

Аспирант  
Федерального государственного образовательного  
бюджетного учреждения высшего профессионального образования  
"Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации"

## ЭВОЛЮЦИЯ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СОЦИАЛЬНО ВРЕДНЫХ ТОВАРОВ В РОССИИ

*Аннотация. Рассмотрены эволюция функциональной роли косвенных налогов, подходы к косвенному налогообложению социально вредных товаров на разных этапах развития экономической системы России.*

*Анотація. Розглянуто еволюцію функціональної ролі непрямих податків, підходи до непрямому оподаткуванню соціально шкідливих товарів на різних етапах розвитку економічної системи Росії.*

*Annotation. The article discusses the evolution of the role and approaches to indirect taxation of socially dangerous goods at different stages of the development of economic system of Russia.*

*Ключевые слова: функции косвенных налогов, косвенное налогообложение, социально вредные товары.*

В России, как и в целом в мировой практике, социально вредными товарами, прежде всего, являются табачная и алкогольная продукция. В российском законодательстве [1] алкогольной продукцией считается пищевая продукция, произведенная с использованием этилового спирта, изготовленного из пищевого сырья, с содержанием этилового спирта более 1,5 процента от объема готовой продукции. Алкогольная продукция подразделяется на этиловый питьевой спирт, спиртные напитки, вино. Табачные изделия определяются как продукты, полностью или частично изготовленные из табачного листа в качестве сырьевого материала, приготовленного таким образом, чтобы использовать для курения, сосания, жевания или нюханья

В развитии косвенного налогообложения в России, по мнению автора, можно выделить пять этапов.

На первом этапе (конец IX – конец XV вв.) косвенные налоги выполняли фискальную функцию и взимались в форме различных пошлин.

Источниками доходов казны были:

1) дань, взимавшаяся двумя способами:

"повозом", (плательщики самостоятельно доставляли дань в Киев);

"полюдьем" (когда князь или его представители приезжали к плательщикам);

2) косвенные налоги в форме разнообразных торговых и судебных пошлин, в частности:

"мыт" – провоз товаров через горные заставы;

"перевоз" – перевоз товаров через реки;

"гостинная" – право иметь склады и др.

При этом косвенные налоги играли преобладающую роль, что было обусловлено географическим положением Российского государства, располагавшегося на пересечении торговых путей, что использовалось его правителями [2]. На данном этапе развития группа социально вредных товаров не выделялась.

На втором этапе (конец V – середина XIX вв.) фискальная функция налогов стала дополняться регулирующей (обеспечение протекции национальным производителям, что делает импортные товары более дорогими). Главными прямыми налогами были: подати с черносошных крестьян и посадских людей, налоги ямские, пищальные, сборы на городское и засечное дело. В середине XVII в. для торговых людей был установлен единый косвенный налог в размере 5 копеек с рубля оборота. В эпоху Петра I было введено большое количество налогов, которое, однако, не решило проблему бюджетного дефицита, и поэтому было принято решение о введении подушной подати. Петр I проводил также активную протекционистскую политику, устанавливая большие таможенные пошлины на ввоз импортных товаров. Соответственно, во времена Петра I произошло усиление регулирующей функции косвенных налогов. На данном этапе появилось налогообложение алкогольной продукции в виде казенной винной монополии и винных откупов.

На третьем этапе (середина XIX – начало XX вв.) основной функцией косвенных налогов остается фискальная, но при этом важную роль играет и регулирующая функция, заключающаяся в защите отечественного производителя. В части социально вредных товаров была проведена замена винных откупов на питейные акцизы (питейный сбор), введен акциз с табачных изделий, что увеличило налоговое бремя потребителей этих товаров.

Вся налоговая система основывалась на трех налогах:

1) подушной подати – 11,82 % налогов и 9 % всего бюджета (по данным 1880 г.);

2) питейном сборе – соответственно 47 % и 35,38 %;

3) таможенных пошлинах – 20 % и 15,14 % [3].

-----

© Макаров В. С., 2013

На данном этапе в налоговой системе России косвенное налогообложение имело преобладающее значение (доля косвенных налогов увеличилась до 78,8 % [4]), налогами облагались преимущественно низшие классы.

Четвертый этап (начало XX – 80-е годы XX в.) относится к советскому периоду.

Первоначально базовый принцип построения системы косвенного налогообложения заключался в установлении акцизов на товары широкого потребления, то есть потенциально дающие максимальный фискальный эффект.

Можно выделить следующие основные тенденции:

- доля акцизов в общей сумме государственных доходов составляла около 20 %. При этом поступления акцизов росли как в абсолютном, так и в относительном выражении до середины 20-х гг. XX века, во второй половине 20-х гг. их доля постепенно снижалась. Данная тенденция может быть объяснена тем, что к середине 20-х гг. послевоенный восстановительный период для советской промышленности был завершен и потребление подакцизных товаров достигло довоенного уровня, а, следовательно, дальнейший рост поступлений акциза шел только за счет постепенного повышения потребления подакцизных товаров ввиду роста численности и повышения материального благосостояния населения;

- произошли существенные изменения в структуре поступлений акцизов, а именно: прослеживалась четкая тенденция увеличения поступлений акцизов от товаров массового потребления, в том числе за счет товаров первой необходимости.

В части косвенного налогообложения социально вредных товаров выявляется следующая эволюция подходов:

- в начале усиление фискальной роли акцизов путем введения акцизов на табачные изделия и акциза с виноградных вин, затем отмена акциза на табачные изделия и введение налогообложения в соответствии с весом готовой продукции, дифференцируемой на 5 сортов;

- обложение пива по весу поступающего в производство солода, затем снижение налоговых ставок на пиво;

- введение акциза на продажу водки.

В 1930 г. введен налог с оборота – комплексный налог, заменивший все косвенные налоги (кроме таможенных пошлин), пошлины и сборы и некоторые прямые налоги в виде надбавки к оптовой цене, взимаемой с населения при продаже товаров и услуг в сети розничной торговли.

Следует отметить, что на данном этапе косвенные налоги выполняли следующие функции: фискальную, регулирующую (стимулирование), а также необычную функцию, присущую только советской налоговой системе, – в качестве орудия классовой борьбы.

Современный этап (начиная с 90-х гг. XX в. по настоящее время).

Основываясь на опыте реформ налоговых систем западных стран и учитывая величину расходов государственного бюджета в 1990 году, налоговая система РСФСР в 1991 году была преобразована в налоговую систему России с введением пакета законов (в частности, "Об основах налоговой системы в Российской Федерации", "О налоге на добавленную стоимость" и др.).

Главной особенностью данного этапа стало то, что, как и в развитых странах, основную часть доходов бюджета должны были обеспечивать: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц и налоги на имущество. Фактически эти налоги в 1998 г. обеспечили 86,7 % всех налоговых поступлений в бюджетную систему.

Особенностью данного этапа также было введение в 1998 г. налога с продаж в качестве антикризисной меры, преследующей исключительно фискальные цели.

Впоследствии, с введением в 2000 г. части II Налогового кодекса РФ, действующие законодательные документы о налогах были отменены. При этом в отношении косвенного налогообложения изменения были следующими:

- проведена индексация действующих ставок акцизов в соответствии с показателями инфляции. Ставки акциза на товары, исчисляемые по специфическим ставкам, были проиндексированы на 30 %, кроме водки (по которой ставка акциза была увеличена на 40 %) и табачных изделий (увеличение на 100 %). При этом, несмотря на тенденцию повышения ставки акцизов на социально вредные товары, данная реформа преследовала скорее фискальные, нежели социальные цели;

- осуществлено совершенствование структуры существующей системы налогов в направлении ее упрощения. В частности, был отменен налог на реализацию горюче-смазочных материалов с одновременным включением в перечень подакцизных товаров дизельного топлива и масел, а также проведена индексация ставок акциза на бензин, отменены несколько местных и региональных налогов, утрачивающих свое действие при введении субъектами налога с продаж;

- введены акцизы с производителей табачной и алкогольной продукции, а все дальнейшие изменения осуществлялись исключительно в виде индексации ставок акцизов.

Таким образом, эволюция косвенного налогообложения социально вредных товаров в России свидетельствует об исключительно фискальных целях государства. И только на современном этапе развития косвенного налогообложения в России, по мнению автора, основной функцией системы косвенного налогообложения социально вредных товаров становится регулирующая функция, причем именно ее социальный аспект, выражающийся в налогообложении, непосредственно влияющем на снижение потребления социально вредных товаров при одновременном соблюдении интересов бюджетной системы России.

*Научн. рук. Тютюкина Е. Б.*

-----  
**Л и т е р а т у р а:** 1. Технический регламент на табачную продукцию : Федеральный закон Российской Федерации от 22 декабря 2008 г. № 268-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http://www.rg.ru/2008/12/26 /tabak-dok.html](http://www.rg.ru/2008/12/26/tabak-dok.html). 2. Жидкова Е. Налоговые системы: исторический экскурс и российские проблемы / Е. Жидкова // Общество и экономика. – 2009. – № 11–12. – С. 189–198. 3. Лебедев В. А. Финансовое право. Т. 2 / В. А. Лебедев. – М.: Статут, 2000. – 460 с. 4. Носкова Ю. В. Развитие теории налогообложения в XVII – XX веках / Ю. В. Носкова // Финансы и кредит. – 2009. – № 1. – С. 63–70.