья из-за меньшего содержания алкоголя.

Главным источником доходов от акцизов на алкогольную продукцию является акциз на этиловый спирт и спиртосодержащую продукцию. Применение акциза к

этиловому спирту, как произведенному в пределах страны, так и импортированному, значительно сокращает потери бюджета, так как фактически избавляет налоговые органы от необходимости контролировать всех производителей алкогольной продукции, использующих в качестве сырья этиловый спирт. Кредитование суммы акциза, уплаченного ранее за спирт, производится лишь при подтверждении уплаты налога, а также в случае денатурирования спирта и использования его для производства неподакцизных товаров. Фактически во всех странах акциз на алкогольную продукцию взимается у производителя или импортера[2].

Для защиты мелких производителей алкогольной продукции в некоторых странах также применяется необлагаемый минимум произведенной алкогольной продукции. Однако данная мера может иметь существенные негативные последствия, так как может привести к расщеплению крупных производителей для получения ими подобных льгот.

Наибольшее фискальное значение среди всех табачных изделий имеют сигареты - на них приходится около 90% всех поступлений от табачных акцизов. Ко всем остальным видам табачных изделий применяются дифференцированные ставки, причем к сигарам и табаку для трубок - повышенные, во-первых, в перераспределительных целях - потребление данных видов табачных изделий в большей степени присуще более обеспеченным гражданам, во-вторых, в социальных целях - курение сигар и трубок приносит больший вред здоровью, нежели курение остальных табачных изделий. Большое значение имеет налогообложение курительного табака, используемого для так называемых «самокруток», так как последние способны заместить в потреблении сигареты фабричного производства.

В Германии акциз на табачные изделия уплачивается путем приобретения налоговых марок на сумму акциза. Уплата акцизов производится при выходе табачных изделий из под режима «налогового склада», в случаях, если они в дальнейшем не подпадают под аналогичный режим или экспортируются владельцем «налогового склада».

В случаях, когда товар производится не зарегистрированным официально производителем табачных изделий, уплата осуществляется непосредственно производителем.

Ставка применяется смешанная, в процентах от розничной цены за сигарету, но не меньше установленного уровня.

Базой для расчета налога служит розничная цена одной сигареты, сигары, килограмма курительного табака, установленная производителем или импортером, причем эта цена должна быть не меньше розничной цены на аналогичную продукцию. Запрещается продавать табачные изделия по цене выше установленной производителем или импортером и указанной на марке или предъявленной к расчету акциза.

Величина оптовых скидок продавцам не регламентируется законодательством, тогда как величина розничных скидок установлена в размере 3% от розничной цены табачного изделия. В некоторых случаях (банкротство или прекращение деятельности, во исполнение решений суда, при общем снижении розничных цен) с разрешения государственных органов возможно снижение розничной цены табачного изделия.

Запрещается, кроме вышеуказанных случаев, реализация табачных изделий ниже или выше розничной стоимости, указанной на акцизной марке. Контроль за правильностью ведения торговли табачными изделиями осуществляется налоговыми органами.

В Великобритании обязательство по уплате акциза возникает в момент пересечения ее таможенной границы или достижения табачным изделием стадии готовности, на которой он может быть потреблен. Начисление акциза производится в момент, когда изделие покидает зарегистрированное место производства, отгружается со склада или покидает место, куда оно было импортировано на территории ВБ. Акциз уплачивается производителем или импортером табачного изделия[3].

Применяется смешанная ставка, в процентах от розничной цены и в фунтах стерлингах за тысячу сигарет (за фунт). При этом если длина сигареты превышает 9 см, то специфическая часть акциза с каждой сигареты уплачивается как с двух, также если уровень смолы превышает установленную норму - увеличивается специфическая часть акциза. Ставка может быть изменена Министерством Финансов не более чем на 10% на год.

Розничная стоимость подакцизного товара, включая все налоги и платежи, установленная производителем или импортером на момент расчета налога, служит базой для расчета налога. В случае, если предложенная цена не представляется

удовлетворительной, для расчета налога применяется наивысшая розничная цена на аналогичный вид табачных изделий, устанавливаемая ответственным государственным органом.

Контроль за реализацией осуществляется государственными органами. В случае обнаружения реализации по цене выше той, с которой в соответствии с документами был уплачен акциз, налог взимается с продавца.

Во Франции действует следующая схема взимания акциза на табачные изделия. В случае перемещения табачных изделий внутри территории ЕС налог взимается: а) при выставлении табачных изделий на реализацию на территории Франции (при выходе из под режима «отсрочки по уплате налога» или импортировании из-за пределов ЕС) налог уплачивается лицом, выставляющим продукцию на реализацию; б) при обнаружении недостачи ответственными государственными органами; в) в случае прибытия из страны, входящей в ЕС, в которой данная табачная продукция была выпущена в реализацию, налог уплачивается получателем, либо представителем продавца; г) в случае складирования табачной продукции, с которой ранее во Франции не уплачивался налог, с целью ее последующей реализации, налог уплачивается владельцем склада. В случае производства табачного изделия на территории Франции или ввоза на ее таможенную территорию из страны, не входящей в ЕС, налог уплачивается официально зарегистрированным поставщиком табачных изделий.

Уплата налога производится путем приобретения акцизных марок, на которых указывается розничная цена, на сумму уплачиваемого акциза (см. ниже)

Ставка акциза на табачные изделия состоит из специфической и адвалорной частей. В то же время, для сигарет, относящихся к группе, цены на которую пользуются наибольшим спросом, общая сумма уплачиваемого акциза определяется с использованием нормальной (общей ставки) ставки, применяемой к розничной цене. Вследствие того, что розничные цены на табачные изделия закрепляются государственными органами и определяются заранее, сумма акциза известна.

В будущем, для того, чтобы применить акциз на другие виды сигарет и другой табачной продукции скоростью разбивается на конкретные и адвалорной части. Расчет конкретных деталей из известных количеств уплате налога на сигареты, принадлежащих к группе, с которой цены пользуются наибольшим спросом, и составляет 5% от общего налогового платежа, подлежащей уплате за такого типа

сигарет, в том числе акциза, НДС и налог на промышленные промышленным способом табачных изделий. Доля акциза в равной отношении разности между общим количеством акциза, подлежащего уплате, и количество конкретного акциза, с одной стороны, и от розничной цены с учетом всех налогов, - с другой. Основой для исчисления налога является розничная цена табачной продукции, включая все налоги. Розничные цены определяются совместно производителями табачных и поставщиков и отчеты правительства, что они составлены и опубликованы в официальных изданиях.

Общий объем оптовых скидок, предлагаемых поставщиками, не должна превышать 8% от розничной цены табачных изделий.

Контроль за выполнением осуществляется органами государственной власти. В случае реализации по цене, превышающей той, с которой по документам была выплачена акцизный налог на продавца.

Среди других обязательных платежей за пользование автодорогами, наибольшая доля доходов приносят акцизы на горюче-смазочные материалы. В значительной степени это связано с более крупной по отношению к другим обязательным платежам за пользование дорогами, налоговой базой, низкой эластичности спроса на ГСМ по цене и простоте управления. Следует отметить, однако, что административная простота обусловлена, как правило, с использованием специфических ставок, которые могут оказать негативное влияние на уровень налоговых поступлений, как будет показано ниже. Тем не менее, даже с применением адвалорной ставке, когда сумма налога некоторая доля от стоимости нефтепродуктов, возможность негативных последствий в виде чистого субсидирование нефтяного потребления продукции. Это связано с созданием фиксированной цене ниже рыночной для определенных категорий производителей.

Акцизы на нефтепродукты в дополнение к своей функции в качестве платы за пользование автомобильными дорогами выполнить фискальную функцию. Привлечение акцизов на нефтепродукты с точки зрения их фискальной функции в дополнение к низкой эластичности потребления нефтепродуктов при ценовой эластичности доходов от этих налогов на ВВП. Этот факт приводит к увеличению доходов от акцизов на нефтепродукты в процессе роста ВВП. В то же время в некоторых развивающихся странах, в определенные периоды было обнаружено небольшое эластичность налоговых поступлений на ВВП (Бала, 1992). Причиной является, прежде всего, особенности структуры налоговых и ценообразования.

Эластичность налоговых поступлений по ВВП может быть дезагрегирована на следующие составляющие: эластичность налоговых поступлений по налоговой базе (в случае, если налоговая база отличается от рыночной стоимости подакцизного товара), эластичность налоговой базы по рыночной цене потребляемого объема ГСМ, эластичность рыночной цены потребляемого объема ГСМ по ВВП[4].

Малая эластичность налоговых поступлений от базы может возникать вследствие, например, неиндексируемой специфической ставки. В условиях инфляции реальная величина налога при специфической ставке уменьшается и требует регулярной индексации ставки. Установление адвалорной ставки, обеспечивающей нейтральность реальной величины налоговых сборов от изменения налогооблагаемой базы, представляет значительную трудность в развивающихся странах, так как требует контролируемого со стороны налоговых органов, но не всегда возможного, расчета налогооблагаемой базы.

Эластичность налоговой базы по эффективной рыночной стоимости потребляемого объема ГСМ может отсутствовать, в принципе, в случае наличия административно регулируемой системы цен. Тогда рост издержек производства ГСМ, инфляция или снижение спроса на ГСМ (когда равновесная рыночная цена ГСМ должна повышаться) не влияет на нормативно установленную фактическую цену и рассчитанную на ее основе налогооблагаемую базу.

Малая эластичность равновесной рыночной цены по ВВП может быть выявлена в результате, например, более экономного использования ГСМ, снижения или неизменности рыночной цены топлива при росте ВВП, или увеличения потребления новых видов топлива, не подпадающих под налогообложение (например, электричества или солнечной энергии). Данный факт в наименьшей степени зависит от администрирования акцизов на ГСМ, так как является следствием изменений в технологии производства.

Таким образом, для достижения высокой эластичности поступлений от акцизов на горюче-смазочные материалы следует, во-первых, отказаться от административного регулирования цен на них, во-вторых, использовать более сложную в административном плане, однако более эффективную в фискальном - адвалорную ставку.

В то же время акцизы на ГСМ не учитывают таких факторов, как различная скорость передвижения, различные потери от «пробок», различное покрытие автодорог, разное воздействие автотранспорта (в зависимости от веса и габаритов)

на интенсивность движения и состояние покрытия автодорог. Учет некоторых из этих факторов требует применения дополнительных обязательных платежей, речь о которых пойдет ниже.

Акцизное налогообложение горючего, используемого в качестве топлива для транспортных средств, дифференцируется по странам. Ввиду меньшего негативного влияния высокооктановых сорта бензина при их использовании на экологию, они, как правило, облагаются по меньшим ставкам налога. Так, по странам ЕС налог на этилированный бензин выше в среднем на 10%, чем на неэтилированный[5].

Налогообложение дизельного топлива имеет свои особенности ввиду двух следующих причин: в некоторых странах дизельное топливо может использоваться домашними хозяйствами для обогрева или для генерации электроэнергии, кроме того, дизельное топливо используется, в основном, в сельском хозяйстве и в грузовых перевозках. Кроме того, дизельное топливо характеризуется меньшими негативными эффектами на окружающую среду по сравнению с бензином, а также меньшим расходом на аналогичный пробег транспортного средства. Все это обуславливает особый подход к акцизному налогообложению дизельного топлива, причем в зависимости от того, какие из вышеуказанных особенностей его использования принимаются в качестве наиболее важных - ставки акциза устанавливаются либо выше, либо ниже ставок на бензин.

Так, в США, где акцизы на дизельное топливо рассматриваются в качестве платежа за пользование автодорогами, ставки на него выше, нежели на бензин. Объясняется это именно тем, что, во-первых, грузовой транспорт, использующий дизельное топливо, в большей степени влияет на покрытие автодорог, нежели легковой, во-вторых, при аналогичном воздействии на автодороги дизельного топлива на один километр пути расходуется меньше. В то же время в США предоставляются существенные льготы на использование дизельного топлива в сельском хозяйстве и хозяйства кредитуются при предъявлении соответствующих документов о его использовании, что открывает довольно существенные возможности для ухода от налогообложения.

Различные легальные и нелегальные способы ухода от налогообложения ГСМ связаны, как правило, с занижением стоимости ГСМ или использованием пониженных ставок налогов на ГСМ. Возможны также и более серьезные нарушения - такие как контрабанда ГСМ из стран или регионов, где их стоимость значительно ниже, или же существуют неконтролируемое производство и

реализация ГСМ внутри данной страны.

Благодаря тому, что в каждой стране существует относительно ограниченное количество производителей ГСМ, и особенно топлива, а также учитывая необходимость установления специального оборудования для продажи (например, бензоколонок), возможность контроля за реализацией ГСМ выше, нежели у других товаров.

3. Концепция реформирования акцизного налогообложения

Ключевым направлением реформирования акцизного налогообложения могут стать следующие: решение проблемы территориальности при уплате налога с подакцизных товаров, ввозимых из стран СНГ и вывозимых из России в страны СНГ, установление автоматической индексации специфических ставок акцизов, изменения принципа авансового платежа с использованием акцизных марок по некоторым видам подакцизных товаров, установление дифференцированного обложения люксовых товаров[6]. В этой главе будут рассмотрены также вопросы реформирования определения плательщиков акцизов, способов уплаты и контроля за уплатой акцизов, особенностей акцизного налогообложения некоторых видов подакцизных товаров.

3. 1. Определение плательщика акцизов

Акцизы по таким товарам, как: табачные изделия, спирт, алкогольная продукция, пиво, автомобильный бензин - целесообразно взимать на стадии производства. Причем учитывая специфический характер ставки акциза по данным товарам, контролю должны подлежать лишь объемы производства. Особый случай может представлять взимание акцизов с автомобилей. Ввиду специфичности данного товара - необходимости оформления разрешения на пользование, может быть признано целесообразным взимать акциз в момент регистрации, непосредственно с владельца.

Принцип взимания акцизов на некоторые виды минерального сырья (нефть, включая газовый конденсат, природный газ) предполагается оставить без изменений - налог взимается с предприятий, осуществляющих добычу или

транспортировку этого сырья. Исключение составляют предприятия, добывающие подакцизные виды минерального сырья на условиях раздела продукции, если уплата акциза является частью соглашения.

По импортным подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию России, кроме автомобилей, акциз необходимо взимать с лица, осуществляющего импорт подакцизного товара, одновременно с таможенными пошлинами и НДС. В случае импорта подакцизных товаров, маркированных акцизными марками, ранее приобретенных в счет авансового платежа использовать марки для зачета уплаченного с их помощью налога.

3. 2. Принцип территориальности при акцизном налогообложении

Применение акцизов к товарам, импортируемым из или вывозимым в страны дальнего зарубежья, соответствует общепринятому в мире порядку и не требует реформирования (кредитование - в случае экспорта, и взимание в полном объеме по установленным ставкам - в случае импорта). Значительную проблему представляет взимание акцизов с товаров, происходящих или ввозимых, а также экспортируемых на территорию стран-участниц Таможенного Союза, ввиду отсутствия таможенного контроля на границах.

Наиболее эффективным, с фискальной точки зрения, решение этой проблемы было бы расторжение договора о Таможенном союзе, но в силу ряда политических причин, такое решение кажется невозможным. В связи с этим, целесообразно рассмотреть другие формы решения этой проблемы.

При существующем текущей ситуации с налогообложением товаров, ввозимых с территории стран СНГ и еще более из стран-участниц Таможенного союза, основные цели реформы акцизного налога должна быть, во-первых, гармонизация ставок таможенного тарифа, ставки акцизов по подакцизным товарам, а во-вторых, улучшение контроля происхождения товаров[7].

Первый принцип - унификации ставок - чтобы избежать этого метода занижения налогового обязательства, как выбор страны с самой низкой законом комбинированного налогового бремени для импорта подакцизных товаров, с целью дальнейшего ввоза на территорию России, В значительной степени такое решение зависит от политической воли стран-членов Таможенного союза. Как

промежуточный вариант, он может быть использован такой метод, как сбор уплаты налога при ввозе товаров из-за рубежа, в соответствии с тарифами максимальных используемых в одной из стран Таможенного союза. В будущем, разница между налогом и налогового обязательства, которые должны быть выполнены в стране назначения должны быть возмещены на момент использования подакцизных товаров в производстве, выпустить его в свободное обращение или когда специальные разделы (таможенный и налоговые склады) в стране назначения. Это должно быть упорядочены отношения между налоговыми и таможенными органами стран-участниц Таможенного союза[8].

Контроль происхождения товаров требуется для решения этих негативных аспектов, связанных с налогообложением товаров как перепродажа товаров фактически произведенных за пределами стран-членов Таможенного союза. В этом случае можно установить строгие правила для определения степени переработки акцизных товаров, где товары можно рассматривать происходящие в странах-членах Таможенного союза[9].

В контексте слабой финансовой дисциплины и желания налогоплательщиков юридических и незаконных способов занижить налоговые обязательства, приоритет реформирования налоговой системы должны быть выбраны для установления простейшие принципы налогообложения, чтобы в максимально возможной степени ограничить уклонения от уплаты налогов. В частности, это включает в себя передачу, где это возможно, путем расчета суммы налога в процентах от налоговой базы, т.е. адвалорной, для расчета суммы налога в зависимости от объема товаров, производимых на основе специфических ставок, Наиболее показательным в этом случае, является акциз, так как установление четких правил их расчета может значительно снизить потери бюджета от занижения налоговой базы налогоплательщиков.

Что касается создания автоматической индексации специфических ставок акцизов, то такое положение должно содержаться в Налоговом кодексе, в качестве основы для индексации должен быть официально опубликован индекс, основанный на статистике Госкомстата, или другой публичная власть.

Налоговый событие, которое служит основой для возникновения обязательств по акциза является производство подакцизных товаров или их ввозе на таможенную территорию России. Время возникновения ответственности (дата реализации), событие возникновения которых право налогового органа требовать расчет и выполнение обязательств по акциза должна быть время выпуска товаров с территории таможенного склада, территории, на которые были произведены

акцизные товары - или время обнаружения недостачи, за исключением того, с последующим в результате форс-мажорных обстоятельств[10].

Для автомобилей датой возникновения обязательства по налогу должен служить момент их постановки на учет.

Налоговым событием по акцизу для некоторых видов минерального сырья является момент извлечения из недр. Моментом возникновения обязательства по данному рода подакцизным товарам (датой реализации) является их отгрузка для транспортировки[11].

Налогоплательщик уплачивает в налоговый орган начисленную сумму налога, по истечении определенного периода с момента возникновения обязательства по акцизу (даты реализации), кроме товаров, маркируемых акцизными марками, по которым обязательство было исполнено в полной мере путем приобретения акцизных марок.

По нашему мнению, следует в существенно увеличить использование гарантий аккредитованных банков и страховых компаний для обеспечения своевременности и полноты уплаты налога[12]. Использование акцизных марок следует ограничить некоторыми видами табачной продукции и алкогольной продукцией.

Для товаров, которые не применяют систему акцизных марок, а также на алкоголь и табачные изделия, к которому применяется маркировка с помощью акцизных марок, можно считать целесообразным внести аванс вменяется компенсация равна обязательство акциз на суммы, в производство подакцизных товаров или на сумму фактически ввезенных товаров, независимо от того, в будущем будут вывезены с территории Российской Федерации, используемого в качестве сырья[13], в том числе RAW, для производства других товаров в территории Российской Федерации или потребляется на территории Российской Федерации. В качестве альтернативы, аналогичный метод может быть использован гарантии аккредитованных банков или страховых компаний платить оставшиеся суммы акцизов.

Каждый тип акцизных товаров, для которых приемлемым практика использования акцизных марок в качестве оплаты за акцизов, должны иметь свою собственную форму акцизных марок с именем продукта или категории, к которой продукт классифицируется для целей налогообложения[14]. В будущем, он также может рассматриваться для дифференциации акцизных марок по регионам. В этом случае продажа подакцизных товаров, акцизы, из которого должны быть оплачены посредством акцизных марок, будут ограничены регионом, чья марка наклеивается

на продукт. Эта процедура позволяет контролировать движение товаров по всей стране, а также обеспечить получение акцизных сборов, в частности, направленный в областной бюджет, бюджет региона, на территории которого розничных продаж.

При использовании в производстве подакцизных товаров других подакцизных товаров, необходимо применить систему смещения акцизного налога на входящих материалов и сырья, в том числе толлинга, на котором акциз был уплачен своих владельцев, в отношении обязательств по акцизу на промышленные подакцизных товаров. В то же время, на наш взгляд, целесообразно исключить возможность смещения негативных отличий на налоговой ответственности за акцизов в отношении задолженности по другим налогам, в связи с тем, что некоторые предприятия могут намеренно создать такой долг[\[15\]](#).

3.3 Акцизное налогообложение некоторых товаров

Для налогообложения табачных изделий должны быть установлены фиксированные специфические платежи с единицы веса или с определенного количества.

Что касается способа уплаты налога, использование акцизных марок для налогообложения табачных изделий, в то время как остальные средства авансового платежа по налогу, должны иметь важное значение с точки зрения обеспечения полноты уплаты акциза по каждому отдельному единицу товара, а в будущем, возможно, это инструмент, с помощью которого из распределения собранных акцизов на региональном уровнях[\[16\]](#). Другой тип обеспечения уплаты акциза может быть гарантией аккредитованных банков или страховых компаний. В последнем случае, предприятия, производящие табачные изделия, отмеченные акцизными марками, будет предоставлена возможность задержки в выплате общей суммы налоговых обязательств, то есть, стоимость акцизной марки на единицу, как это в настоящее время применяется к импортным товарам.

Сумма акциза, взимаемой с алкогольными напитками, должны зависеть от содержания конечного продукта чистого спирта (кроме вермута, различных типах вина и пива). Предлагаемый в проекте Налогового кодекса, система ставок на алкогольную продукцию с содержанием этилового спирта, является отражением этого подхода.

По нашему мнению, существует способ, чтобы оптимизировать систему. Она заключается в введении единой ставки акциза на 1 л стопроцентного этилового спирта, независимо от объемной доли в готовом продукте. Это, на наш взгляд, серьезно упростит налоговое

управление, поможет избежать этой формы занижения налогового обязательства, как уменьшение содержания этилового спирта в приграничных значениях существующей шкалы объемной доли содержания этанола (например, для продуктов, содержащих 25% или больше доли содержания этанола установленной скоростью налоговой 55 рублей за литр на сто процентов этилового спирта в готовой продукции, а за то, что менее 25% - 44 рублей. Таким образом, в то время как уменьшение объемной доли содержания этанола на 1 п.п. сумму налога на литр продукта уменьшается более чем в 3 рубля)[\[17\]](#).

Производство алкогольных напитков в России имеет специфическую особенность: часто компании, которые производят алкоголь, производящие алкоголь из водки и налил бутылки водки различные субъекты, связанные друг с другом только коммерческих отношений. В связи с этим, введение единой ставки на литр стопроцентного этилового спирта позволит избежать необходимости вычитать все последующие этапы производства алкогольных напитков с использованием спирта, количество акциза заплатили. Мера также приведет к увеличению эффективности физического контроля за правильностью уплаты акциза, так как он требует только надзор за производством и импортом этилового спирта и правильности уплаты акциза.

Компании, производящие алкогольные напитки из собственного сырья, будет платить налог в полном объеме на приобретение марок. Событие в данном случае будет служить производства конечного продукта, содержащего этиловый спирт. Предприятия, использующие спирт, полученный другими компаниями, с которыми ранее было уделено акциз будет иметь право на получение налогового кредита (смещение) на приобретение акцизных марок на готовую продукцию на сумму налога, уплаченного. Если спирт, используемого в производстве алкогольных напитков, акцизные ранее для какой-то причине не в состоянии заплатить или производитель не может доказать факт оплаты - акциз с готовой продукции должны быть оплачены в полном объеме, за счет приобретения акцизных марок. Важную роль в этом типе дифференциации должны играть акцизных марок в зависимости от типа алкоголя. По нашему мнению, лучшим подходом было бы применять различные акцизные марки для следующих категорий алкогольных напитков: алкогольных продуктов с объемной долей этилового спирта свыше 35%

(по фиксированной ставке на литр этилового спирта), алкогольной продукции с объемом этилового спирта более 10%, вин и вермутов (при фиксированной ставке за литр этилового спирта), за исключением[18]; вермуты и вина (по фиксированной ставке на литр продукта); шампанское (по фиксированной ставке на литр продукта); натуральные вина и алкогольная продукция с содержанием этилового спирта менее 10% (по фиксированной ставке на литр продукта).

Кредитование акциза, уплаченного за спирт, произведенный из непищевого сырья, при производстве неподакцизных товаров, может привести к фальсификациям (представлению пищевого спирта в качестве непищевого) или к переработке спирта с целью его использования для производства алкогольной продукции без уплаты акциза. В связи с этим кредитование акциза должно производиться лишь в случае денатурирования спирта (добавления денатуратов, приводящих к невозможности использования спирта в качестве пищевого), в соответствии с порядком, устанавливаемым правительством. Должен быть также установлен список производств, в которых может использоваться непищевой спирт с целью получения возмещения по акцизам, ранее уплаченным по нему[19].

Для прочих видов алкогольной продукции (вина, пива, шампанского, вермутов), следует определить строгий список конечных продуктов, облагаемых акцизом, и применять методику уплаты акциза с помощью акцизных марок, как в случае с некоторыми видами табачной продукции. Важным моментом, в данной связи, является введение дифференцированной акцизной марки для каждого вида (группы) конечной алкогольной продукции.

В состав горюче-смазочных материалов, облагаемых акцизами, должны входить: автомобильный бензин, дизельное топливо, а также масла для двигателей. Взимание акциза должно, по нашему мнению, производиться у производителей изделий, ввиду того, что этот способ является наиболее эффективным с фискальной точки зрения. Возможно применение дифференциации налога на автомобильный бензин по октановому числу, в частности, существующая на данный момент система, при которой бензин с октановым числом менее 80 облагается по более низкой ставке. Ставка должна быть специфической на тонну ГСМ[20].

В настоящее время адвалорные применяются в течение трех видов подакцизных товаров: автомобили с рабочим объемом двигателя более 2500 куб.см, ювелирных изделий и природного газа.

Из всех товаров, которые подлежат обложению акцизным налогом в настоящее и включены в проект Налогового кодекса, дифференциация ставок акцизов является наиболее важным для налогообложения автомобиля. В связи с этим, есть несколько ключевых моментов, которые требуют разрешения. Первая проблема связана с тем, что, как указано прикладной адвалорной ставки акциза на автомобиле с объемом двигателя более 2500 куб.см. см., и в случае занижения налоговой стоимости автомобиля в прямых потерь бюджета происходит. Во-вторых, владельцы автомобилей теперь оба налогоплательщики, которые формируют доходную базу дорожных фондов - налог с владельцев транспортных средств (для специфических ставок, дифференцированных в зависимости от лошадиных сил транспортного средства) и налога на приобретение автотранспортных средств (скорость 20%). Согласно проекту Налогового кодекса, вместо налога с владельцев транспортного налога двигателя вводится, скорость которого варьируется в зависимости от объема двигателя[21].

Необходимо ввести нулевую ставку налога для легковых автомобилей с объемом двигателя ниже определенного уровня (например 75 литров), А прогрессивная ставка для нескольких этапах налоговой базы, который изменяется в зависимости от мощности двигателя. Все это поможет, во-первых, значительно сократить уклонение от уплаты налогов, а во-вторых, снизить затраты на налоговое администрирование, и, в-третьих, для обеспечения большей прогрессивности налога[22].

Объявление скорость валорем акциза на природный газ, учитывая тот факт, что она относится к товарам, к которым регулируемые цены устанавливаются государством, на самом деле является удельная скорость, что может быть установлено на законодательном уровне.

адвалорная ставка в отношении ювелирных изделий можно заменить конкретными, дифференцируются в зависимости от драгоценных металлов и камней, используемых при их изготовлении.

Заключение

Основополагающими принципами реформирования акцизного налогообложения является установление таких правил их уплаты, которые бы в максимальной степени ограничили возможность ухода от налогообложения как законными, так и

незаконными методами.

В этой связи предлагается изменить систему акцизного налогообложения алкогольной продукции, являющейся значительным источником поступлений для территориальных бюджетов. С этой целью предлагается, во-первых, изменить правила взимания акциза с помощью акцизных марок, а именно сделать их способом уплаты полной суммы налогового платежа вместо существующего на данный момент авансового метода, во-вторых, ввести налогообложение литра произведенного или импортированного этилового спирта по ставке, равной ставке налога, применяемой к литру этилового спирта, содержащегося в конечном продукте, с последующим кредитованием при налогообложении конечного продукта, и, наконец, в-третьих, установить шедулярное налогообложение готовой алкогольной продукции с применением дифференцированных акцизных марок для каждой группы алкогольных изделий. Кроме того, необходимо развивать систему гарантирования платежей по акцизу аккредитованными кредитными и страховыми учреждениями при предоставлении отсрочек по уплате налога, в случае использования давальческого сырья при изготовлении алкогольной продукции, а также в случае использования этилового спирта для производства неподакцизных товаров.

Табачное налогообложение и налогообложение ГСМ в целом предлагается оставить без изменений, за исключением введения в число подакцизных товаров масел для двигателей и дизельного топлива. Момент уплаты акциза при налогообложении автомобилей предлагается перенести, и взимать налог в момент государственной регистрации автомобилей.

В соответствии с предлагаемыми изменениями в законодательстве, предполагается увеличение поступлений акцизов за счет снижения объема нелегального производства алкогольной продукции, а также контрабанды автомобилей и занижения их стоимости для целей налогообложения.

В результате проведенного исследования по теме можно сделать ряд выводов:

1. Акцизы являются налогами, которыми облагаются товары, входящие в специальный перечень. Акцизы относятся к косвенным налогам. В этом случае деньги в казну изымаются у населения тонким способом: налогом облагаются производители товаров и торговцы, этот налог включается в цену производимой и продаваемой продукции, и таким образом налоговое бремя несут те, кто покупает данные товары. Эти налоги менее справедливы, чем прямые, потому что бедные и

богатые платят одинаковую сумму такого налога: разумеется, в том случае, если у бедных вообще есть возможность покупать обложенные косвенным налогом товары.

2. Отличительной чертой современных акцизов являются два следующих фактора.

Во-первых, налог начисляется либо на стоимость, либо на единицу продукции с поправкой на инфляцию. Налог в процентах от стоимости сложно применять на стадии производства из-за трудности расчета заводской цены на момент отгрузки. Эта проблема может быть решена с использованием справочных рыночных цен, когда налог на стоимость рассчитывается на основе этой цены, после чего по этому результату рассчитывается стоимость единицы продукции и взимается налог на стадии производства.

Во-вторых, методы налогообложения добавленной стоимости используются для кредитования акцизов, уплаченных за ресурсы, использованные для производства подакцизной конечной продукции, например, крепленых вин. Иными словами, следует избегать каскадной схемы акцизов и использовать методы аналогичные НДС, обеспечивая тем самым взимание акциза как налога только на конечную продукцию.

3. К числу облагаемых акцизами относится достаточно ограниченный список товаров, в число которых входят: алкогольная продукция, табачная продукция и горюче-смазочные материалы, акцизное налогообложение автомобилей, применяемое в качестве платежа за пользование и налог на предметы люксового потребления. Налоги на предметы люксового потребления включают в себя акцизы на ювелирные изделия, антиквариат и т.д., однако применение подобных налогов, как правило, малоэффективно с точки зрения доходов бюджета.

Библиография

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. //Библиотечка «Российской газеты» - № 17. 2010г.
2. Федеральный Закон от 07.07.2003 N 117-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений

законодательных актов) Российской Федерации". «Российский налоговый курьер», 2013, № 23

3. Федеральный Закон от 7 марта 1996 г. N 23-ФЗ "О внесении изменений в Закон РФ "ОБ АКЦИЗАХ" (с изменениями от 10 января 1997 г., 14 февраля, 23 июля, 29 декабря, 10 февраля 1999 г., 2 января 2010 г.)
4. Приказ МНС от 10 декабря 2003 г. N БГ-3-03/675 „ Об утверждении форм налоговых деклараций по акцизам и “ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ ПО АКЦИЗАМ И ИНСТРУКЦИЙ ПО ИХ ЗАПОЛНЕНИЮ
5. Приказ ГТК РФ от 26. 11. 2001 г. „Инструкция о порядке применения таможенными органами РФ акцизов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ“.
6. Горский И.В. Налоги в рыночной экономике. М.: АНКЛ, 2006.
7. Вторая часть Налогового Кодекса РФ (хроника принятия, тексты документов, комментарии) //АКДИ "Экономика и жизнь, 2013
8. КОММЕНТАРИЙ К ФЕДЕРАЛЬНОМУ БЮДЖЕТУ РОССИИ. Фонд комплексных прикладных исследований, Свободная аналитическая школа — М.: Пробел-2000, 2014.
9. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для вузов / под ред. Г.Б. Поляка, А.Н. Романова. – М.: ЮНИТИ, 2012.
10. Селезнёва Н. Н. Налоги и налоговая система России. –М. Закон и право, 2000
11. Пансков В.Ю. Налоги и налогообложение / В.Ю. Пансков. Учебник. М.: Юрайт, 2014. – 378 с.
12. Перов А.А., Толкушкин А.С. Налоги и налогообложение / А.А. Перов, А.С. Толкушкин. Учебник. – М.: Юрайт, 2013. – 1008 с.
13. Цокова В.А.. Ретроспектива налоговой системы российского государства// Налоги и налогообложение. – 2015. - № 10. – С. 31-33.

Приложение 1

Себестоимость продукции	Прибыль предприятия	Акциз (по подакцизным товарам)	НДС	Снабженческо-сбытовая надбавка	Торговая надбавка
Оптовая цена предприятия без НДС					
Отпускная цена предприятия без НДС					
Отпускная цена предприятия с НДС (покупная цена оптового посредника)					
Продажная цена оптового посредника (покупная цена предприятия торговли)					
Розничная цена					

Рисунок 1. Состав и структура цены

Приложение 2

Функции акциза

Три основных вида акцизов:

- **традиционные акцизы** — на алкоголь и табачные изделия. Взимание данного вида акциза преследует две основных цели: ограничение потребления вредных для здоровья продуктов и фискальная
- акцизы **на горюче-смазочные материалы**, которые помимо фискальной функции выполняют еще и роль платежа за пользование автодорогами, и загрязнением окружающей среды.
- **акцизы на предмет роскоши**. В большей степени данный вид акциза призван играть перераспределительную роль.

1. Вторая часть Налогового Кодекса РФ (хроника принятия, тексты документов, комментарии) //АКДИ "Экономика и жизнь, 2013 [↑](#)
2. Горский И.В. Налоги в рыночной экономике. М.: АНКЛ, 2006. [↑](#)
3. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для вузов / под ред. Г.Б. Поляка, А.Н. Романова. – М.: ЮНИТИ, 2012. [↑](#)
4. Селезнёва Н. Н. Налоги и налоговая система России. –М. Закон и право, 2000 [↑](#)
5. КОММЕНТАРИЙ К ФЕДЕРАЛЬНОМУ БЮДЖЕТУ РОССИИ. Фонд комплексных прикладных исследований, Свободная аналитическая школа — М.: Пробел-2000, 2014. [↑](#)
6. Перов А.А., Толкушкин А.С. Налоги и налогообложение / А.А. Перов, А.С. Толкушкин. Учебник. – М.: Юрайт, 2013. – 1008 с. [↑](#)
7. Вторая часть Налогового Кодекса РФ (хроника принятия, тексты документов, комментарии) //АКДИ "Экономика и жизнь, 2013 [↑](#)
8. Горский И.В. Налоги в рыночной экономике. М.: АНКЛ, 2006. [↑](#)
9. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для вузов / под ред. Г.Б. Поляка, А.Н. Романова. – М.: ЮНИТИ, 2012. [↑](#)
10. Пансков В.Ю. Налоги и налогообложение / В.Ю. Пансков. Учебник. М.: Юрайт, 2014. – 378 с. [↑](#)
11. Приказ ГТК РФ от 26. 11. 2001 г. „Инструкция о порядке применения таможенными органами РФ акцизов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ“. [↑](#)

12. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. //Библиотечка «Российской газеты» - № 17. 2010г. [↑](#)
13. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для вузов / под ред. Г.Б. Поляка, А.Н. Романова. – М.: ЮНИТИ, 2012. [↑](#)
14. Перов А.А., Толкушкин А.С. Налоги и налогообложение / А.А. Перов, А.С. Толкушкин. Учебник. – М.: Юрайт, 2013. – 1008 с. [↑](#)
15. Перов А.А., Толкушкин А.С. Налоги и налогообложение / А.А. Перов, А.С. Толкушкин. Учебник. – М.: Юрайт, 2013. – 1008 с. [↑](#)
16. Цокова В.А.. Ретроспектива налоговой системы российского государства// Налоги и налогообложение. – 2015. - № 10. – С. 31-33. [↑](#)
17. Пансков В.Ю. Налоги и налогообложение / В.Ю. Пансков. Учебник. М.: Юрайт, 2014. – 378 с. [↑](#)
18. Пансков В.Ю. Налоги и налогообложение / В.Ю. Пансков. Учебник. М.: Юрайт, 2014. – 378 с. [↑](#)
19. Перов А.А., Толкушкин А.С. Налоги и налогообложение / А.А. Перов, А.С. Толкушкин. Учебник. – М.: Юрайт, 2013. – 1008 с. [↑](#)
20. Цокова В.А.. Ретроспектива налоговой системы российского государства// Налоги и налогообложение. – 2015. - № 10. – С. 31-33. [↑](#)
21. Пансков В.Ю. Налоги и налогообложение / В.Ю. Пансков. Учебник. М.: Юрайт, 2014. – 378 с. [↑](#)
22. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для вузов / под ред. Г.Б. Поляка, А.Н. Романова. – М.: ЮНИТИ, 2012. [↑](#)