

4. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 30.04.2012 № 25 // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. Минск, 2020.

5. Пашонина Т.В., Влияние интеллектуальной собственности на экономическую безопасность. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.01 / Т.В. Пашонина; Казанский финансово-экономический институт, Казань, 2000. — 69 с.

6. Русак, Л.Г. Основные идеи ипотечного права и проект закона Республики Беларусь «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» / Л.Г. Русак // Вестн. Высш. Хозяйственного Суда Респ. Беларусь. — 2000. — №4. — С. 247-256.

7. Сальникова, А.В. Контрафактная продукция как угроза экономической безопасности государства / А.В. Сальникова, С.В. Калинин // «Национальная безопасность / nota bene». — 2015. - № 1. — С. 59 — 66.

8. Экономические аспекты интеллектуальной собственности для стран с переходной экономикой / Подготовлено Департаментом стран с переходной и рыночной экономикой, Всемирная организация интеллектуальной собственности: Карпова Н.Н. — 2012.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ АКЦИЗАМИ ТАБАЧНОЙ ПРОДУКЦИИ

Нестерчук Д.А.¹⁾, Тарарышкина Л.И.²⁾

¹⁾*Белорусский государственный университет,
пр. Независимости, 4, 220030, г. Минск, Беларусь, dasha.nesterchuk.99@gmail.com*

²⁾*Белорусский государственный университет,
пр. Независимости, 4, 220030, г. Минск, Беларусь, tararyshkina@rambler.ru*

Статья посвящена исследованию вопросов налогообложения акцизами табачной продукции в условиях Евразийского экономического союза. Рассмотрены Рамочная конвенция Всемирной организации здравоохранения о сокращении потребления табака различными группами населения и ее основные положения, регламентирующие сокращение спроса на табак. Исследованы нормы Соглашения о принципах ведения налоговой политики в области акцизов на табачную продукцию. Показано влияние евразийской интеграции на акцизную политику в отношении табака в государствах-членах Евразийского экономического союза, влияние умеренных темпов повышения акцизного налога на экономику государств-членов Евразийского экономического союза, различия в акцизных структурах и ставках акцизов.

Ключевые слова: акцизы; Евразийский экономический союз; налогообложение; табачные изделия.

TAXATION OF EXCISE ON TOBACCO PRODUCTS

D.A Nesterchuk^a, L.I. Tararyshkina^b

^a*Belarusian State University, Niezaliežnasci Avenue, 4, 220030, Minsk, Belarus*

^b*Belarusian State University, Niezaliežnasci Avenue, 4, 220030, Minsk, Belarus,*

Corresponding author: L.I. Tararyshkina (tararyshkina@rambler.ru)

The article is devoted to the study of taxation of excise on tobacco products in the conditions of the Eurasian Economic Union. The World Health Organization Framework Convention on the Reduction of Tobacco Use by Various Populations and its main provisions governing the reduction of tobacco demand are considered. The norms of the Agreement on the principles of tax policy in the field of excise on tobacco products are studied. The influence of Eurasian integration on excise tobacco policy in the member states of the Eurasian Economic Union, the influence of moderate rates of excise tax increase on the economy of the Eurasian Economic Union member states, and differences in excise structures and excise rates are shown.

Key words: excise; Eurasian Economic Union; taxation; tobacco products.

Выбор правильной структуры акцизного налога на табак имеет первостепенное значение для любой страны с точки зрения реализации успешной стратегии поддержки общественного здравоохранения и государственных финансов. Акцизы составляют большую долю налогов в розничной цене, приносят значимый доход в бюджет и оказывают значительное влияние на здоровье человека.

Можно выделить три причины необходимости изменения акцизов на табак:

- увеличение прибыли;
- коррекция внешних факторов воздействия;
- уменьшение потребления табачных изделий [9, с.63].

В 2005 г. была принята Рамочная конвенция Всемирной организации здравоохранения по борьбе против табака. Она была разработана в ответ на глобальный характер табачной эпидемии с целью сокращения потребления табака различными группами населения. Каждая Сторона Конвенции обязуется осуществлять налоговую и ценовую политику в отношении табачных изделий с тем, чтобы содействовать достижению целей в области здравоохранения, связанных с сокращением потребления табака.

Конвенция насчитывает 168 государств-участников, включая Европейское сообщество. Основные положения, регламентирующие сокращение спроса на табак, содержатся в Статьях 6-14 в следующем виде: Ценовые и налоговые меры по сокращению спроса на табак и Неценовые меры по сокращению спроса на табак, включающие следующее:

- защита от воздействия табачного дыма;
- регулирование состава табачных изделий;
- регулирование раскрытия состава табачных изделий;
- упаковка и маркировка табачных изделий;
- просвещение, передача информации, подготовка и информирование населения;
- реклама, стимулирование, продажа и спонсорство табака; и
- меры по сокращению спроса, касающиеся табачной зависимости и прекращения употребления табака [7].

Самый известный пример гармонизации акцизов по подакцизному табаку — это пример Европейского Союза. Суть состоит в том, что это представляет некий компромисс между южными странами, которые производят табак и северными странами, которые традиционно полагаются на конкретные акцизы. Ставка акцизов на сигареты состоит из двух элементов: адвалорного и специфического, при этом специфический компонент акцизов не должен быть менее 7,5% и более 76,5% от суммы совокупного налогового бремени (если государство - член Европейского Союза повысит ставки налога на добавленную стоимость на сигареты, оно вправе и понизить полный акциз) [6, с. 4].

Таможенный союз Беларуси, Казахстана и России начал свое функционирование в 2010 году. С 1 января 2012 года на территории трёх стран-участниц Таможенного союза ЕАЭС начало действовать Единое экономическое пространство, а уже в 2015 году, согласно Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. две новые страны, Армения и Кыргызская Республика присоединились к процессу евразийской интеграции.

На момент объединения национальные системы налогообложения табачных изделий и цены на сигареты в государствах-членах Евразийского экономического союза значительно различались, что привело к необходимости гармонизации акцизного налога на табак. В свою очередь Евразийская экономическая комиссия предложила установить рекомендуемую ставку акцизов в евро и установить минимальные и максимальные суммы, в зависимости от которых государства-члены ЕАЭС могут отклоняться, в той или иной степени.

Акцизы на табак в государствах-членах Евразийского экономического союза зависят от определенного количества сигарет, тем самым нося специфический характер. Российская Федерация имеет смешанную ставку акцизного налога, который зависит не только от количества, но и от цены.

Наиболее сложной структурой налогообложения является структура Беларуси, которая имеет три специфические ставки акцизов. На со-

кращение поступлений в государственный бюджет от акцизов на табачные изделия влияет разница в акцизах на сигареты разной ценовой категории, тем самым рост налогов и иных платежей от первой ценовой группы не компенсирует их падение от второй и третьей групп. Также сократились производство и реализация сигарет, которые обеспечивают наиболее существенные налоговые поступления.

Для того, чтобы компенсировать выпадающие доходы бюджета от одной непроданной пачки сигарет второй и третьей ценовой группы необходимо продать две-три пачки сигарет первой ценовой группы. Ставки акцизов средней и верхней ценовых групп уже достаточно гармонизированы с уровнем ставок, действующих в Российской Федерации, и составляют 85-90% от них [3].

На табачном рынке Евразийского экономического союза Евразийского экономического союза доминирует Россия, на которую приходится почти 80 процентов производства и около 85 процентов всех его розничных продаж. Также стоит упомянуть почти четырехкратное увеличение производства сигарет в Армении, благодаря экспорту в Ирак, Объединенные Арабские Эмираты и Сирию [1, 5].

Основными табачными изделиями являются сигареты с фильтром, за исключением Кыргызской Республики, где популярны некоторые виды бездымного табака. Исследование демографии и здоровья, представленное ВОЗ показало, что распространенность употребления бездымного табака (включая жевательный табак и электронные сигареты) среди мужчин в возрасте 15–49 лет - около 10 процентов [8]. В 2015 году в Евразийском экономическом союзе был согласован проект соглашения на межгосударственную координацию акцизной политики.

Тем не менее, в 2016–2017 годах государства-члены Евразийского экономического союза (все из которых имели относительно низкие ставки акцизов за исключением России) изменили свои ставки акцизов в соответствии с минимальными уровнями, установленными в проекте соглашения.

Согласно Распоряжению Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10 ноября 2015 № 126 «О проекте Соглашения о принципах ведения налоговой политики в области акцизов на табачную продукцию государств-членов Евразийского экономического союза» в 2018 году разрыв между акцизными ставками в России и другими членами ЕАЭС начал расти. Государства-члены применяют в 2016 – 2020 годах индикативные ставки акцизов в следующих размерах: в 2016 году – 22 евро за 1000 штук сигарет; в 2017 году – 25 евро за 1000 штук сигарет; в 2018 году – 27 евро за 1000 штук сигарет; в 2019 году – 30 евро за 1000 штук сигарет; в 2020 году – 32 евро за 1000 штук сигарет.

19 декабря 2019 года в Евразийского экономического союза уже подписано Соглашение о принципах ведения налоговой политики в области акцизов на табачную продукцию. Согласно документу, с 2024 года при расчете национальных ставок акцизов на сигареты страны Евразийского экономического союза будут исходить из индикативной ставки 35 евро за 1 тысячу сигарет с отклонением не более чем на 20% в меньшую или большую стороны, что способствует планированию и равным конкурентным условиям для бизнеса [4].

С 2009 года в регионе произошел процесс экономической интеграции, который включает, среди прочего, конвергенцию табачных акцизов. Основной проблемой, стоящей перед этим процессом гармонизации, является уровень, на котором сходятся национальные акцизы.

Таким образом, национальные ставки акцизов на табачные изделия в ЕАЭС остаются низкими по международным стандартам, несмотря на их рост в последние годы в ряде государств-членов Евразийского экономического союза, особенно в Российской Федерации. На данном этапе экономического развития государств-членов ЕАЭС гармонизация ставок акцизов осуществлена на уровне 30–35 евро к 2020 году. При этом не установлен строгий минимальный уровень (налоговый минимум) для всех государств-членов ЕАЭС.

Минимальная же ставка акцизов в ЕАЭС может быть установлена на высоком уровне, как это произошло в ЕС во второй половине 2000-х годов (64 евро за 1000 сигарет). Соответственно требуется дальнейшая гармонизация акцизной политики государств-членов Евразийского экономического союза.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Global Health Observatory data repository, URL: <http://apps.who.int/gho/data/node.main.1250?lang=en>.
2. Белорусское телеграфное агентство (БЕЛТА), URL: <https://www.belta.by/society/view/v-belarusi-kurit-244-naselenija-3700-2015>.
3. Белрынок/Белорусский табачный рынок : реалии и перспективы к, URL: <https://www.belrynok.by/2017/09/06/beloruskij-tabachnyj-rynok-realii-i-perspektivy/> (дата обращения: 22.01.2019).
4. Евразийская экономическая комиссия, URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/24-12-2019-1.aspx>.
5. Информационный бюллетень Российской Федерации, URL: http://www.euro.who.int/__data/assets/pdf_file/0005/343319/-2016.pdf?ua=1.
6. Научная электронная библиотека «Киберленинка» / Европейский опыт гармонизации акцизов на табачную продукцию, URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/evropeyskiy-opyt-garmonizatsii-aktsizov-na-tabachnuyu-produktsiyu/viewer> (дата обращения: 22.01.2019).
7. Рамочная конвенция ВОЗ по борьбе против табака, URL: https://www.who.int/fctc/text_download/ru/.

8. Статистический Комитет Республики Армения, Кыргызской Республики, URL: <http://www.armstat.am/file/doc/99504393.pdf>, URL: http://www.armstat.am/file/article/bnexen_12_2017-exel.7z for 2017; URL: <http://www.stat.kg/ru/statistics/download/dynamic/342/>.

9. Техническое пособие ВОЗ / Администрирование табачных налогов, URL: https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/44316/9789244563991_rus.pdf;jsessionid=8CE4BC27FE73E8546E1598A897631B3F?sequence=12 (дата обращения: 22.01.2019).

ФОРМИРОВАНИЕ ОБЩЕГО РЫНКА ТРАНСПОРТНЫХ УСЛУГ ЕАЭС КАК ПРИОРИТЕТНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В ЕАЭС

Т. А. Ястреб

*Белорусский государственный университет,
пр. Независимости, 4, 220030, г. Минск, Беларусь, yastreb@bsu.by*

В статье рассматривается проблематика формирования общего рынка транспортных услуг Евразийского экономического союза как одного из основных приоритетов председательства Республики Беларусь в данном интеграционном образовании. С учетом значимости транспортной отрасли для белорусской экономики отмечается необходимость завершения рассматриваемого процесса и обозначаются необходимые для этого конкретные меры. Подчеркивается необходимость обеспечения полного выполнения партнерами по евразийской интеграции всех достигнутых договоренностей. Для этого предлагается наделить Евразийскую экономическую комиссию функцией контроля за выполнением государствами-членами правовых актов Евразийского экономического союза, в т.ч. в транспортной сфере. Также вносится предложение наладить системные контакты данного органа с международными организациями и третьими странами по транспортному направлению.

Ключевые слова: Евразийский экономический союз; единое транспортное пространство; интеграционное объединение; общий рынок транспортных услуг; транспорт.

FORMATION OF THE EEU COMMON MARKET OF TRANSPORT SERVICES AS A PRIORITY OF THE BELARUS' CHAIRMANSHIP IN THE EAEU

T. A. Yastreb

Belarusian State University, Niezaliežnasci Avenue, 4, 220030, Minsk, Belarus

The article considers the problems of formation of the Eurasian Economic Union common market of transport services as one of the main priorities of the Belarus' chairmanship in this integration entity. Given into account the importance of the transport industry for the Belarusian economy, the necessity of completing the process under consideration is noted. The specific measures necessary for this are indicated. The need of ensuring the full implementation of all agreements reached by the partners in Eurasian integra-