

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В АЛКОГОЛЬНОМ БИЗНЕСЕ

Аннотация. Данная статья посвящена актуальной теме — налогообложению в отечественной алкогольной промышленности. Рассматриваются вопросы регулирования рынка алкогольной продукции в России, а также вопросы обложения налогами ее производителей.

Ключевые слова: налоги, налогообложение, акцизы, НДС, Единая государственная автоматизированная информационная система (ЕГАИС).

Российский рынок алкоголя является одним из традиционных, экономически значимых для государства рынков. Данный сектор является лидером пищевой промышленности. В 2018г. продажи алкогольной продукции в России показали рост на 4,6 % в денежном выражении по сравнению с предыдущим годом. Однако, в 2019 г. несмотря на рост продаж, производство водки, пива, вина и шампанского в России сократилось.

Стоит обратить внимание на то, что в России наметилась небольшая тенденция в сторону снижения годового потребления алкогольной продукции на душу населения в пересчете на безводный спирт, этот показатель равен в настоящее время 12,8 литрам. Однако, по данным Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ), годовое потребление алкогольной продукции на душу населения не должно превышать 8 литров. Поэтому необходимо ускорить темпы снижения потребления алкогольной продукции на душу населения в год.

Для регулирования рынка алкогольной продукции государство предпринимает определенные меры. На сегодняшний день основным нормативно-правовым актом, устанавливающим правовые основы производства и ограничения потребления (распития) алкогольной продукции в России, является Федеральный закон от 02.11.1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции».

Согласно Закону № 171-ФЗ к алкогольной продукции относятся:

- спирт питьевой — это ректифицированный этиловый спирт с содержанием этилового спирта не более 95 % объема готовой продукции, произведенный из пищевого сырья и разведенный умягченной водой;
- водка — спиртной напиток, который произведен на основе этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и воды, с содержанием этилового спирта от 38 до 56 % объема готовой продукции;
- вино — алкогольная продукция, которая произведена из виноматериалов, с содержанием этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, не более 22 % объема готовой продукции;

¹ Матвеева Татьяна Владимировна, студентка 4го курса, направление «Экономика» АНО ВО «Национальный институт бизнеса».

– натуральное вино (в том числе игристое, газированное, шипучее, шампанское) — алкогольная продукция с содержанием этилового спирта не более 15 % объема готовой продукции, которая произведена без добавления этилового спирта, ароматических и вкусовых добавок из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта, ароматических и вкусовых добавок.

Спиртными напитками именуется алкогольная продукция, которая произведена с использованием этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртосодержащей пищевой продукции, и не относится к питьевому этиловому спирту и вину.

Норма статьи 16 Федерального Закона от 02.11.1995 г. № 171-ФЗ, устанавливает особые требования к розничной продаже и потреблению (распитию) алкогольной продукции.

В этой статье закона говорится о том, что розничная продажа алкогольной продукции (за исключением пива и пивных напитков) осуществляется только организациями, а розничная продажа пива и пивных напитков осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями.

Здесь же прописаны четкие ограничения на розничную продажу алкогольной продукции, в соответствии с которыми не допускается розничная продажа алкогольной продукции:

- в детских, образовательных, медицинских учреждениях, на объектах спорта, на прилегающих к ним территориях;
- в организациях культуры, за исключением розничной продажи алкогольной продукции, осуществляемой организациями, и розничной продажи пива и пивных напитков, осуществляемой индивидуальными предпринимателями, при оказании ими услуг общественного питания;
- на всех видах общественного транспорта (транспорта общего пользования) городского и пригородного сообщения, на остановочных пунктах его движения;
- на оптовых и розничных рынках, на вокзалах, в аэропортах, в иных местах массового скопления граждан и местах нахождения источников повышенной опасности;
- в нестационарных торговых объектах;
- не маркированной в установленном законодательством Российской Федерации порядке федеральной специальной маркой (для алкогольной продукции, произведенной на территории Российской Федерации) или акцизной маркой (для алкогольной продукции, импортируемой на территорию Российской Федерации);
- если на потребительской таре единицы продукции отсутствует предупреждающая надпись о вреде чрезмерного употребления алкогольной продукции для здоровья человека, а также информация о противопоказаниях к ее употреблению, содержание которой устанавливает Министерство здравоохранения и социального развития Российской Федерации;
- несовершеннолетним.

Алкогольная продукция, находящаяся в розничной продаже на территории Российской Федерации, должна сопровождаться информацией на русском языке, которая содержит сведения:

- 1) наименовании алкогольной продукции;
- 2) о цене алкогольной продукции;
- 3) наименовании производителя (юридический адрес);
- 4) стране происхождения алкогольной продукции;
- 5) сертификации алкогольной продукции или декларировании ее соответствия;
- 6) государственных стандартах, требованиям которых алкогольная продукция должна соответствовать;
- 7) объеме алкогольной продукции в потребительской таре;
- 8) наименовании основных ингредиентов, влияющих на вкус и аромат алкогольной продукции;
- 9) о содержании вредных для здоровья веществ по сравнению с обязательными требованиями государственных стандартов и противопоказаниях к ее применению;
- 10) о дате, месте изготовления и розлива алкогольной продукции.

На продаваемую алкогольную продукцию продавец обязан иметь следующие сопроводительные документы, а именно:

- 1) товарно-транспортная накладная;
- 2) копия справки, прилагаемой к грузовой таможенной декларации для импортируемой алкогольной продукции;
- 3) копия справки, прилагаемой к товарно-транспортной накладной на алкогольную продукцию, производство которой осуществляется на территории Российской Федерации.

В последние годы ситуация с доходами бюджета значительно обострилась, доходы не покрывают расходы, в результате чего дефицит бюджета последовательно увеличивается. Такая ситуация не связана с несовершенством законодательства, формирующего доходную часть бюджета. Причина носит совсем иной характер и в большей степени связана с падением цен на энергоносители, а также и с общей политической ситуацией, вызвавшей введение ряда экономических санкций.

Среди налоговых поступлений важнейшим источником формирования доходов бюджетной системы являются косвенные налоги, одной из составляющих которых являются акцизы. Конечно, акцизы в настоящее время не играют ведущую роль в доходах как федерального, так и региональных бюджетов, но отрицать их роль ни в коем случае нельзя. Одним из основных экономических инструментов влияния государства на рынок алкогольной продукции являются ставки акцизов.

Увеличение ставок акцизов приводит к росту цен, и наоборот. С целью повышения объема продаж и вовлечения определенных финансовых ресурсов на другие цели на некоторых предприятиях умудрялись несколько лет назад продавать определенное количество продукции с использованием поддельных акцизных марок.

Для предотвращения таких негативных моментов Федеральная налоговая служба Российской Федерации разработала акцизные марки высокого качества с указанием порядкового номера. Порядковые номера находятся в строгом учете. В таких условиях, как указывал руководитель Федеральной налоговой службы М. В. Мишустин, использование акцизных марок другого происхождения полностью исключается.

Акцизы входят в стоимость товаров, которые пользуются высоким спросом у населения, но не являются предметами первой необходимости. Государство использует систему акцизных платежей для увеличения поступлений в бюджет и регулирования объема реализации некоторых видов продукции (например, товаров, которые могут нанести вред здоровью людей). Ежегодно ставки акцизов пересматриваются.

Другим важным экономическим рычагом воздействия государства на оптово-отпускную цену алкогольной продукции является налог на добавленную стоимость. Величина этого налога на протяжении более 20 лет изменялась два раза. В самом начале он составлял 28 %, затем — 20 %, 18 % (в некоторых случаях — 10 %) и с 1 января 2019 года — снова 20 %. Этот налог ежегодно не меняется, и поэтому главным регулятором государства остается акцизная ставка. Существенное увеличение акцизных ставок, как было сказано, приводит к росту цен на алкогольную продукцию, а это вынуждает население страны к использованию других способов производства алкогольных напитков или их аналогов (самогон и др.). Поэтому необоснованное увеличение ставок акцизов может привести к уменьшению объемов продаж алкогольных напитков и, соответственно, к снижению финансовых поступлений в бюджет страны. Как известно, рост объема продаж при умеренной цене приводит к увеличению прибыли.

В 2019 году депутаты внесли более десяти существенных поправок в закон о продаже алкоголя в 2020 году. Новые правила касаются времени продажи, складирования спиртных напитков, запрета продажи энергетиков. Часть из них вступила в силу уже 1 января 2020 года¹.

Продавать алкогольные энергетические напитки с 1 января 2020 года запрещено в отечественных магазинах. Производить алкогольные энергетические напитки можно только на экспорт.

Далее рассмотрим Единую государственную автоматизированную информационную систему (ЕГАИС) — автоматизированную систему, предназначенную для государственного контроля за объемом производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Основное функциональное предназначение системы ЕГАИС заключается в обеспечении информационно-технологической поддержки задач, закрепленных в Федеральном законе № 171-ФЗ «О государственном регулировании про-

¹ Оганесянц А. Л. Состояние рынка алкогольной продукции в Российской Федерации // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Том 9. № 1А. С. 487–495.

изводства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»¹:

Согласно утверждениям производителя, ЕГАИС позволяет:

- обеспечивать полноту и достоверность учета производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции; с возможностью детализации до субъекта РФ, производителя, вида, наименования продукции, крепости, объема, правильности начисления акциза;
- обеспечивать ведение учета импорта спирта и алкогольной продукции с контролем правильности начисления акциза;
- обеспечивать учет федеральных специальных марок и акцизных марок;
- производить анализ состояния и тенденций развития производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции на территории РФ и ее регионов;
- затруднить сбыт контрафактной продукции за счет проверки сопроводительных документов, удостоверяющих законность производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции.

Для рядового покупателя в системе реализован сервис проверки чека на алкогольную продукцию. Для этого предназначен напечатанный в чеке QR-код, который содержит ссылку на страницу системы ЕГАИС с информацией о купленном товаре.

Информация включает в себя сведения о продавце алкогольной продукции (наименование, ИНН, адрес), данные чека (номер, дата и время продажи), серии и номера акцизных марок, сведения о продукте (точное наименование товара, объем, крепость, сведения о производителе)².

Список главных правил и запретов на продажу алкоголя в 2020 году выглядит так:

- для реализации такой продукции необходимо получить специальную лицензию;
- запрещено продавать спиртное с 23.00 до 8.00. В регионах запретное время может быть больше;
- нельзя реализовывать алкоголь в дни детских и молодежных праздников (например, 1 сентября);
- можно заниматься реализацией только маркированных бутылок;
- каждая бутылка во время поставки и продажи должна быть «пробита» сканером для учета в ЕГАИС. В нее поступает вся информация, связанная с реализацией: стоимость, марка, время;
- нельзя заниматься онлайн-продажами алкоголя;
- продавать молодым людям до 18 лет спиртные напитки запрещено.

Для того, чтобы бороться с проблемой недостаточных поступлений средств от алкогольного бизнеса в бюджет, нелегальными оборотами алкоголя, высоким уровнем смертности от отравления и алкоголизма, необходимо прове-

¹ Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru>.

² Дубравицкая О. Продажи алкоголя в России выросли почти на 5 % // РБК. [Электронный ресурс]. — Режим доступа <https://www.rbc.ru/business/12/02/2019/5c6186d79a794784e3320cb7> (дата обращения 28.11.2020).

сти ряд мер, направленных на улучшение алкогольного рынка. В целях эффективного развития рынка алкогольной продукции в Российской Федерации необходимо принять следующие меры:

1) полностью устранить незаконное (теневое) производство алкогольных напитков;

2) осуществить жесткий контроль за использованием новых акцизных марок предприятиями. При выявлении отклонений применить существенные штрафные санкции;

3) установить акцизные ставки в зависимости от доступности населению и реального спроса на алкогольную продукцию на рынке;

4) проводить профилактическую работу среди населения, разъясняя о вреде чрезмерного потребления алкогольной продукции.

Список использованных источников:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая), принятый от 30.11.1994 № 51-ФЗ, ст. 23 «Предпринимательская деятельность гражданина» // Собрание законодательства РФ. 05.12.1994. № 32. ст. 3301.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая), принятый Федеральным Законом от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. № 31. 03.08.1998. ст. 3824.

3. Безвезюк К. В. и др. Бухгалтерский учет в России и за рубежом: сходства и различия // Экономика и предпринимательство. 2017. № 3–2 (80–2). С. 1098–1102.

4. Безвезюк К. В. и др. Сравнение зарубежных методов оценки финансовой несостоятельности (банкротства) организации // Экономика и предпринимательство. 2016. № 12-1 (77–1). С. 564–571.

5. Василевская А. А. и др. Особенности политики разных стран в отношении офшорных зон // Экономика и предпринимательство. 2017. № 12–3 (89). С. 56–60.

6. Дубравицкая О. Продажи алкоголя в России выросли почти на 5 % // РБК. [Электронный ресурс]. — Режим доступа <https://www.rbc.ru/business/12/02/2019/5c6186d79a794784e3320cb7> (дата обращения 28.11.2020).

7. Дудин М. Н., Лясников Н. В., Сенин А. С., Сепиашвили Е. Н. и др. Государственные и муниципальные финансы: учебное пособие для бакалавров и магистров. — М., 2015.

8. Мысаченко В. И., Тимофеев М. И., Жеребцов В. И. и др. О причинах низкой предпринимательской активности // Экономика и предпринимательство. 2018. № 2 (91). С. 491–494.

9. Оганесянц А. Л. Состояние рынка алкогольной продукции в Российской Федерации // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Том 9. № 1А. С. 487–495.

10. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru>.

11. Решетов К. Ю. Аудит. — М., 2013.

12. Решетов К. Ю. Бухгалтерский финансовый учет и финансовая отчетность (продвинутый уровень). — М., 2015.
13. Решетов К. Ю. Налоговое право. — М., 2013.
14. Решетов К. Ю. Организация налогового учета. — М., 2013.
15. Решетов К. Ю. Учет и анализ банкротств. — М., 2013.
16. Dudin M. N., Lyasnikov N. V., Smirnova O. O., Vysotskaya N. V. etc. Economic profit as indicator of food retailing enterprises performance // European Research Studies Journal. 2018. Т. 21. № 1. P. 468–479.
17. Muzalev S. V., Reshetov K. Yu. Food security of Russia: problems and perspectives of sustainable development // Studies in Systems, Decision and Control. 2020. Т. 282. С. 495–502.
18. Plaskova N. S., Prodanova N. A., etc. Dealing operations as a means of improving the efficiency of the financial management of a production company // Studies in Systems, Decision and Control. 2020. Т. 282. P. 61–70.
19. Reshetov K. Yu., Khoroshavina N. S., Mysachenko V. I., Komarov V. Yu., Timofeev M. I. State policy in the area of implementation of innovations in industrial production // The Journal of Social Sciences Research. 2018. № S3. P. 271–276.
20. Reshetov K. Yu., Mysachenko V. I., Mikhailova A. S. A comparative analysis of tax systems in Russia and Germany // Studies in Systems, Decision and Control. 2020. Т. 282. P. 169–175.

*Решетов К. Ю.¹,
Ткач Н. Д.²,
Лазарев В. А.³*

ВОПРОСЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ, ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И РАЗВИТИЯ ТОВАРНЫХ БИРЖ В РОССИИ И США

Аннотация. Актуальность данной темы обусловлена необходимостью правового обеспечения прогрессивного развития российской экономики. Любая биржевая деятельность является объектом надзора и контроля со стороны соответствующих государственных органов. Грамотное правовое регулирование деятельности товарных бирж способствует успешному развитию и функционированию финансовых и иных институтов страны.

В статье проводится оценка правового статуса организаторов торговли на товарном рынке, которые, как известно, занимают центральное место среди субъектов биржевой деятельности. Произведен анализ как действующего, так предшествующего законодательства России, регулирующего данную сферу, а

¹ Решетов Константин Юрьевич, доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой предпринимательства, профессор кафедры финансов и бухгалтерского учета АНО ВО «Национальный институт бизнеса».

² Ткач Нина Дмитриевна, кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой финансов и бухгалтерского учета АНО ВО «Национальный институт бизнеса».

³ Лазарев Владислав Алесевич, студент 4 курса факультета экономики, управления и права АНО ВО «Национальный институт бизнеса».