

Секция 7
СОСТОЯНИЕ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ
НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ

УДК 336.22

ПРИЧИНЫ И НАПРАВЛЕНИЯ РЕФОРМИРОВАНИЯ
СИСТЕМЫ АКЦИЗНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ АЛКОГОЛЬНОЙ
И СПИРТСОДЕРЖАЩЕЙ ПРОДУКЦИИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

к.э.н., доц. Аулов Ю.Л.

Белгород, Россия

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

Аннотация: изложены результаты исследования теоретических подходов к проблеме взимания акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию в Российской Федерации, анализа поступления акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию в бюджетную систему Российской Федерации, выявлены проблемы действующего механизма акцизного налогообложения алкогольной и спиртосодержащей продукции, определены направления совершенствования порядка исчисления и уплаты акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию в Российской Федерации.

Ключевые слова: налог, акцизы, акцизное налогообложение алкогольной и спиртосодержащей продукции.

THE REASONS AND DIRECTIONS OF REFORMING THE SYSTEM
OF EXCISE TAXATION OF ALCOHOLIC AND ALCOHOL-CONTAINING
PRODUCTS IN THE RUSSIAN FEDERATION

C.e.s, A.P. Aulov U.L.

Belgorod, Russia

Belgorod State National Research University

Abstract: the paper describes the results of research of theoretical approaches to the problem of levying excise duty on alcohol and alcohol-containing products in the Russian Federation, the analysis proceeds of excise duties on alcohol and alcohol-containing products in the budgetary system of the Russian Federation, the problems of the operating mechanism of excise taxation of alcoholic and alcohol-containing products, identify areas for improvement in the order of calculation and payment of excise duties on alcohol and alcohol-containing products in the Russian Federation.

Keywords: income tax, excise tax, excise taxation of alcoholic and alcohol-containing products.

Акцизы на алкогольную и спиртосодержащую продукцию как эффективный элемент налоговой системы государства применяются практически во всех странах мира, являясь одной из важнейших статей доходов бюджетов и наиболее результативным механизмом государственного регулирования алкогольного рынка. Государство всегда стремилось организовать с помощью акцизов не-

обходимый контроль в этой сфере. Вместе с тем, при отсутствии действенной государственной алкогольной политики в современной России и рациональной модели акцизного налогообложения серьезно обострилась экономическая и социальная ситуация в обществе.

По итогам двадцатилетнего опыта применения акцизной системы налогообложения российского алкогольного рынка можно признать допущенную недооценку большого исторического опыта по применению в России государственной монополии на алкоголь. Поэтому введение акцизов на алкоголь с 1992 г. и попытки создания свободного алкогольного рынка в столь ранее регулируемой отрасли привели к резкому повышению доли контрафактной алкогольной продукции.

По этой причине государственные потери по сбору акцизов на алкоголь достигают, по некоторым оценкам, до 50 млрд. рублей в год. Вместе с тем, необоснованное увеличение ставок акцизов на алкогольную продукцию (ежегодно на 10-15%) не способствует значительному росту их поступлений в доходы бюджетной системы, но повышает потребительские цены, что приводит к участвовавшим случаям смертельного отравления российских граждан нелегальным алкоголем.

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

Происходящие в России коренные преобразования на алкогольном рынке требуют всестороннего изучения проблем построения российской модели акцизного налогообложения в процессе его регулирования. Необходимо исследовать вопросы структурных изменений и реконструкции системы акцизов, совершенствования параметров ставок акцизов по видам алкогольной продукции, межбюджетного распределения акцизов, повышения контроля качества алкогольных напитков и социальной ответственности за их безопасность.

Совершая небольшой экскурс в историю акцизного налогообложения алкоголя, можно отметить, что спиртные напитки появились в России, как и в Западной Европе, в XIV в., и, приблизительно, в то же время в России возникла винная монополия.

Первыми алкогольными акцизами можно считать введенные при царе Иване Грозном в XVI в. винные откупа, когда государство фактически монополизировало розничную торговлю алкоголем. При династии Романовых стало понятно, что государство теряет от такой неэффективной системы огромные суммы, которые, учитывая постоянные войны, очень быгодились бюджету. Откупа пытались запрещать, вводить жесткую государственную монополию на питейные заведения, но все это закончилось провалом: откупная система сохранилась вплоть до середины XIX в., и ее окончательное реформирование практически совпало по времени с отменой крепостного права.

В советской России акцизы были упразднены, как пережитки буржуазного общества, а в советских энциклопедиях появилась фраза о том, что акцизы в СССР, как вид налога, отсутствуют. В советской стране действительно не было необходимости в налогах на потребление, так как розничные цены полностью контролировались государством, да и все доходы предприятий тоже были собственностью государства [4].

В Российской Федерации полноправные акцизы вновь появились с началом перехода к рыночной экономике, когда были приняты законы «Об основах налоговой системы» и «Об акцизах». С тех пор порядок взимания этого налога постоянно изменялся, так как государство всегда старалось повысить эффективность акцизного налогообложения алкогольной продукции. При этом даже определение понятия «алкогольная продукция» также пересматривалось. В соответствии с п. 7 ст. 2 Федерального закона от 22.11.1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» с внесенными в него последними изменениями, алкогольной признается пищевая продукция, которая произведена с использованием или без использования этилового спирта, с содержанием этилового спирта более 0,5 процента объема готовой продукции, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством Российской Федерации. Таким образом, главным современным критерием алкогольной продукции является наличие в ней этилового спирта, превышающее 0,5 % объема готовой продукции, который применяется с 01.07.2012 г. До этой даты критерием алкогольной продукции являлось наличие в ней этилового спирта, превышающее 1,5 % объема готовой продукции [6].

Анализ поступления сумм акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию в бюджетную систему страны на основе налоговой статистики с учетом тенденций развития макроэкономической ситуации, а также воздействия отраслевых и региональных факторов имеет важнейшее практическое значение для анализа функционирования системы налогообложения в Российской Федерации в целом.

Анализ структуры поступления акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию в бюджетную систему в целом по Российской Федерации, на основании данных табл. 1, показывает, что акцизы на алкогольную и спиртосодержащую продукцию, уплачиваемые как по товарам, производимым на территории РФ, так и по товарам, ввозимым на территорию РФ, формировали доходную часть бюджетной системы Российской Федерации, например в 2013 г. в следующих размерах:

- акцизы на алкогольную и спиртосодержащую продукцию, производимую на территории РФ составили 273,7 млрд. руб. или 1,1% суммы доходов бюджетной системы РФ;

- акцизы на алкогольную и спиртосодержащую продукцию, ввозимую на территорию РФ – 63,4 млрд. руб. или 0,3% суммы доходов бюджетной системы РФ [12].

Таблица 1

**Структура поступления налогов в бюджетную систему
Российской Федерации за 2011–2013 гг.**

Виды налоговых доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2011 г.		2012 г.		2013 г.		Изменение (%)	
	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	2012 к 2011	2013 к 2012
1. Налог на добавленную стоимость, всего	3250,8	15,6	3546,1	15,4	3539,4	14,7	-0,2	-0,7
1.1. на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1753,6	8,4	1886,4	8,2	1868,5	7,8	-0,2	-0,4
1.2. на товары, ввозимые на территорию РФ	1497,2	7,2	1659,7	7,2	1670,9	6,9	0,0	-0,3
2. Акцизы, всего	650,5	3,1	836,9	3,6	1015,9	4,2	0,5	0,6
2.1. на товары, производимые на территории РФ	603,9	2,9	783,6	3,4	952,5	4,0	0,5	0,6
из них:								
2.1.1. на алкогольную и спиртосодержащую продукцию	137,5	0,7	228,3	1,0	273,7	1,1	0,3	0,1
2.2. на товары, ввозимые на территорию РФ	46,6	0,2	53,3	0,2	63,4	0,3	0,0	0,1
из них:								
2.2.1. на алкогольную и спиртосодержащую продукцию	18,7	0,1	26,1	0,1	36,1	0,1	0,0	0,0
3. Налог на прибыль организаций	2270,5	10,9	2355,7	10,2	2071,9	8,6	-0,7	-1,6
4. Налог на доходы физических лиц	1995,8	9,6	2261,4	9,8	2499,1	10,4	0,2	0,6
5. Налоги на совокупный доход	234,3	1,1	271,2	1,2	292,8	1,2	0,1	0,0
6. Налоги на имущество	678,0	3,3	785,4	3,4	900,7	3,7	0,1	0,3
7. Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	2085,0	10,0	2484,5	10,8	2598,0	10,8	0,8	0,0
8. Государственная пошлина	109,5	0,5	109,3	0,5	111,0	0,5	0,0	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ, всего	20853,7	100	23088,6	100	24082,4	100	*	*
из них:								
акцизы на алкогольную и спиртосодержащую продукцию	156,2	0,7	254,4	1,1	309,8	1,3	0,4	0,2

Таким образом, сумма акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию, администрируемых как налоговыми, так и таможенными органами,

в совокупности составляла: в 2011 г. – 0,7%, в 2012 г. – 1,1%, а в 2013 г. – 1,4% всех доходов бюджетной системы Российской Федерации, то есть занимала одно из последних мест среди налоговых доходов бюджетной системы России.

Анализ структуры поступления акцизов на отдельные виды алкогольной и спиртосодержащей продукции в общей сумме акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию, поступивших в бюджетную систему в целом по Российской Федерации, по данным табл.2 показывает, что в общей сумме акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию, поступивших в бюджетную систему в целом по Российской Федерации как на алкогольную и спиртосодержащую продукцию, производимую на территории РФ, так и на продукцию, ввозимую на территорию РФ, наибольшую долю, например, в 2013 г. составляли:

1) акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением вин) – 51,0%, в том числе 43,0% – по товарам, производимым на территории РФ, и 8% – по товарам, ввозимым на территорию РФ;

2) акцизы на пиво – 42,3%, в том числе: 40,9% – по товарам, производимым на территории РФ, и 1,4% – по товарам, ввозимым на территорию РФ;

3) акцизы на вина – 3,7%, в том числе: 2,4% – по товарам, производимым на территории РФ, и 1,3% – по товарам, ввозимым на территорию РФ.

Как показал анализ, акцизы на пиво в 2011 году занимали наибольшую долю в общей сумме акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию, поступивших в бюджетную систему в целом по Российской Федерации, однако с 2012 г. наибольшую долю в общей сумме акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию, поступивших в бюджетную систему в целом по Российской Федерации стали занимать акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением вин), доля которых возросла с 26,2% в 2011 г. до 51,0% в 2013 г.

В целом, можно сделать вывод, что акцизы на алкогольную и спиртосодержащую продукцию не являются основным доходобразующим налогом бюджетной системы Российской Федерации, так как совокупная их доля в доходах бюджетной системы, хоть и возросла за исследуемый период в два раза, но все равно составляла менее полутора процента доходов государства, поэтому они в настоящее время не направлены на реализацию фискальной функции налогов, и выполняют, прежде всего, социальную функцию, регулирующую спрос и потребление алкогольной продукции.

Плательщиками акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию согласно ст.179 Налогового Кодекса Российской Федерации (НК РФ) являются организации; индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле. Указанные лица признаются налогоплательщиками акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию, если они совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами на алкогольную и спиртосодержащую продукцию в соответствии со ст.182 НК РФ, основными из которых являются реализация на территории Российской Федерации лицами произ-

веденных ими этилового и коньячного спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции и ввоз этилового и коньячного спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции на территорию Российской Федерации [5].

Таблица 2

Структура поступления акцизов на отдельные виды алкогольной и спиртосодержащей продукции в общей сумме акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию, поступивших в бюджетную систему Российской Федерации за 2011–2013 гг.

Виды акцизов	2011 г.		2012 г.		2013 г.		Изменение (%)	
	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	2012 к 2011	2013 к 2012
1. Акцизы на алкогольную и спиртосодержащую продукцию, производимую на территории РФ, всего	137,5	88,0	228,3	89,7	273,7	88,3	1,7	-1,4
1.1. на спирт этиловый из всех видов сырья	3,1	2,0	0,7	0,3	0,8	0,3	-1,7	0,0
1.2. на спиртосодержащую продукцию	0,0	0,0	0,2	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0
1.3. на вина	7,1	4,5	7,4	2,9	7,3	2,4	-1,6	-0,5
1.4. на пиво	93,7	60,0	110,4	43,4	126,6	40,9	-16,6	-2,5
1.5. на алкогольную продукцию с долей этилового спирта свыше 9% (за исключением вин)	29,3	18,8	106,3	41,8	133,3	43,0	23,0	1,2
1.6. на алкогольную продукцию с долей этилового спирта до 9% включительно (за исключением вин)	4,3	2,8	3,5	1,4	5,7	1,8	-1,4	0,4
2. Акцизы на алкогольную и спиртосодержащую продукцию, ввозимую на территорию РФ	18,7	12,0	26,1	10,3	36,1	11,7	-1,7	1,4
2.1. на спирт этиловый из всех видов сырья	0,5	0,3	0,8	0,3	2,0	0,6	0,0	0,3
2.2. на спиртосодержащую продукцию	0,4	0,3	0,5	0,2	0,7	0,2	-0,1	0,0
2.3. на вина	2,8	1,8	3,0	1,2	3,9	1,3	-0,6	0,1
2.4. на пиво	3,1	2,0	4,1	1,6	4,4	1,4	-0,4	-0,2
2.5. на алкогольную продукцию с долей этилового спирта свыше 9% (за исключением вин)	11,6	7,4	17,5	6,9	24,9	8,0	-0,5	1,1
2.6. на алкогольную продукцию с долей этилового спирта до 9% включительно (за исключением вин)	0,3	0,2	0,2	0,1	0,2	0,1	-0,1	0,0
3. Акцизы на алкогольную и спиртосодержащую продукцию, всего	156,2	100	254,4	100	309,8	100	*	*

Сложившаяся сегодня в России система акцизного налогообложения алкогольной и спиртосодержащей продукции характеризуется громоздкостью, является малопонятной для плательщиков акцизов, требует больших расходов по налоговому администрированию со стороны государства. При этом сформированный в России механизм взимания акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию не имеет четкого экономического обоснования, основанного на содержании данного налога, что в ряде случаев приводит к искажению объекта акцизного налогообложения [7].

Проблемам совершенствования действующего механизма акцизного налогообложения алкогольной и спиртосодержащей продукции уделяется значительное внимание российских экономистов, однако, главным образом, в научной литературе проводится анализ нормативных документов, освещаются вопросы реформирования отдельных элементов акцизного механизма, связанные с повышением фискальной значимости акциза. Поэтому в настоящее время взимание акцизов по операциям с алкогольной продукцией является приоритетным направлением государственного регулирования производства и оборота алкогольной и спиртосодержащей продукции, что обусловлено высокой рентабельностью производства в указанной сфере, а также соответствующим потенциалом для обеспечения фискальных потребностей государства [8].

Можно выделить и уже имеющиеся положительные результаты проводимой в этом направлении налоговой политики государства. Например, Министерство финансов России, которое занимается вопросами формирования налоговой политики в стране, подготовило и реализовало законопроект, отражающий основные направления реформирования акцизов на алкоголь, в числе которых следующие важные изменения:

- 1) изменения порядка исчисления и уплаты акциза, предусматривающие авансовую уплату акциза по подакцизным товарам при приобретении спирта;
- 2) дифференцирование размеров ставок акциза на этиловый спирт и предоставление возможности освобождения от авансовой уплаты акциза по приобретаемому спирту в случае представления производителями алкогольной и спиртосодержащей продукции банковской гарантии.
- 3) повышение ставок акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию.

В ежегодно разрабатываемых Правительством РФ основных направлениях налоговой политики Российской Федерации, приоритеты правительства в области акцизного налогообложения алкогольной и спиртосодержащей продукции остаются неизменными: рост ставок акцизов на алкоголь. Если в 2012 г. ставка акциза на крепкий алкоголь составляла 300 руб., в 2013 г. – 400 руб., то в 2015 году она составит уже 600 рублей за литр, то есть увеличится по сравнению с 2012 г. в 2 раза.

Вместе с тем, к сожалению, многие теоретические и практические аспекты воздействия акцизного налогообложения алкогольной и спиртосодержащей продукции на развитие сферы производства и потребления этих товаров, а также вопросы повышения регулирующего значения косвенного налогообложения

в указанной сфере деятельности остаются до настоящего времени слабо разработанными.

Не уделяется достаточного внимания изучению экономического содержания акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию, возможности использования альтернативных вариантов налогообложения товаров, включенных в настоящее время в перечень подакцизных, в связи с чем рекомендации современных экономистов по совершенствованию системы акцизного налогообложения алкогольной и спиртосодержащей продукции подчас носят противоречивый и дискуссионный характер. Все это делает актуальной проблему изучения экономической обоснованности и эффективности применения действующего в РФ механизма акцизного налогообложения алкогольной и спиртосодержащей продукции, его преимуществ и недостатков с целью выявления направлений его совершенствования [11].

Действующий механизм взимания акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию порождает массу возможностей для недобросовестных налогоплательщиков для ухода от налогообложения, стимулирует развитие «теневого» бизнеса. Причем, существование огромного «теневого» сектора по производству алкоголя можно назвать главной проблемой взимания акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию, которая возникла еще в начале 1990 г. и по-прежнему остается актуальной. Это касается как крупных предприятий, скрывающих часть своего оборота, так и мелких подпольных цехов по выпуску и розливу «спиртосодержащих жидкостей» под видом алкогольной продукции [8].

Ситуация на алкогольном рынке страны по-прежнему сложная, так как по имеющимся оценкам, доля нелегальной реализации алкоголя через розничную сеть составляет 46%. При этом, в денежном выражении российский рынок алкоголя, оцененный в 37,5 миллиардов долларов аналитиками ИК «Ренессанс Капитал», занимает второе место в мире, уступая лишь рынку США. По данным аналитического отдела компании «Nemiroff», объем российского рынка водки оценивается в 15-16 миллиардов долларов [9].

Общество и государство не могут оставаться безразличными к этой важной и острой проблеме. В этой сфере сталкиваются разные интересы:

- 1) общества, заинтересованного в здоровом образе жизни;
- 2) бюджета, так как акцизы и другие налоги от производства и продажи алкогольной продукции являются его важнейшей составной частью;
- 3) предпринимателей, заинтересованных в максимизации своей прибыли.

Поэтому одним из важнейших направлений совершенствования акцизного обложения алкогольной продукции является развитие механизмов контроля производства и оборота нелегальной алкогольной продукции, а основным приоритетом в реформировании алкогольной отрасли должен стать целенаправленный и контролируемый перевод этого бизнеса из теневого сектора экономики в легальный.

Проблема наличия нелегального оборота спирта и алкогольной продукции имеет три основных аспекта:

- 1) политический – борьба с теневым бизнесом должна вестись на государственном уровне;

2) экономический, так как теневой бизнес – это прямая экономическая диверсия, в результате которой миллиардные суммы проходят мимо бюджета.

3) социальный, самый тревожный, так как, несмотря на огромный выбор на рынке России спиртных напитков легальных производителей, низкая цена поддельной продукции привлекает потребителя.

Поэтому можно определить основные цели реформирования алкогольной отрасли, в том числе, системы ее налогообложения акцизами:

1) обеспечение безопасности здоровья населения;

2) способствование процессу пополнения бюджета, его прогнозирование, создание условий для введения легального бизнеса;

3) защита интересов отечественных производителей.

При полной реализации поставленных целей, сильные стороны алкогольного бизнеса, такие, как высокая норма доходности, достаточные внутренние объемы рынка сбыта, большой опыт работы и традиции производителей, будут способствовать развитию экономики России.

Перспективы указанного направления основаны на двух основных приоритетах:

1) социальном – защита потребителей от недоброкачественной продукции и пропаганда здорового образа жизни;

2) экономическом – максимально полное поступление доходов в бюджет от производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции.

Для реализации указанных целей и перспектив необходимы следующие мероприятия:

1) выявление теневых рынков сбыта;

2) выявление подпольных цехов, производящих недоброкачественную алкогольную продукцию;

3) введение новых акцизных марок, с целью предотвращения нелегального производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров;

4) совершенствование порядка маркировки подакцизных товаров акцизными марками;

5) ежедневный контроль над поступлением акцизов в бюджет;

6) проведение анализа по отдельным предприятиям, допустившим снижение поступлений по акцизам, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, выявление их причин;

7) составление и предоставление графиков перечисления акцизов для всех налогоплательщиков;

8) определение взаимовыгодных для государства и предприятий ставок акцизов;

9) борьба с ввозом контрабандной продукции;

10) создание системы мер поощрения производителей, которые исправно платят налоги;

11) совершенствование существующей Единой государственной автоматизированной информационной системы, предназначенной для автоматизации государственного контроля за объемом производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (ЕГАИС).

Можно выделить и другие направления решения проблем реформирования законодательного регулирования налогообложения алкогольной продукции в России. В частности, в России в настоящее время большое значение имеет вопрос о том, как обеспечить меньшую доступность крепких спиртных напитков по сравнению со слабоградусной продукцией. Это связано с тем, что на федеральном уровне принято жесткое решение бороться с алкоголизмом, так как, несмотря на уже принятые меры, все еще существует ряд проблем, связанных с высоким уровнем потребления алкоголя населением, особенно молодежью. Поэтому система акцизов нуждается в серьезной корректировке. Нельзя допустить, чтобы водку можно было свободно купить, причем дешевле, чем пиво и другие слабоалкогольные напитки.

Следует отметить, что почти все страны Европы сталкивались со злоупотреблением алкоголя, в частности Германия, Норвегия, Финляндия, Швеция. Однако, североевропейские страны смогли справиться с проблемой путем введения высоких цен на водку. Так, если в России бутылка водки среднего класса объемом 0,75 литра стоит около 4,8 доллара, то в Швеции ее стоимость составляет 23 доллара, в Финляндии – 21,2 доллара, в Норвегии – 32 доллара [3].

Реализация данных выводов и предложений будет способствовать формированию экономически обоснованного механизма взимания акциза, повышению значимости фискальной и регулирующей функций акцизов на алкогольную продукцию, более равномерному распределению акцизных поступлений между федеральными и региональными бюджетами, сокращению расходов на налоговое администрирование.

Литература

1. Бушмин, Е.В. Очередные меры по регулированию алкогольного рынка, или о вине, пиве и акцизах [Текст] / Е.В. Бушмин // Налоговая политика и практика. – 2010. – № 9.
2. Гуревич, С.В. Косвенное налогообложение в реформируемой налоговой системе [Текст] / С.В. Гуревич // Налоги. – 2010. – № 11. – С. 5-10.
3. Замалетдинова, Э.Н. Косвенные налоги в России и зарубежный опыт в области взимания косвенных налогов [Текст] / Э.Н. Замалетдинова // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 7.
4. Лукичев, К.Е. Акцизное обложение в российской империи [Электронный ресурс] / К.Е. Лукичев // URL [сайт]. – 2010. – Режим доступа: <http://www.lawmix.ru/comm/998/>.
5. Нечипорчук, Н.А. Об исчислении акцизов на этиловый спирт, спиртосодержащую и алкогольную продукцию [Текст] / Н.А. Нечипорчук // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации. – 2011. – № 9.
6. Столяров, Д.А. Изменения, касающиеся акцизов [Текст] / Д.А. Столяров // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014. – № 2.
7. Таманский, П.И. Соотношение прямых и косвенных налогов: проблема практики применения [Текст] / П.И. Таманский // Налоговый вестник. – 2010. – № 4. – С. 24 – 26.
8. Тарасенко, В.Р. Перспективы косвенного налогообложения в России [Текст] / В.Р. Тарасенко // Налоги. – 2011. – № 2. – С. 6 – 10.
9. Трефилов, И. Правительство России утвердило график повышения акцизов на крепкий алкоголь [Электронный ресурс] / И. Трефилов // Newsland [сайт]. – 2012. – Режим доступа: <http://www.svobodanews.ru/content/article/24568609.html>.
10. Тяпухин, С. «Алкогольное» законодательство: комментируем и разъясняем [Текст] / С.В. Тяпухин // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2012. – № 7.
11. Феоктистова, Л. Акцизы и их влияние на поступления бюджета [Текст] / Л.Н. Феоктистова // Налоги. – 2010. – № 3. – С. 3 – 7.

УДК 336.22

ИСТОРИЯ БОРЬБЫ С НАЛОГОВЫМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Баринов А.С.

*старший преподаватель кафедры гражданско-правовых дисциплин
Белгородского юридического института МВД России, подполковник полиции*

Анотация: В статье рассматривается история возникновения и проблемы пресечения налоговых преступлений в России. Раскрывается отношение налогоплательщиков к уплате налогов как царское, так и в настоящее время. В результате чего, история борьбы с налоговыми преступлениями делится на несколько этапов.

Ключевые слова: налогоплательщик, налог, государство, история, борьба, преступление, налоговые отношения, уклонение от уплаты налогов.

HISTORY OF STRUGGLE AGAINST TAX OFFENCES IN THE RUSSIAN FEDERATION

Barinov A.S.

*the senior teacher of the chair “Civil-law disciplines”, the Belgorod Law
Institute of the Ministry of Internal Affairs in Russia, the lieutenant colonel of police*

Abstract: The article runs about the history of origin and a problem of suppression of tax offences in Russia. It also reveals the relation of tax bearers to payment of taxes as in imperial and present time. Therefore, the history of struggle against tax offences shares on some stages.

Keywords: tax bearer, tax, state, history, struggle, crime, tax relations, tax avoidance.

Становление налоговой системы в России сопровождается значительным ростом числа налоговых преступлений. По оценкам специалистов, государство ежегодно недополучает до трети налоговых поступлений в бюджет. Уклонение от уплаты налогов получило широкое распространение и является главной причиной не поступления налогов в бюджет. Рост налоговой преступности имеет высокую динамику, поэтому по некоторым оценкам характеризуется как катастрофический. Как показывает статистика, чаще всего налоговые преступления направлены на уклонение от уплаты налогов, предусматривающих наиболее крупные отчисления в бюджет.

В России все время существовало неприязненное отношение к налогам. Процесс становления налоговой системы, начался в России с конца XIX столетия, вызванный ростом государственных потребностей, в связи с переходом страны от прежнего натурального хозяйства к денежному. В течение 1881-1885 годов была проведена налоговая реформа, в ходе которой были отменены соля-