

УДК 336.226

Неколова А.А. студентка, кафедра таможенного дела,

РАНХиГС при Президенте РФ,

РФ, г. Москва,

Скудалова Т.В. научный руководитель, канд.эк. наук, доцент,

Зав. кафедры ВЭД

РАНХиГС при Президенте РФ,

РФ, г. Москва

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АКЦИЗНОГО
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ВВОЗЕ ТОВАРОВ**

АННОТАЦИЯ

В статье исследуется понятие и экономическая природа акцизов как ключевого элемента налоговой системы Российской Федерации. Автор рассматриваются теоретические основы акцизного налогообложения, включая его историческое развитие, начиная с периода Российской империи и заканчивая современной системой, интегрированной в Налоговый кодекс РФ. Анализируются отличительные черты акцизов как косвенных налогов: их включение в цену товара, оплата конечным потребителем и применение к ограниченному перечню подакцизных товаров (алкоголь, табачная продукция, нефтепродукты, легковые автомобили и др.). Особое внимание уделяется двойственной роли акцизов: фискальной (обеспечение стабильных поступлений в федеральный бюджет) и регулирующей (воздействие на структуру потребления, ограничение оборота социально опасных товаров, стимулирование повышения качества продукции). В статье также обосновывается значимость акцизов в сфере внешнеэкономической деятельности, где они выполняют не только фискальную, но и протекционистскую функцию, регулируя ввоз товаров на территорию Российской Федерации. Полученные выводы создают теоретическую базу для дальнейшего анализа практики применения и администрирования акцизов при импорте товаров.

ABSTRACT

The article examines the concept and economic nature of excise taxes as a key element of the tax system of the Russian Federation. The author examines the theoretical foundations of excise taxation, including its historical development, starting from the period of the Russian Empire and ending with the modern system integrated into the Tax Code of the Russian Federation. The distinctive features of excise taxes as indirect taxes are analyzed: their inclusion in the price of goods, payment by the end user and application to a limited list of excisable goods (alcohol, tobacco products, petroleum products, cars, etc.). Special attention is paid to the dual role of excise taxes: fiscal (ensuring stable revenues to the federal

budget) and regulatory (affecting the structure of consumption, limiting the turnover of socially dangerous goods, stimulating product quality improvement). The article also substantiates the importance of excise taxes in the sphere of foreign economic activity, where they perform not only a fiscal, but also a protectionist function, regulating the import of goods into the territory of the Russian Federation. The results obtained provide a theoretical basis for further analysis of the practice of applying and administering excise taxes on imported goods.

Ключевые слова: акцизы, косвенные налоги, подакцизные товары, фискальная функция, регулирующая функция, налоговое регулирование.

Keywords: excise taxes, indirect taxes, excisable goods, fiscal function, regulatory function, tax regulation.

Акцизы – это важный элемент налоговой системы любого государства, служащий мощным инструментом государственного регулирования экономики. Они относятся к косвенным налогам и применяются к определенным товарам, часто массового потребления или тем, что влияют на социально-экономическую ситуацию. В России акцизы регулируются Налоговым кодексом, в частности главой 22, которая определяет список подакцизных товаров, ставки, порядок расчета и уплаты. [1]

С экономической точки зрения, акциз – это налог, заложенный в цену товара и оплачиваемый конечным покупателем. Хотя юридически плательщиками являются производители или импортеры, которые перечисляют налог в бюджет, фактически бремя акциза ложится на потребителя через повышение стоимости продукции. Государство стремится использовать наиболее устойчивый спрос населения на некоторые виды товаров, а также высокие монопольные цены на них, которые необходимы для применения акцизной политики в отношении данных групп товаров в целях пополнения государственного бюджета. Экономическая сущность данного налога заключается в фискальной политике. Через установление акцизных сборов на

товары с высокой окупаемостью государство пополняет свой бюджет от реализации товаров. [4]

Слово «акциз» происходит от французского *accise* и латинского *accisum*, означающих «отрезать» или «делать зарубку». Исторически акцизы были способом пополнения государственной казны, применяясь к таким товарам, как табак, соль и алкоголь. В Российской империи, например, акцизы с табака, сахара и керосина составляли значительную часть доходов бюджета. [2]

Современная система акцизов в России начала формироваться в начале 1990-х годов с принятием закона «Об акцизах». Позднее регулирование было интегрировано в Налоговый кодекс. Объектом налогообложения являются производство, реализация и ввоз подакцизных товаров. (Рис.1) [3]

Акцизы имеют ряд отличительных черт: они косвенные (включаются в цену и оплачиваются потребителем), применяются к ограниченному перечню товаров (алкоголь, табак, нефтепродукты, автомобили и т.д.), и помимо фискальной, выполняют регулирующую функцию, позволяя государству влиять на потребление.

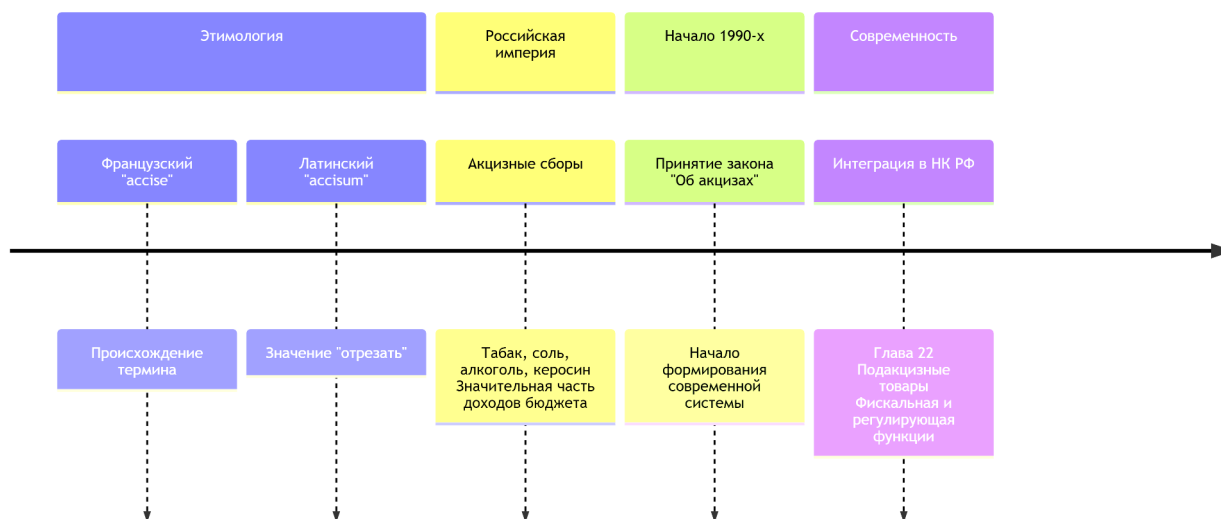


Рис. 1- История развития акцизной системы в России

По сути, акцизы перераспределяют часть потребительских доходов в пользу государства, облагая налогом определенные товары. Это позволяет государству получать дополнительные бюджетные средства.

Необходимо отметить, что через акцизы государство:

- во-первых, воздействует на объемы производства и потребления подакцизных товаров, а также ограничивает производство опасных для общества товаров, таких как алкоголь и табак. Например, забирая у предприятия часть выручки, акциз отрицательно влияет на финансовый результат деятельности предприятия, что снижает интерес к подакцизной продукции. Сокращение производства обеспечивает рост цен и уменьшение спроса;
- во-вторых, стимулирует рост эффективности производства и качество произведенного продукта. Например, облагая высоким акцизом низкосортный товар, государство стимулирует производителя переходить на изготовление более качественной продукции.

Таким образом, акцизы всегда имели наибольшую долю в налоговых поступлениях на протяжении всего существования. Акцизы играют двойную роль: они являются значительным источником доходов для государственной казны и одновременно служат инструментом регулирования рыночных цен. С их помощью государство может как снижать потребление товаров, признанных социально нежелательными, так и ограничивать ввоз определенных категорий продукции.

Проведённый анализ поступлений акцизов при импорте товаров за 2020–2025 гг. позволяет утверждать, что данный механизм демонстрирует высокую волатильность, напрямую зависящую от внешнеэкономических факторов. Согласно данным Министерства финансов РФ, после спада в 2022 году (103,8 млрд руб.) наблюдался устойчивый рост. В 2024 году поступления достигли исторического максимума – 236,4 млрд руб., что на 44 % превысило показатель 2023 года. Особенно показательно, что ввозные акцизы растут быстрее внутренних: их доля в общей структуре акцизных поступлений увеличилась с 15,2 % до 18,2 %.

Ключевой вклад в этот рост внесли винодельческая продукция (до 40 % всех поступлений) и легковые автомобили (до 20 %), импорт которых из стран Азии (в том числе в рамках параллельного импорта) компенсировал

санкционные ограничения. Это подтверждает вывод о том, что акцизы выполняют не только фискальную, но и защитную функцию, подстраиваясь под меняющуюся структуру внешней торговли.

Однако практика применения акцизов при импорте сталкивается с системными проблемами. Изучение судебной практики арбитражных судов и Верховного Суда РФ за 2024–2026 гг. выявило, что большинство споров связано с классификацией товаров по ТН ВЭД ЕАЭС. Например, в Определении Верховного Суда РФ № 306-ЭС25-755 (2025 г.) было подтверждено, что попытки импортёров разделить электронные системы доставки никотина на «картриджи» и «жидкости» для минимизации акциза неправомерны – суд встал на сторону таможенных органов.

Более серьёзной угрозой является разница в ставках акцизов внутри ЕАЭС: по табачной продукции разрыв между Россией и Беларусью достигает 45–50 %. Это провоцирует «серый» импорт. По оценкам экспертов, ежегодные потери бюджета от такого налогового арбитража составляют от 160 до 200 млрд руб., а доля контрафакта на российском рынке оценивается в 12 % (из них 90 % ввозится через Республику Беларусь).

В целях совершенствования акцизного налогообложения при ввозе товаров представляется необходимым реализовать комплекс мер.

Во-первых, требуется гармонизация ставок акцизов в рамках ЕАЭС. Введение единых минимальных ставок ликвидирует «налоговые ямы», используемые для арбитража.

Во-вторых, ключевым инструментом становится цифровизация. С 2024 года в России функционирует система «Цифровой акциз» в рамках нацсистемы «Честный знак», где выдача кода маркировки блокируется до подтверждения факта уплаты налога. С 2026 года внедряется система СПОТ (подтверждение ожидания поставки), переносящая контроль на предграничный этап.

В-третьих, необходимо усилить взаимодействие ФТС и ФНС через единые реестры прослеживаемости. Реализация данных предложений не только повысит собираемость акцизов, но и сократит долю нелегальной продукции, что соответствует национальным интересам РФ.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 31.07.1998) [Текст] // КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 15.03.2026).
2. Переплеснин О. Б., Свирская (Клекачева) А. С. Правовое регулирование и экономическая природа акцизов [Электронный ресурс] / О. Б. Переплеснин, А. С. Свирская // Арбитражные споры : [сайт]. – URL: <https://arbspor.ru/articles/546/> (дата обращения: 15.03.2026).
3. Романов А. Н., Колчин С. П. Налоги и налогообложение [Текст] / А. Н. Романов, С. П. Колчин. – Москва, 2017. – 524 с.
4. Жарикова К. В. Сущность и роль акцизного налогообложения в России [Текст] / К. В. Жарикова. – Тюмень, 2018. – 6 с.