

Валиева Н.В.,
аспирант КРСУ,
экономический факультет, кафедра экономической теории;
начальник отдела ГНИ при ПКР

Развитие рынка подакцизных товаров на примере Кыргызстана

Акцизный налог устанавливает надбавки к стоимости товара или услуг и относится к косвенным налогам. Эти надбавки не зависят от дохода собственника или поставщика услуг. Производитель, импортер товара или поставщик услуг вносит в бюджет соответствующую сумму налога и является сборщиком налога, а покупатели товаров или услуг фактическими плательщиками этого налога.

Ставки акцизного налога определяются как адвалорные и специфические. Адвалорные - устанавливаются в процентном выражении от стоимости товара или услуги, специфические - в виде надбавки к стоимости на единицу товара. Применение адвалорных или специфических ставок зависит от многих факторов:

- Если товар представлен на рынке широким спектром марок или сортов, то адвалорное налогообложение приводит к тому, что суммы налога, уплачиваемого с дешевых товаров, значительно ниже, чем с более дорогих. Введение пропорциональной ставки на все виды подакцизных изделий приводит к меньшему абсолютному приросту цены продукции низкой ценовой категории (если, например, доля адвалорного акциза в розничной цене составляет 20% для всех видов подакцизных товаров, то для более дешевых товаров увеличение цены произойдет на меньшую абсолютную сумму, нежели для более дорогих товаров). При этом доля налогов с дешевых товаров в общих налоговых поступлениях будет сокращаться. В связи с тем, что, как правило, в низшие ценовые категории входят товары более низкого качества, увеличение их потребления изменяет структуру потребления в сторону низкокачественных товаров.
- Если на определенные виды товаров государство вводит фиксированные розничные цены, то целесообразно применение адвалорных ставок налога. В этом случае с ростом цен растут поступления акцизного налога.
- При свободном ценообразовании, то есть отсутствии фиксированной розничной цены, применение адвалорных ставок довольно проблематично. В этом случае возможно занижения налогового обязательства при производстве подакцизных товаров путем переноса

части стоимости продукции на последующие стадии, уже после взимания акциза. Если, например, акциз взимается по цене, заявляемой производителем, на основе понесенных издержек, то при вынесении части издержек (упаковки, маркетинга, рекламы) за пределы данного производства акциз будет взиматься с неполной стоимости товара.

- Если стоимость товара и качество напрямую связаны, то применение адвалорных ставок может стать стимулом для снижения качества и разнообразия продукции (например, на стоимость сигарет в основном влияет качество продукции, а на стоимость бензина доставка и прочие условия). Но применение специфических ставок в этом случае, если они достаточно высоки, приводит к исчезновению более дешевых товаров, тогда как адвалорная ставка не имеет таких последствий.
- Если целью взимания акцизов является ограничение потребления некоторых товаров (алкоголя или табака), то взимание специфического налога более эффективно, так как основывается на количестве потребляемого товара, а не на его стоимости. То есть устанавливается на литр напитка или пачку сигарет надбавка вне зависимости от качества и стоимости.
- Если налогообложение товара вводится в целях достижения перераспределения налоговой нагрузки между бедными и состоятельными слоями населения, то применение адвалорной ставки ведет к увеличению доли абсолютной суммы налога в розничной стоимости более дорогих товаров.
- Для товаров, когда довольно сложно определить количество единиц продукции, применение адвалорных ставок может сократить возможности уклонения от налогов.

Выбор между специфическим и адвалорным налогообложением может зависеть от того, производятся ли подакцизные товары на территории конкретной страны или нет. Например, в некоторых странах местными производителями удовлетворяется спрос лишь на дешевые табачные изделия. При этом здесь под местными производителями имеются в виду мелкие табачные фабрики, в капитале которых не участвуют крупные международные концерны. Так, например, во Франции, Греции и Италии защита местных производителей дешевого табака явилась причиной введения адвалорного налогообложения с целью увеличения разницы в цене готовой продукции, тогда как в Дании, Ирландии и Великобритании подобное производство отсутствует и, соответственно, предпочтение было отдано специфическим ставкам акцизов.

Во избежание негативного влияния инфляции на специфические ставки акцизов, в некоторых странах вводятся смешанные ставки, сочетание адвалорной и специфической ставок и, таким образом, соблюдается баланс между плюсами и минусами обоих методов акцизного налогообложения.

Кроме того, следует иметь в виду, что в любом случае подакцизные товары облагаются НДС, который сам по себе является адвалорным налогом.

Теоретически, акцизным налогом должны облагаться товары, при производстве или импорте которых очень трудно определить полученный доход или их использование приносит реальный вред здоровью или окружающей среде. Чаще всего этим налогом облагают алкогольные напитки, табачные изделия, деликатесы, продукты нефтепереработки, автомобили. В некоторых государствах целью налогообложения декларируется защита населения от вредного влияния табака и алкоголя, защита окружающей среды от использования продуктов переработки нефтепродуктов, защита психики населения от тлетворного влияния азартных игр. Другие в акцизном налоге видят средство достижения социального равенства – налогом облагают ювелирные изделия, хрусталь, икру и прочие товары.

Таблица 1 Спектр подакцизных товаров

Наименование товара или услуги	Латвия	Англия	Тайланд	Армения	Нидерланды	Канада	Албания	Грузия	Швейцария	Венгрия	Азербайджан	Эстония	Кения	Чехия	Непал	Россия	Казахстан
Спирт																	
Алкогольные напитки																	
Табак и табачные изделия																	
Безалкогольные напитки																	
Нефтепродукты																	
Кофе																	
Легковые автомобили																	
Отопительные продукты																	
Игорный бизнес																	
АвиAPERелеты																	
Лодки и морские яхты																	
Парфюмерия и косметическая продукция																	
Кондиционеры																	
Осветительные приборы																	
Хрусталь																	
Упаковка																	
Цемент																	
Продукция из пластмассы																	

В большинстве стран акцизы вводятся не только для того, чтобы наполнить доходную часть бюджета. Введение очередного акциза определяется, как правило, финансовыми, политическими и социальными проблемами. Характерным примером акцизов как инструментов влияния на потребление являются акцизы на алкоголь, табак и энергию. Некоторые государства, наверное, в силу каких-то причин, имеют довольно широкий список подакцизных товаров.

В Польше обложением акцизным налогом охвачены, в частности, нефтепродукты, синтетическое жидкое топливо, электронное оборудование высокого класса, охотничье и газовое оружие, алкогольные и табачные изделия, вино и пиво, парфюмерия, электронные игровые автоматы и автоматы для азартных игр, парусные и моторные лодки, морские яхты

дальнего плавания, легковые автомобили, меха, упаковочные материалы из пластмасс, газ для автомобилей и туристических баллонов.

В Японии акцизным налогом облагаются нефтепродукты, местные авиаперевозки, алкогольные напитки, сигареты и телефонные услуги.

Законодательство Литвы облагает акцизным налогом этиловый спирт, алкогольные напитки, табачные изделия, кофе, какао и шоколад, ювелирные изделия, нефтепродукты, роскошные автомобили, электроэнергию и печатные издания обнаженной натуры.

В Швеции акцизы взимаются с алкогольной продукции, отходов, дивидендов, инсектицидов, энергоносителей, окиси углерода и серы, удобрений, атомной энергии, лотерей, природного гравия, рекламы, выигрышей, азартных игр, табачных изделий, а также взимается особый акциз на групповое страхование жизни.

В Болгарии акцизным налогом облагаются товары – спирт и алкогольные напитки, табачные изделия, кофе, кожа и изделия из кожи, автомобили, ювелирные изделия, парфюмерия и косметика, нефтепродукты, аудио и видеоаппаратура, эротическая и порнографическая продукция; и услуги – ночные клубы, варьете, эротические шоу, домашнее изготовление алкогольных напитков, организация азартных игр, лотерей, пари

В Узбекистане акцизным налогом облагаются при производстве - спирт и алкогольные напитки; растительное масло; табачные изделия; ювелирные изделия; автомобили; столовые приборы из серебра; нефтепродукты; газ; изделия из хрусталя; мебель; видео и аудиоаппаратура. При импорте – мясо, молочные продукты, яйца птиц, мед, фрукты, кофе, чай, рис, пищевые жиры и масла, готовые продукты из мяса или рыбы, икра, сахар, кондитерские изделия, жевательная резинка (!!), продукты переработки овощей и фруктов, соки, остальные пищевые продукты, мороженное, воды, алкогольные напитки, корм для кошек и собак, табачные изделия, строительная штукатурка и замазка, нефть и нефтепродукты, парфюмерные, косметические или туалетные средства, мыло, фейерверки и сигнальные ракеты, спички, тормозные жидкости и антифризы, изделия из пластмасс.

В Пакистане акцизным налогом облагаются растительные масла, используемые для приготовления пищи; концентраты, для приготовления шипучих напитков; газированные воды и напитки; табачные изделия и табак; все виды цемента; продукты нефтепереработки; газ; уголь; парфюмерные, косметические или туалетные средства; растворители или разбавители красок; реклама на телевидении; услуги по доставке пассажиров авиа и ж/д транспортом; доставка товаров авиатранспортом и остальными средствами; услуги связи; страхование.

В Кыргызстане акцизным налогом облагаются спирт, алкогольные напитки, табак и табачные изделия, ювелирные изделия, меховые шкуры, одежда и изделия из меха и кожи, изделия из хрусталя, оружие, нефтепродукты, ковры, кофе и какао.

На ювелирные изделия, меховые шкуры, одежда и изделия из меха и кожи, изделия из хрусталя, оружие, ковры, кофе и какао установлены ставки налога в процентах от стоимости и на спирт, алкогольные напитки, табак, табачные изделия и нефтепродукты в виде надбавки от единицы продукции.

В 2005 году 42.56% акцизного налога в Кыргызстане получено при налогообложении производимых товаров, 57.44% ввозимых. 22.53% налога собрано при производстве и импорте нефтепродуктов, 40.74% налога обеспечил легальный рынок алкоголя, 36.1% сигарет.

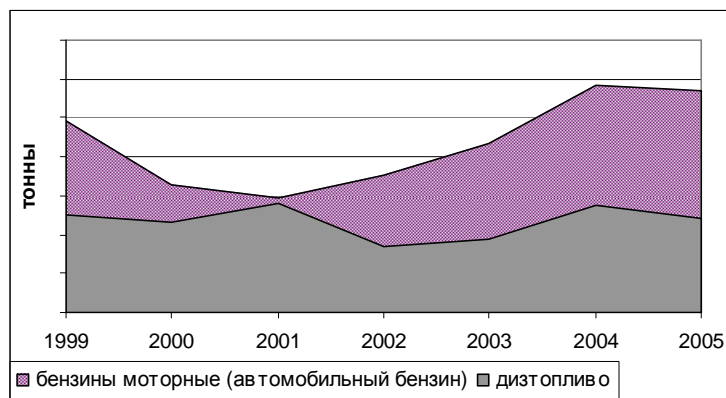
Все эти товары представлены и на нелегальном, теневом рынке товаров. Под теневым рынком понимают производство и оборот товаров и услуг вне контроля государственных служб. Кыргызстан, увы, не стал исключением. Подакцизные товары, как правило, пользуются устойчивым спросом. Так как присутствие на легальном рынке этих товаров, требует от его участников уплаты налогов, а акцизный налог существенно увеличивает стоимость товаров или услуг, то, несомненно, всегда и везде будут участники, стремящиеся избежать дополнительных расходов в виде налогообложения. Достоверной статистики теневого рынка нет нигде, следовательно оценить размеры реального рынка товаров и услуг можно только рассматривая динамику изменения легального рынка и анализируя потребность в потреблении этих товаров и услуг.

Кыргызстанский рынок продуктов нефтепереработки

Легальный рынок ГСМ в 2005 году состоял на 95,28% ввозимых и 4,93% производимых моторных бензинов, 100% ввозимых легких, средних дистиллятов и реактивного топлива, 83,08% ввозимого и 16,92% производимого дизельного топлива, 4,32% ввозимого и 95,68% производимого мазута, 100% ввозимых масел и газоконденсата.

Местная нефтеперерабатывающая отрасль в 2005 году представлена 6 предприятиями, импортом товаров группы «2710» ТНВЭД ЕврАзЭС в 2005 году занимались 188 участников

Рисунок 1 Легальный рынок бензина и дизельного топлива



внешнеэкономической деятельности. Очевидно, что местное производство ГСМ не может обеспечить потребности в продуктах нефтепереработки. Теневой рынок, состоящий из контрабанды ГСМ, складывается из недекларируемого ввоза официальными поставщиками и нелегального ввоза лицами вне таможенного контроля.

Официальные поставщики ГСМ теоретически могут занижать объемы ввозимого топлива. Но это если и имеет место, то в очень незначительных объемах по следующим причинам:

- объем грузоперевозок железнодорожным транспортом легко контролируется путем сравнения данных железной дороги с объемами легального импорта;
- сравнение объемов импорта ГСМ с экспортом стран отправителей груза позволяет очень быстро определить поставщика, занижающего объемы реального ввоза;
- согласно существующих межправительственных соглашений всегда есть возможность контролирующим органам получить данные о поставке от завода-изготовителя топлива.

В 2005 году импорт автомобильного бензина состоял на 19,82 % из продукции казахстанских нефтеперерабатывающих заводов и на 79,55% из продукции российских предприятий.

При разнице в налоговой нагрузке на производство и реализацию продукции с сопредельными странами и государствами - основными поставщиками продукции, всегда будет существовать нелегальный рынок. Объемы производимого в Кыргызстане топлива несоизмеримы с импортными поставками, и, следовательно, контрабанда ГСМ имеет смысл только при разнице в налоговой нагрузке при реализации ГСМ. После снижения акцизного налога в Кыргызстане и вводе новых ставок акцизного налога на производимую продукцию в Казахстане, нет существенной разницы в стоимости ГСМ на автозаправочных станциях Кыргызстана и Казахстана. Если учесть, что доставка топлива тоже чего-то стоит, то, очевидно, что при отгрузке топлива через АЗС, основной доход нелегальных поставщиков составляет сокрытие 4х процентного налога на реализацию.

Легальное и нелегальное топливо визуально не отличишь, химический анализ тоже не поможет, остается контроль движения грузов на территории Кыргызстана.

В Положении «О порядке учета, приема, хранения и реализации горюче-смазочных материалов в Кыргызской Республике», утвержденном постановлением ПКР от 19 февраля 1998 года № 87 в главе 5 описан порядок отпуска нефтепродуктов. Статья 46 определяет, что автоцистерны с нефтепродуктами должны пломбироваться предприятиями, отпустившими нефтепродукт с нефтебазы, за исключением тех случаев, когда нефтепродукты вывозятся автотранспортом получателя (самовывозом). Если

на каждую автоцистерну устанавливать пломбу нефтебазы, это позволит в случае проверки транспорта убедиться только в том, что продукт действительно отгружен с нефтебазы. Но не стоит забывать, что в Кыргызстане достаточно других мест для хранения ГСМ. Эти хранилища расположены на базе предприятий, к которым есть собственные отдельные подъездные железнодорожные пути. В этом случае идея контролировать движение автоцистерн путем проверки наличия пломб оказывается несостоятельной.

Можно видоизменить счет-фактуру по НДС для учета ГСМ. То есть, ввести обязательное кодирование вида продукции. Можно запретить нефтебазам отгрузку нефтепродуктов без надзора налоговых органов. Можно вести базу данных выписанных счет-фактур, организовать оперативный доступ к данным этой базы. В результате усилится контроль за легальными поставщиками топлива и легальными получателями топлива, так как очевидно, что поставщики контрабандного топлива не будут хранить его на нефтебазах, где легко проверить соответствие остатков ГСМ поступлению и отгрузке.

Очевидно, что эти меры не снизят доходность занятия нелегальными поставками. Только усиление ответственности за нарушение таможенных правил и правил реализации ГСМ и выравнивания налоговой нагрузки может стать действительными барьером на пути расширения теневого рынка ГСМ.

Действующая до июля 2006 года (Закон КР от 29 июня 2006 года N 92) ставка акцизного налога на сырую нефть составляла 500 сом. В России и Казахстане, где объемы добываемой и перерабатываемой нефти несоизмеримо выше, чем в Кыргызстане, этот вид товара не облагается акцизным налогом. Налог начисляется только на некоторые виды продуктов переработки нефти. В Кыргызстане все наоборот. При переработке сырой нефти, добываемой в Кыргызстане, выход нефтепродуктов составляет всего 12 %. При переработке 1 кубометра нефти (871 кг), необходимо оплатить акцизный налог 500 сом. На выработанные нефтепродукты – бензин 0,136 кубометра, дизельное топливо 0,313 кубометра, мазут 0,546 кубометра начисляется акцизный налог 79,42, 52,71 и 308,28 сом. Таким образом, зачетная сумма сырьевого акциза превышает на 59,6 сом начисленный акцизный налог (440,4 сом) на производимые нефтепродукты. Для развития нефтедобывающей и нефтеперерабатывающей отраслей акцизный налог на сырье не должен превышать акцизный налог на выработанный из сырья продукт, это возможно, если ставку акцизного налога на сырую нефть установить как нулевую или снизить в зависимости от ставки на продукты нефтепереработки.

Рынок ювелирных изделий

Налоговым кодексом Кыргызской Республики определяется, что акцизным налогом облагаются ювелирные изделия из золота, платины и серебра. За период с 2000 по 2005 года поступление акцизного налога на

ювелирные изделия не отличалось стабильным ростом и не составляло более 0.3% от общего поступления акцизного налога.

Существующая система администрирования акцизного налога на производимые и импортируемые ювелирные изделия не позволяет вести достоверный учет начисления и уплаты налога. Большая часть ювелирных изделий, продаваемых в Кыргызстане, поступает в торговую сеть, минуя таможенное оформление, либо эти товары ввозились, как бижутерия.

Таможенные и налоговые органы не имеют возможности проведения лабораторных исследований для определения состава ювелирных изделий. Очень часто украшения изготавливаются из сплавов и покрываются серебром, платиной и золотой. В этом случае нет критерия, по которому относить такие изделия к изделиям из золота, платины и серебра.

До 2005 года и с 2006 года налоговая нагрузка на ювелирные изделия в Кыргызстане была наибольшей среди стран-участниц ЕврАзЭС. Это привело к тому, что производителям ювелирных изделий выгодно вывозить произведенный товар в Россию, где ювелирные изделия не относятся к подакцизным товарам, нет такого большого налога с продаж и ниже НДС, чем продавать в Кыргызстане, где налоговая нагрузка только по акцизу и НДС составляет 50% от стоимости.

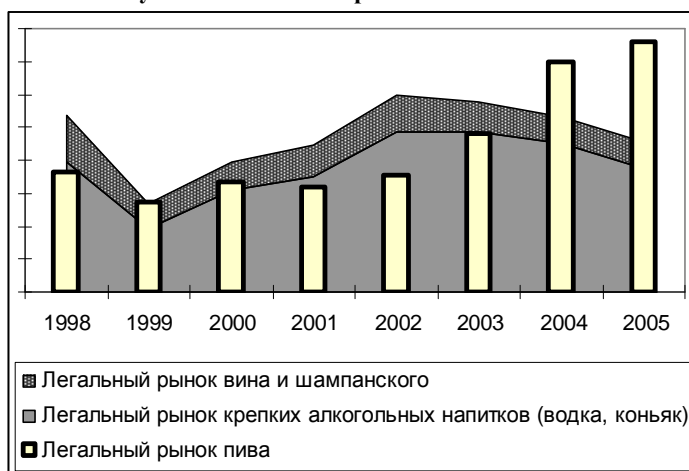
Выделанные и невыделанные меховые шкурки (кроме шкурок кролика, кролика, оленя, собаки, овчины и шкуры крупного рогатого 5% скота), изделия из натурального меха, включая пальто, полупальто, жакеты, накидки, палантины, боа, шарфы, головные уборы и воротники, шубы, пластины (кроме изделий из шкурок кролика, кролика, оленя, собаки, овчины и шкуры крупного рогатого скота), пальто, полупальто, жакеты, накидки с применением отделки из меха (за исключением меха кролика, кролика, оленя, собаки, овчины и крупного рогатого скота), одежда из натуральной кожи, изделия из хрусталя, хрустальные осветительные приборы давно перестали быть предметом роскоши и товаром повышенного спроса. Удельный вес поступления акцизного налога при импорте и производстве несоизмеримо мал и общее поступлении акцизного налога по этим товаром не превышало 0.01% от общего поступления акцизного налога. Контролировать правильность начисления и полноту поступления акцизного налога на эти товары довольно сложно, так как большая их часть ввозится в Кыргызстан и определить реальную стоимость изделий для начисления акцизного налога практически невозможно, так как на момент таможенного оформления у лиц, ввозящих эти изделия зачастую нет документов, для определения реальной таможенной стоимости. Очевидно, что теневой рынок превышает легальный не в разы, а на порядки.

Рынок алкогольных напитков

За период с 2000 по 2005 год наблюдается устойчивый рост легального рынка алкогольных напитков. При практически неизменной численности населения и уровне потребления легальный рынок крепких спиртных

напитков (водка, коньяк, крепленые напитки, бальзамы и прочее) в 2005 году составил 122.87% от рынка 2000 года, легальный рынок вина в 2004 году составил 88.05% от 2000 года и легальный рынок пива в 2005 году составил 228.17% от 2000 года.

Рисунок 2. Легальный рынок алкогольных напитков



За это время неоднократно менялись ставки акцизного налога на производство и ввоз алкогольных напитков. В 2000 году ставка акцизного налога на литр крепких алкогольных напитков (водка, крепленые напитки, бальзамы) составляла 40 сом за 1 литр, в 2001 и 2002 годах 15 сом (0.375 сом за 1 объемный процент спирта), в 2003 - 2005 годах – 18 сом (0.475 сом за 1 объемный процент спирта). Неизменным оставался акцизный налог на коньяк (25 сом), шампанское (20 сом) и пиво (2 сома для бочкового и 3 сома для бутылочного). Акцизный налог на вино в 2000 и 2001 годах составлял 10 сом для виноградных вин и 2 сома для плодово-ягодных, с середины 2002 года все вина облагались акцизным налогом в размере 4 сом за литр. Все это время ставка НДС составляла 20%. Налог на прибыль с 1996 по 2001 составлял 30%, с 2002 года по настоящее время 20%..

Рынок алкогольных напитков везде и всегда отличался особой криминальной притягательностью. И Кыргызстан, к сожалению, не стал исключением.

Легальный рынок крепких спиртных напитков практически представлен продукцией местных предприятий. Доля импорта за последние шесть лет не превышала 4%. По данным Национального статистического комитета Кыргызской Республики, реализация ликероводочных напитков намного превышает легальный рынок. Если определить нелегальный рынок как разницу между реализацией и легальным рынком, то очевидно, что темпы роста теневого рынка стабильны и мало зависят от ставок акцизного налога.

Таблица 2 Структура рынка ликероводочных напитков

Ликероводочные напитки	2000	2001	2002	2003	2004
Ставка акцизного налога на 1 градус спирта в ликероводочных напитках	1.000	0.375	0.475	0.475	0.475
Удельный вес легального рынка	70,83%	50,21%	60,81%	60,06%	51,68%
Удельный вес нелегального рынка	29,17%	49,79%	39,19%	39,94%	48,32%

Структура теневого рынка ликероводочных напитков проецирует структуру легального рынка. Так как нелегальное производство и

контрабанда экономически целесообразна только в отношении продукции, пользующейся устойчивым спросом, а на алкогольном рынке это должны быть популярные напитки. Теневой рынок ликероводочных напитков в основном представлен поддельной водочной продукцией, которая повторяет наиболее популярные наименования продукции или нелегально выпущенной в заводских условиях. На основании ежегодного экономического прогноза производства водочной продукции, составляемого ГП «Алкопром» и утверждаемого Госалкоинспекцией при правительстве Кыргызской Республики определяется план поступления акцизного налога на производимую водочную продукцию. Вместе с тем нельзя забывать о том, что акцизный налог начисляется на выпущенную продукцию, то есть на основании плана производства Министерство финансов Кыргызской Республики определяет объем отгрузки и план поступления акцизного налога. Этот план регулярно не выполняется рядом предприятий.

Причинами невыполнения плана руководители водочных заводов называют недостаток оборотных средств, низкую реализацию из-за обилия в продаже дешевой водки произведенной в других регионах, высокий уровень контрабанды, плохую аналитическую работу собственных подразделений и прочее. В действительности снижение реализации связано лишь с низким качеством выпускаемой продукции и демпинговой политикой крупных производителей, направленной на постепенное сокращение объемов производства и закрытия более мелких предприятий.

Основную долю рынка ввозимых напитков занимают крупные поставщики из России, Казахстана и Украины. Контрабандный рынок крепких алкогольных напитков состоит из Казахстанских товаров (водка, коньяки и другие крепкие спиртные напитки), ввезенных в пределах установленных норм и продаваемых в приграничных районах. В целом водочный рынок с 2002 года постепенно сокращается за счет роста потребления менее крепких спиртных напитков.

За период с 2000 по 2005 год при неизменной налоговой нагрузке легальный рынок коньяка не отличался стабильностью, и в 2005 году на 86% состоял из производимых напитков и на 14% - из ввозимых. На основании данных Национального статистического комитета Кыргызской Республики легальный рынок коньячных напитков всегда занимал не более четверти рынка. Все остальное представлено контрафактной продукцией, имитирующей напитки, выпускающие ОсОО «ШВК», нелегально ввезенными напитками Казахского производства и ввезенными в пределах установленных норм и продаваемыми в приграничных районах.

За последние 6 лет, в результате выравнивания налоговой нагрузки на производство и импорт вина расширение налоговой базы не произошло. К причинам спада производства с 2003 года такого можно отнести сокращение виноградников, низкий урожай в 2002 и 2003 годах, износ

оборудования на, и без того плохо оснащенных предприятиях, отток специалистов и снижение качества продукции.

Таблица 3 Структура рынка вина

Вино	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Ставка акцизного налога	10 сом для виноградных вин / 2 сом для плодово-ягодных		4 сом для всех вин			
Доля местного производства в легальном рынке	95,72%	90,26%	89,14%	71,95%	68,48%	74,55%
Доля ввозимого вина в легальном рынке	4,28%	9,74%	10,86%	28,05%	31,52%	25,45%
Удельный вес легального рынка	49,72%	48,36%	54,83%	45,32%	48,23%	
Удельный вес нелегального рынка	50,28%	51,64%	45,17%	54,68%	51,77%	

На основании данных Национального статистического комитета КР легальный рынок вина всегда занимал почти половину рынка. Теневой рынок представлен вином, отгружаемым как виноматериалы и попадающим в розничную торговлю для реализации из бочек; контрафактной продукцией, имитирующей ввозимые напитки; нелегально ввезенными напитками Казахского производства и ввезенными в пределах установленных норм.

За период с 2000 по 2005 года при неизменных ставках акцизного налога (3 сома на бутылированное пиво и 2 сом на пиво в бочках) резко возрос рынок пива. Так легальный рынок в 2005 году составил 228% от 2000 года.

Таблица 4 Структура рынка пива

Пиво	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Доля местного производства в легальном рынке	74,70%	52,49%	40,95%	30,98%	31,19%	36,58%
Доля импорта в легальном рынке	25,30%	47,51%	59,05%	69,02%	68,81%	63,42%
Доля легального рынка	55,70%	51,86%	53,31%	63,34%	87,38%	
Доля теневого рынка	44,30%	48,14%	46,69%	36,66%	12,62%	

За это время сократилось количество участников рынка пива, и изменилась структура распределения импорта по странам отправителям товаров. При этом в структуре рынка пива в Кыргызстане наблюдается уменьшение доли местного производства и увеличение импорта.

Производство пива в Кыргызстане представлено тремя основными компаниями, занимающими более 90% рынка производимого пива. Крупные предприятия остались со времен Советского Союза, мини-заводы по производству пива, построенные за последние 10 лет так и не составили им серьезной конкуренции.

На рынке Кыргызстана ввозимое пиво представлено поставками из России, Казахстана, Украины и Германии. Продукция, ввозимая из других стран практически исчезла с прилавков Кыргызстана, даже бывшие лидеры, занимавшие в свое время более 10% ввозимого рынка (импорт из Швейцарии, Бельгии и Китая) уступили свои позиции поставкам из стран СНГ. Несмотря на то, что стоимость российского пива выше стоимости пива, производимого в Кыргызстане и железнодорожные тарифы с годами не

снижаются, с 2002 года наблюдается стремительный рост объемов ввоза российского пива.

В Кыргызстане, как и во всех остальных странах СНГ, наблюдается следующая тенденция: пиво реально вытесняет с потребительского рынка крепкие спиртные напитки. Такой рост вызван увеличением количества потребителей пива, общим ростом его потребления, расширением ассортимента, увеличением разнообразия видов тары, повышением уровня потребительских запросов в области качества пива, внешнего оформления и престижности той или иной торговой марки.

Резкий рост импорта и сокращение местного производства, скорее всего, объясняются превосходством качества импортного пива, за которое «голосует» потребитель. Местные производители добиваются сокращения квот на ввоз пива, в надежде на рост реализации собственной продукции. Очевидно, что эта мера не исправит ситуацию с уровнем качества производимого пива и только привлечение инвестиций, новых технологий и подготовка специалистов могут стать стимулом развития пивоварения в Кыргызстане.

По данным Национального статистического комитета КР постепенно снижается размер нелегального рынка пива. В 2004 году его доля составила 12%. Технология производства пива, исключает возможность его изготовления вне заводских помещений. Поэтому, в отличие от других алкогольных напитков, пиво практически не подделывается на территории Кыргызстана. Весь объем незаконного оборота пива состоит из контрабанды пива из Казахстана и продукции местных пивоваренных заводов, скрытой от налогообложения. Разница в налоговой нагрузке Кыргызстана и Казахстане (более низкий акциз и НДС) всегда будет стимулом для контрабандных поставок пива в приграничных районах.

За период с 1995 по 2006 год неоднократно менялись ставки акцизного налога на производство и ввоз алкогольных напитков. За это время изменилась структура потребления алкогольных напитков – сократилось потребление крепких алкогольных напитков и возросло потребление слабоалкогольных напитков. Анализ алкогольного рынка показывает, что изменения ставок акцизного налога не являются основной причиной изменения структуры рынка. Вместе с тем следует отметить, что государственная монополия оказалась фактором, сдерживающим конкуренцию между заводами алкогольной отрасли, что привело к резкому снижению качества выпускаемой продукции. При сохранении существующей тенденции роста потребления слабоалкогольных напитков и пива, неизбежным будет сокращение объемов производства и выпуска крепких алкогольных напитков.

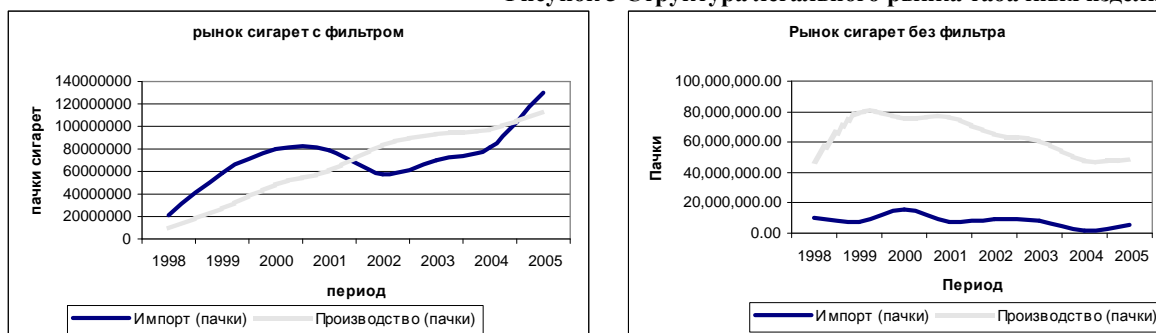
Нельзя не отметить, что порой складывается парадоксальная ситуация с ценами на алкогольные напитки – стоимость бутылки водки соизмерима, а

зачастую и ниже стоимости бутылки пива. Если учесть, что основное население Кыргызстана это молодые и не имеющие высокого достатка люди, то очевидно, что настало время для изменения акцизной политики в сторону стимулирования роста потребления, производства и импорта слабоалкогольных напитков.

Табачные изделия

За период с 1997 года по 2006 неоднократно менялись ставки акцизного налога на табачные изделия. До 1997 года объектом обложения служила оптовая цена, с 1997 по 2003 года налог исчислялся в зависимости от наличия фильтра на 1000 штук сигарет и с декабря 2003 года налог начисляется в зависимости от средней розничной цены. На момент принятия Постановления Кыргызской Республики № 619 от 30 сентября 2003 года «Об изменении ставок акцизного налога на табачные изделия в Кыргызской Республике» были определены средние розничные цены, выделены диапазоны цен, в зависимости от которых исчисляется ставка. В результате в Кыргызстане появилось 5 ставок акцизного налога на табачные изделия.

Рисунок 3 Структура легального рынка табачных изделий



За последние 10 лет изменилась структура табачного рынка – увеличилась доля сигарет с фильтром и увеличился объем рынка ввозимых табачных изделий.

Согласно вышеуказанного постановления, импортеры могут беспрепятственно завозить только те марки сигарет, которые указаны в приложении. Для ввоза новых марок сигарет, названия которых не внесены в приложение к постановлению, импортер должен представить образцы сигарет межведомственной комиссии, которая определит предполагаемую розничную цену и направит в Правительство проект внесения изменений в приложение к постановлению. У официальных дистрибьюторов крупных компаний несколько месяцев уходит на получение разрешения ввоза новой марки сигарет. Мелким поставщикам, ввозящим широкий ассортимент табачных изделий небольшими партиями такая процедура не под силу.

В результате применения дифференцированных ставок акцизного налога происходит изменение структуры легального рынка табачных изделий

Кыргызстана, сокращается объем производимых АО «Reemstma» дорогих и более качественных марок табачных изделий и увеличивается доля дешевых, низкосортных сигарет. Оставшиеся на рынке импортеры заполнили образовавшуюся нишу сигарет с фильтром средней и высокой цены. После повышения ставок акцизного налога импортеры дорогих сигарет с фильтром для при реализации на внутреннем рынке удерживают прежние цены, для удержания рынка от контрабандно поставляемых сигарет. Это привело к сокращению прибыли импортеров и к уменьшению налогооблагаемой базы при начислении налога на прибыль.

Емкость рынка табачных изделий оценивается примерно в 7 миллиардов штук сигарет. Легальный рынок в пике своего расцвета приближается к бти миллиардам и представлен 10 предприятиями – 1 местным производителем и 10 импортерами, поставляющими продукцию компаний Liggett-Ducat, BAT, Gallagher, JTI, Philip Morris, KT&G и других. Еще есть 2 поставщика сигар, с годовым объемом 4000-6000 штук в год и мелкие контрабандисты, пойманные за руки-ноги и уплатившие налоги.

Если допустить, что из 5миллионного населения, 1 миллион находится за пределами страны, из оставшихся 4х миллионов половина – это дети и пенсионеры и половина взрослого работающего населения (мечта табачных фабрик, но к счастью пока этого нет) курит ежедневно хотя бы по 2 штуки сигарет, то потребление в день может достичь 2 миллионов штук сигарет. При этом допущении годовая емкость рынка составит 7 миллиардов штук сигарет. То есть объем контрабанды порядка – 0,5 – 1 миллиарда штук сигарет. Для этого ежедневно в страну при пересечении границы пассажиры должны ввозить 6 800 – 13 700 блоков сигарет в размере допустимого ввоза, то есть 130 – 270 коробок. Поставка контрабандного товара поставлена на «законной» основе – ежедневно в Кыргызстан завозится большое количество контрабандного товара из Казахстана и России железнодорожным и автомобильным транспортом в пределах «установленных» законом норм. В маршрутных такси, автомобилях, автобусах и поездах ввозятся сигареты. Проверки пассажиров в нечастых случаях таможенного контроля показывают, что ввозимый товар редко превышает установленные нормы в расчете на всех пассажиров.

Краткий обзор рынка подакцизных товаров показывает, что рынок активно развивается как в легальном, так и в теневом направлениях. Это движение достойно тщательного исследования для выработки разумных мер государственного регулирования, естественно на фоне решения социальных проблем населения, которое в силу этих проблем и развивает теневую составляющую рынка так необходимых товаров. Сравнительный анализ объемов легального рынка подакцизных товаров и изменений законодательной базы показывает, что усиление мер административной и уголовной ответственности не оказывают ощутимого влияния на легальный рынок. Только изменение администрирования подакцизных товаров,

направленное на упрощение процедур легализации и гармонизация ставок акцизного налога с государствами – основными поставщиками товаров может стать стимулом роста налогооблагаемой базы подакцизных товаров.

Использованные источники:

1. Шепенко Р.А. Акцизы. - Москва. Издательство «Дело». 2001
2. Давывдова И.А. Акцизы. - Москва. 2003
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации
4. Налоговый Кодекс Кыргызской Республики
5. Налоговый Кодекс Республики Казахстан
6. Кыргызская Республика и регионы 1/2001, 1/2002, 1/2003, 1/2004, 1/2005, 1/2006. Отчет Национального статистического комитета КР. - Бишкек.
7. Отчет о производстве и реализации подакцизных товаров 1998-2005. Государственная налоговая инспекция при Правительстве Кыргызской Республики. – Бишкек.
8. Отчет об импорте/экспорте подакцизных товаров 1998-2005. Государственная таможенная инспекция при Правительстве Кыргызской Республики. – Бишкек.
9. Законы Кыргызской Республики и Постановления Правительства Кыргызской Республики.
10. Латвийское агентство инвестиций и развития// Налогообложение// Акцизный налог// http://www.liaa.gov.lv/rus/invest/latviskii_biznes/Nalogooblozenie/?doc=779
11. «Finmanconsult»// Законодательство// Постановление Президента РУз О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета РУз на 2006 год // http://www.fmc.uz/legisl.php?id=pp_244
12. Все о Великобритании// Налоговая система // <http://www.uk.ru/economics/taxes.html>
13. Генеральное консульство Республики Польша в Санкт-Петербурге// Экономический отдел// Налоговая система // <http://www.weh.spb.ru/invest/taxes.html>
14. «Эстонский Налоговый и Таможенный Департамент» // налогоплательщику// акцизы// <http://www.emta.ee/?id=3025>
15. “Infolex.Lt”// <http://www.litlex.lt/Litlex/Eng/Frames/Laws/Documents/175.HTM>
16. Nashville Area Chamber of Commerce// taxes// <http://www.nashvilleareainfo.com/Default.aspx?Page=FederalTaxes>
17. Trade Information Center 1-800-USA-TRADE// Tariff and Tax Information // http://www.ita.doc.gov/td/tic/tariff/country_tariff_info.htm