

В странах, где исполнительная власть имеет право вносить изменения в бюджетные ассигнования, следует добиваться законодательного установления процедур и пределов таких изменений.

В документе отмечается, что при осуществлении контроля за исполнением государственного бюджета высшие органы финансового контроля должны не только учитывать работу всех систем внутреннего контроля государственного сектора, но и оказывать им поддержку в их деятельности.

В заключение указывается на необходимость диалога с законодательной и исполнительной властью по проблеме внедрения информационных технологий, а именно: обеспечение правовых полномочий для доступа к данным, требующимся для контроля за формированием и исполнением государственного бюджета; безвозмездный доступ к данным проверяемых структур, финансируемых из государственного бюджета или имеющих государственные финансовые преференции; выработка единых форматов, совместимых с информационной системой высших органов финансового контроля.

*Г.Д. Конашук
НИЗИ Минэкономики РБ (Минск)*

ОСОБЕННОСТИ АКЦИЗНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ТАБАЧНОЙ ПРОДУКЦИИ В ЕС И РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Акциз на табачную продукцию представляет собой интерес с точки зрения методики взимания акцизов в Европейском союзе, где наряду со смешанной ставкой, распространенной в мировой практике, применяется и адвалорная. Цель последней — защита местных производителей дешевого табака за счет увеличения разницы в цене готовой продукции. Применение данного вида акциза на табачную продукцию характерно для таких стран ЕС, как Франция, Греция и Италия. В других государствах (Дания, Ирландия, Великобритания), где подобное производство отсутствует, предпочтение отдается специфическим ставкам акцизов. Учитывая это, были одобрены общеевропейские ставки — как адвалорных акцизов, так и смешанных. На сегодняшний день приняты следующие ставки:

- на сигареты: минимум 57 % от розничной цены с учетом всех таможенных платежей плюс не менее 60 евро на 1000 единиц или 95 евро на 1000 единиц без использования адвалорной ставки;
- на сигары и сигариллы: минимум 5 % от розничной цены с учетом всех таможенных платежей или 10 евро за 1000 единиц или 10 евро за 1 кг;
- на курительный табак, используемый для производства сигарет: минимум 32 % от розничной цены с учетом всех таможенных платежей или 27 евро за 1 кг;

- на прочий табак курительный: минимум 20 % от розничной цены с учетом всех таможенных платежей или 19 евро за 1 кг.

Исходя из этого, наибольшее фискальное значение среди всех табачных изделий имеют сигареты. Ко всем остальным видам табачных изделий применяются дифференцированные ставки, причем к сигарам и табаку для трубок — повышенные. Это связано, во-первых, с перераспределением: потребление данных видов табачных изделий в большей степени присуще более обеспеченным гражданам. Во-вторых, курение сигар и трубок наносит больший вред здоровью, нежели курение остальных табачных изделий. Большое значение имеет налогообложение курительного табака, используемого для так называемых “самокруток”, так как последние способны заместить в потреблении сигареты фабричного производства.

В каждой стране Европейского союза действуют свои правила по взиманию акциза на табачную продукцию. Так, в Германии акциз на табачные изделия уплачивается путем приобретения налоговых марок на сумму акциза. Уплата акцизов производится при выходе табачных изделий из-под режима “налогового склада” (в случаях, если они в дальнейшем не подпадают под аналогичный режим или экспортируются владельцем “налогового склада”). Если товар производится не зарегистрированным официально производителем табачных изделий, то уплата осуществляется непосредственно производителем. Ставка применяется смешанная, в процентах от розничной цены и в евро за сигарету, но не меньше установленного уровня в евро.

Базой для расчета налога в Германии служит розничная цена одной сигареты, сигариллы, сигары, килограмма курительного табака, установленная производителем или импортером, причем эта цена должна быть не меньше розничной цены на аналогичную продукцию. Запрещается продавать табачные изделия по цене выше установленной производителем или импортером и указанной на марке или предъявленной к расчету акциза.

Величина оптовых скидок продавцам не регламентируется законодательством, тогда как величина розничных скидок установлена в размере 3 % от розничной цены табачного изделия. В некоторых случаях (банкротство или прекращение деятельности во исполнение решений суда, при общем снижении розничных цен) с разрешения государственных органов возможно снижение розничной цены табачного изделия.

Запрещается, кроме вышеуказанных случаев, реализация табачных изделий ниже или выше розничной стоимости, указанной на акцизной марке. Контроль за правильностью ведения торговли табачными изделиями осуществляется налоговыми органами.

В Великобритании обязательство по уплате акциза возникает в момент пересечения ее таможенной границы или достижения табачным изделием стадии готовности, на которой оно может быть потреблено. Начисление акциза производится в момент, когда изделие покидает зарегистрированное место производства, отгружается со склада или поки-

дает место, куда оно было импортировано на территории Великобритании. Акциз уплачивается производителем или импортером табачного изделия. Применяется смешанная ставка в процентах от розничной цены и в фунтах стерлингах за тысячу сигарет (за фунт). При этом если длина сигареты превышает 9 см, то специфическая часть акциза с каждой сигареты уплачивается как с двух. Если уровень смолы превышает установленную норму, специфическая часть акциза также увеличивается. Ставка может быть изменена министерством финансов не более чем на 10 % в год.

Розничная стоимость подакцизного товара, включая все налоги и платежи, установленная производителем или импортером на момент расчета налога, служит базой для расчета налога. В случае если предложенная цена не представляется удовлетворительной, для расчета налога применяется наивысшая розничная цена на аналогичный вид табачных изделий, устанавливаемая ответственным государственным органом.

Контроль за реализацией осуществляется государственными органами. В случае обнаружения реализации по цене выше той, с которой в соответствии с документами был уплачен акциз, налог взимается с продавца.

В целом следует отметить, что в каждой стране ЕС действует свой механизм взимания акциза на табачную продукцию, но при этом существуют общие правила, которые соблюдаются всеми странами. Это расчет налога от розничной цены табачных изделий и применение одновременно адвалорной и смешанной ставок акциза.

В Республике Беларусь акциз на табачные изделия, как и в Германии, уплачивается путем приобретения налоговых марок на сумму акциза при их ввозе на таможенную территорию страны. На этот вид продукции установлены только твердые специфические ставки, которые дают действительно простой и легкий способ получения дохода, но которые всегда будут оставаться достаточно низкими. Существуют различия в ставках акцизов. В странах ЕС наибольшее налоговое бремя ложится на сигареты, а в Республике Беларусь это наименее облагаемый вид табачной продукции, что объясняется наличием высокого потребительского спроса на него. Имеется различие и в акцизном налогообложении сигар и сигарилл. Европейским законодательством предусмотрены единые ставки на данные виды продукции. Отечественная же система налогообложения использует дифференцированный подход, взимаемая наиболее высокие ставки с сигар. При сопоставлении ставок установлено 50-кратное превышение белорусского акциза на сигары над европейским с наличием обратной зависимости на сигариллы. В целом же белорусские акцизы на табачную продукцию выглядят на порядок ниже, чем в странах ЕС. Исходя из этого, считаем целесообразным осуществить оценку экономической эффективности применения методики исчисления и взимания акцизов в ЕС для Республики Беларусь с точки зрения их администрирования и получения доходов в бюджет. Очевидно, что введение комбинированной ставки на сигареты позволит увеличить доходную часть бюджета, сохранит равновесие на рынке и диапазон цен, позволяющих потребителям с различным уровнем дохода покупать соответствующую продукцию.