Синицына Ирина Викторовна. Совершенствование российской модели акцизного налогообложения в процессе регулирования рынка алкогольной продукции : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 Невинномысск, 2006 184 с. РГБ ОД, 61:07-8/595

**Содержание к диссертации**

ВВЕДЕНИЕ 3

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АКЦИЗНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ 12

1. Социально-экономическая природа, принципы и функции построения акцизной системы налогообложения 12
2. Ретроспективный анализ акцизной формы управления питейными сборами в Российской Империи 23
3. Генезис российских акцизов на алкоголь в постсоциалистический период и на этапе развития рыночных отношений 36

2. НАЛОГОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АКЦИЗОВ В ПРОЦЕССЕ РЕГУ  
ЛИРОВАНИЯ АЛКОГОЛЬНОГО РЫНКА 51

1. Развитие налоговой базы подакцизных алкогольных товаров 51
2. Основные тенденции развития и взаимосвязи рынка алкогольных товаров и системы обложения их акцизами 70
3. Современные методики по использованию, взиманию, уплате и внесению в бюджет акцизов на алкоголь 84
4. Организационно-акцизный механизм налоговых режимов за операциями с алкогольной продукции 97

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РОССИЙСКОЙ МОДЕЛИ АКЦИЗНОГО  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ 111

1. Функциональные характеристики и концепция развития современной системы акцизного налогообложения алкогольной продукции 111
2. Основные направления повышения эффективности функционирования российской модели акцизного налогообложения 121
3. Повышение роли государственного регулирования российского алкогольного рынка 139

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ 152

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 156

ПРИЛОЖЕНИЯ 172

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Как эффективный компонент финансовой системы и налогообложения, акцизы применяются практически во всех странах мира, являясь одной из важнейших статей доходной части бюджета и наиболее результативным механизмом государственного регулирования алкогольного рынка. Во все времена государство стремилось организовать с помощью акцизов действенный контроль в этой сфере. Вместе с тем, при отсутствии действенной государственной национальной алкогольной политики в современной России и адекватной модели акцизного налогообложения резко обострилась экономическая и социальная ситуация в обществе.

По итогам 15-летнего опыта применения акцизной системы налогообложения можно считать общепризнанным допущенную недооценку остаточного эффекта большого исторического наследия по применению в России пяти государственных монополий на алкоголь. Поэтому попытки акцизной либерализации в 90-е годы и создания свободного алкогольного рынка в столь ранее зарегулированной отрасли привели к резкому повышению удельного веса (до 40-60%) контрафактной алкогольной продукции. По этой причине ежегодные государственные потери по сбору налогов достигают до 50 млрд. рублей. Вместе с тем, необоснованное увеличение ставок акцизов на алкогольную продукцию (ежегодно до 10-15%) не способствует росту их сбора в бюджет, но повышает потребительские цены, что приводит к смертельному отравлению нелегальным алкоголем до 40 тыс. россиян в год.

В этих условиях возникла необходимость теоретически обосновать основные направления совершенствования российской модели акцизного налогообложения алкогольной продукции, дать объективную оценку их практике и определить механизмы эффективного регулирования алкогольного рынка, что является исключительно актуальным и приоритетным по всей совокупности проблем современной финансовой науки.

**Степень разработанности проблемы.**Методологические подходы и основные теоретические положения акцизного регулирования алкогольного рынка, как составной части построения общей налоговой системы, были заложены в работах известных ученых: А. Вагнера, А. Лаффера, В. Пети, Д. Рикардо, А. Смита, М. Фридмана, Д. Хикса, а так же отечественных исследователей налогообложения алкогольных напитков, таких как Э. Вознесенский, А. Дадашев, Е. Евстигнеев, В. Лебедев, В. Морозов, И. Посошков, И. Пересветов, Д. Черник, Т. Юткина и др.

В изучение исторического наследия Российской Империи в части питейных сборов (госмонополии, акцизной системы), в том числе связанных с реформами С. Ю. Витте, значительный вклад внесли работы В. Дмитриева, С. Иловайского, М. Киттары, Э. Нольде, И. Прыжова, А. Рутцена, М. Смирнова, М. Фридмана, Н. Чечулина и др.

Современная теория и практика измерения и реализации акцизного потенциала алкогольного рынка анализируются в работах А. Безгуба, О. Врублевского, А. Глинкина, В. Князева, Н. Нечипорчук, В. Панскова, О. Парагульгова, Г. Посо-хина, И. Романовского, О. Самолетова, В. Семёнова, Н. Фонарева, С. Шаталова, П. Шапкина и др.

Однако, происходящие в стране коренные преобразования на алкогольном рынке требуют всестороннего изучения проблем построения российской модели акцизного налогообложения в процессе его регулирования. Требуется исследовать вопросы структурных изменений и дальнейшей реконструкции акцизной системы, совершенствования параметров акцизных ставок по видам алкогольной продукции, оптимального применения госмонополии на алкоголь, межбюджетного распределения акцизов, повышения контроля за качеством алкогольных напитков и социальной ответственности за их безопасность.

Актуальность и высокая социально-экономическая значимость названных проблем совершенствования акцизного налогообложения алкогольной продукции предопределили выбор темы диссертационного исследования, его цель и задачи.

**Соответствие темы диссертации требованиям паспорта специальностей ВАК.**Исследование выполнено в рамках специальности 08.00.10 - Финансы, де-

нежное обращение и кредит, п. 2.9 - «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы» Паспорта специальностей ВАК Министерства образования и науки РФ (экономические науки).

**Цель и задачи исследования.**Целью работы является теоретико-методологическое обоснование российской модели акцизного налогообложения алкогольной продукции и выработка практических рекомендаций по повышению уровня акцизного потенциала на алкоголь в налоговых доходах консолидированного бюджета РФ. Достижение поставленной цели предусматривает решение следующих задач:

исследовать в теоретическом аспекте социально-экономическую природу акцизной системы налогообложения и обосновать концепцию регулирования алкогольного рынка;

раскрыть содержание этапов и факторов генезиса формирования акцизов на алкоголь в Российской Империи и в советский период, а так же в рамках современной рыночно трансформируемой экономики;

сформулировать основные принципы, функции и задачи, раскрыть сущность форм и методов государственного регулирования российского алкогольного рынка;

систематизировать сложившиеся подходы к формированию акцизов на алкогольную продукцию и усовершенствовать методику их сбора на базе реализации государственной национальной алкогольной политики;

разработать методику оценки налоговой базы подакцизных алкогольных товаров и параметров акцизных ставок, учитывающих интересы участников алкогольного рынка;

обосновать механизм налоговых режимов за операциями с алкогольной продукцией, обеспечивающий повышение роли госмонополии в сборе акцизного налога и соблюдение стандартов по потреблению алкоголя.

**Предметом**исследования явились акцизно-налоговые отношения по поводу государственного регулирования производства и оборота алкогольной продукции, целенаправленные на формирование государственного бюджета.

**Объектом исследования**выступила национальная система акцизного налогообложения алкогольных напитков в РФ и Ставропольском крае.

**Теоретической и методологической основой исследования**послужили фундаментальные научные труды отечественных и зарубежных учёных по изучаемой проблеме, а также Налоговый кодекс РФ, Федеральные законы по государственному регулированию взимания акцизов на алкоголь, концептуальные положения и законодательная база проводимой государственной национальной алкогольной политики. В качестве инструментарно-методического аппарата исследования применялся системный подход с использованием абстрактно-логического, графического, монографического, экономико-статистического, сравнительного, аналитического, расчетно-конструктивного, , экономико-математического и программного методов.

**Информационно-эмпирическая база исследования**представлена монографическими и ретроспективными изданиями по системе "питейных сборов" в Российской Империи, материалами Госкомитета СССР и Федеральной службы государственной статистики России и её территориального органа по Ставропольскому краю, отчетными данными Федеральной налоговой службы РФ и Управления ФНС по Ставропольскому краю, результатами проверок Счетной Палаты РФ, а также личными наблюдениями и разработками диссертанта.

**Рабочая гипотеза**диссертации базируется на концепции государственной национальной алкогольной политики и научно-методических положениях по ее регулированию, выдвинутых "Национальным союзом участников алкогольного рынка", а также на принципах "Европейкой Этической Хартии по алкоголю". Это позволило сформулировать научную позицию автора, которая заключается в том, что в условиях необходимости легализации алкогольного рынка и устойчивого роста сбора акцизов на алкоголь, предлагаемые пути их количественной идентификации с бюджетом, определения оптимальных параметров налоговой базы и

акцизных ставок, повышения роли государственного регулирования рынка и усиления госмонополии по сбору акцизов на алкоголь, с последующим рациональным их расщеплением между уровнями бюджетной системы, будут способствовать росту налогового потенциала и повышению эффективности его реализации. **Положения диссертации, выносимые на защиту:**

1. Процесс исчисления и взимания акцизов на алкоголь, возможно, характеризовать, как многоуровневую социально-финансовую систему по поводу формирования и использования акцизного потенциала, направленного на финансовое обеспечение доходной части бюджета. В этой связи, особое значение приобретает необходимость оптимального сочетания экономических интересов государства и участников алкогольного рынка с целью доступного обеспечения потребителей высококачественными алкогольными напитками.
2. Российская модель акцизного налогообложения в процессе перехода к рынку претерпела существенные изменения. В современных условиях наблюдается усиление административных барьеров и принижение роли цивилизованного регулирования алкогольного рынка, рост акцизной нагрузки при отсутствии эффективной методики ее исчисления, что требует структурной перестройки налогообложения и выработки новых механизмов по взиманию и распределению акцизов на алкоголь.
3. Необоснованное завышение ставок акцизов и нерациональные способы их индексирования приводят к росту контрафактной алкогольной продукции и снижению сбора акцизов. Мировой опыт свидетельствует, что при росте ставок акцизов в легальном секторе на 1%, теневой рынок увеличивается на 0,25-0,5%. Решению данной проблемы может послужить формирование акцизов в зависимости от эластичности спроса на алкоголь по цене и доходам населения с учётом уравнения налоговой нагрузки по видам и брендам алкогольной продукции.

4. В процессе исследования установлено, что определяющими факторами  
динамики налогового потенциала выступают показатели объемов производства  
алкогольной продукции, параметры и структура акцизных ставок. При этом имеет  
место избыточное налогообложение. Например, в реализационной цене предпри-

ятий на ликероводочные изделия (ЛВИ) акцизы составляют свыше 55%, что в последующем оплачивается покупателями. В этой связи необходим эффективный поиск оптимальной формулы взимания и зачисления акцизов между бюджетами разных уровней с переходом от действующего порядка селективного характера подушевого распределения к принципам стимулирования и регулирования акцизных полномочий.

1. Одной из самых острых проблем акцизного налогообложения является обеспечение легальности алкогольного рынка и невыгодности производства алкогольных суррогатов. Это потребует восстановления госмонополии на алкоголь, но не на его производство и продажу, а на достоверную информацию о балансе спиртов и крепких алкогольных напитков. В этих целях, возможно, сформировать государственную монополию на крепкие алкогольные напитки с рыночными элементами в составе вертикально-интегрированных компаний, а акцизы на алкоголь перечислять в территориальные бюджеты только с учетом легальной продукции.
2. Наращивание акцизного потенциала в ближайшей перспективе связано с формированием алкогольной отрасли за счет концентрации крупнейших производителей (с уставным фондом до 50 млн. руб.), а так же сильных брендов алкогольных напитков. Однако, следует учитывать, что в настоящее время более половины заводов, занимающих до 10% водочного рынка, не соответствуют этим требованиям. И одновременно 10 ведущих компаний контролируют до 40% емкости алкогольного рынка крупных городов. Поэтому, в новых условиях лицензирования особое значение приобретает формирование эффективных механизмов антимонопольного регулирования предприятий.
3. Реализация вышеназванных положений возможна при построении российской модели акцизного налогообложения алкогольной продукции с введением госмонополии в совокупности с рыночными элементами саморегулирования. Выдвинутая концепция позволяет увеличить общий объем производства алкоголя до 30% и акцизного сбора на 20-25%), понизив уровень влияния теневого рынка, а так же стимулировать распределение акцизного потенциала в системе межбюджет-

ных отношений, структурировать потребление алкоголя в сторону уменьшения крепких алкогольных напитков (до 40-45%).

**Научная новизна исследования**заключается в разработке предложений по совершенствованию российской модели акцизного налогообложения алкогольной продукции, позволяющих повысить налоговый потенциал доходной части бюджета и усовершенствовать государственную алкогольную политику, в частности:

- уточнено представление о категориальной сущности акцизного налога на  
алкоголь, выявлены основные направления, методы и инструменты его совершен  
ствования, базирующиеся на сочетании госмонополии федерального центра и  
свободного движения подакцизных товаров;

представлен авторский подход к моделированию налогового потенциала и оценке идентификации параметров сбора акцизов на алкогольные напитки, позволяющий выявить основные факторы их формирования и распределения между уровнями власти;

доказана нецелесообразность ежегодного повышения ставок акцизов на алкоголь, что не способствует реализации имманентных налогам функций регулирующего и стимулирующего характера, и значительно снижает уровень акцизного потенциала;

выявлены резервы повышения акцизного потенциала территорий на базе разработки экономико-математических моделей по влиянию объемов производства алкогольных напитков, а также параметров ставок их налогообложения на совокупный объем по сбору акцизов;

разработаны рекомендации по совершенствованию ценового механизма в системе акцизного регулирования алкогольного рынка, обеспечивающие оптимальное сочетание закупочных, оптовых и потребительских цен в соответствии с доступным спросом на легальную продукцию;

предложена и апробирована методика оценки достаточности сбора акцизов на алкогольные напитки и обоснован механизм стимулирующего эффекта по их дифференцированному распределению между бюджетами различных уровней.

**Практическая значимость проведенного исследования**заключается в разработке конкретных направлений по совершенствованию российской модели акцизного налогообложения алкогольной продукции на основе критериев, характеризующих историческое наследие и современное состояние формирования и распределения акцизного потенциала. Непосредственное практическое значение имеют предложения по обоснованию механизма регулирования алкогольного рынка, совершенствованию процессов формирования предмета, объектов, налоговой базы, порядка исчисления, взимания и распределения акцизов на алкоголь, а также по решению смежных проблем акцизной системы налогообложения.

Содержащиеся в работе методические положения, предложения и рекомендации могут быть использованы органами налоговой инспекции при подготовке нормативных и программных документов по реформированию налоговой системы и существующей модели акцизного налогообложения алкогольной продукции в России. Рекомендации, предложенные в диссертации могут также использоваться как учебно-методический материал при изучении курсов "Налоги и налогообложение", "Финансы", "Бюджетное планирование и прогнозирование", "Акцизное налогообложение" и др.

**Апробация результатов исследования.**Основные результаты диссертации получили апробацию на международной научно-практической конференции «Человек и общество: на рубеже тысячелетий» (г. Воронеж, 2005 г.), региональных научно-практических конференциях «Экономика, организация и управление региональным территориально-производственным комплексом» (г. Невинномысск, 2005 г.), «Экономические и правовые проблемы развития современного российского общества» (г. Ставрополь, 2005 г.), межрегиональных научно-практических конференциях «Питейные сборы в России: развитие законодательства, финансов, статистики и науки» (г. Ставрополь, 2005 г.), «Социально - экономическое образование» (г. Ставрополь, 2006 г.), а так же обсуждались на научных семинарах финансово-экономического факультета Невинномысского государственного гуманитарно-технического института.

**Публикации.**По материалам диссертации опубликовано 11 печатных работ (из них -1 в центральной печати перечня ВАК) общим объемом - 5,0 п. л.

**Структура работы.**Диссертация состоит из ведения, трех глав и заключения, списка использованной литературы (175 наименований) и приложений, включает 25 таблиц и 10 рисунков.

Во введении обоснована актуальность исследуемой проблемы, сформулированы цель и основные задачи диссертации, положения, выносимые на защиту, определены предмет, объект, база и методы исследования, раскрыта научная новизна и практическая значимость работы.

**В первой главе**"Теоретические основы акцизного налогообложения алкогольной продукции" раскрыты социально-экономическое содержание, принципы и функции формирования и использования акцизов, проведен ретроспективный и современный анализ генезиса российской системы акцизного налогообложения алкогольной продукции, а также обоснованы концептуальные направления её совершенствования в процессе регулирования рынка подакцизных товаров.

**Во второй главе**"Налоговая характеристика российской модели формирования акцизов в процессе регулирования алкогольного рынка" осуществлён анализ действующей системы акцизного налогообложения алкогольной продукции, проведена оценка формирования налоговой базы подакцизных алкогольных товаров с использованием эмпирического материала, рассмотрены современные методики по взиманию и использованию акцизов на алкоголь, предложены концептуальные подходы к реформированию рынка алкогольных напитков.

В третьей **главе**"Совершенствование российской модели акцизного налогообложения алкогольной продукции" обоснованы перспективные направления формирования и использования акцизов в процессе развития государственного регулирования российского алкогольного рынка, предложены авторские модели взимания и уплаты акцизов, определены пути эффективного распределения акцизного потенциала в системе межбюджетных отношений.

В заключении обобщены основные результаты диссертационного исследования и изложены практические рекомендации по их использованию.