

Совершенствование механизма компенсации выпадающих доходов бюджета РФ при налогообложении табачных продуктов

Кондратьева Е.А., доцент Департамента корпоративных финансов и корпоративного управления Финансового университета при Правительстве РФ, кандидат экономических наук, доцент, Москва, Россия

Шальнева М.С., доцент Департамента корпоративных финансов и корпоративного управления Финансового университета при Правительстве РФ, кандидат экономических наук, доцент, Москва, Россия

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы, связанные с выпадающими доходами бюджетов, в частности, потери доходов бюджетов от применения налоговых льгот. Оценка потери доходов бюджетов проводится пока бессистемно и без применения какой-либо методологической основы. По мнению авторов, бюджетам следует найти резервы дополнительных доходов, которые находятся в сфере регулирования ставок на табачную продукцию в рамках ЕАЭС. Авторами представлены предложения по совершенствованию механизма компенсации выпадающих доходов бюджета РФ при налогообложении табачных продуктов.

Ключевые слова: выпадающие доходы, налогообложение табачных продуктов, регулирование ставок на табачную продукцию, механизм компенсации выпадающих доходов бюджетов бюджетной системы РФ.

Perfection the mechanism for compensating for the shortfall in incomes of the budget of the Russian Federation in the taxation of tobacco products

Kondratieva E.A., Associate Professor, Department of Corporate Finance and Corporate Governance, Financial University under the Government of the Russian Federation, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Moscow, Russia

Shalneva M.S., Associate Professor, Department of Corporate Finance and Corporate Governance, Financial University under the Government of the Russian Federation, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Moscow, Russia

Annotation. The article deals with issues related to falling budget revenues, in particular, the loss of budget revenues from the use of tax incentives. Estimation of the loss of budget revenues is being conducted haphazardly and without the use of any methodological basis. According to the authors, budgets should find reserves for additional revenue that are in the area of regulating the rates for tobacco products within the EAEU. The authors presented proposals for improving the mechanism for compensating for the shortfall in budget revenues of the Russian Federation when taxing tobacco products.

Keywords: falling incomes, taxation of tobacco products, regulation of rates for tobacco products, a mechanism for compensating lost incomes of budgets of the budget system of the Russian Federation.

К проблеме выпадающих доходов

Понятие «выпадающие доходы» в нормативных правовых актах четко не определено. Однако с 2017 г. Минфином РФ внесены изменения в инструкции по бухгалтерскому учету в государственных (муниципальных) учреждениях и введен новый счет 040110174 «Выпадающие доходы». На подстатью КОСГУ (классификация операций сектора государственного управления) 174 Выпадающие доходы (введена Приказом Минфина РФ от 20.06.2016 № 89н) относятся операции, отражающие финансовый результат от операций по уменьшению (списанию) суммы начисленных доходов, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), при принятии решения об их уменьшении в соответствии с законодательством России (выпадающие доходы)¹.

¹ Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 22.06.2018) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148920/. См. также: ФГБУ Научно-исследовательский финансовый институт. Центр отраслевой экономики. Разработка методических рекомендаций по оценке

Выпадающими доходами признаются суммы недополученных доходов при предоставлении скидок, льгот, а также в иных случаях, при которых в соответствии с законодательством РФ начисленные доходы, в том числе денежные взыскания (пени, штрафы, неустойки), подлежат уменьшению².

Таким образом, налоговые льготы могут служить инструментом экономического развития региона, но это, по своей сути, и есть выпадающие доходы бюджетов. Проблема крупной льготы — перенос на будущее убытков, полученных в налоговом периоде, при котором природа убытка во внимание не принимается. В частности, 2013 год – результат – 135 млрд. руб. выпадающих доходов бюджета и рост числа убыточных организаций на 74,2%³. Выпадающие доходы, в основном, влияют на доходы региональных бюджетов⁴. Так, в 2013 г. бюджет Москвы недополучил 30 млрд. руб. доходов от налога на прибыль организаций (одновременно освобождение движимого имущества от налога на имущество привело к еще 20 млрд. руб. выпадающих доходов)⁵. По мнению Н.И. Малис, «выпадающие доходы бюджетов от введения налоговых льгот должны компенсироваться, и желательно в том же секторе экономики, где эти льготы действуют»⁶.

эффективности бюджетных расходов на реализацию инфраструктурной поддержки инвестиционных проектов территорий опережающего развития // http://beta.nifi.ru/images/FILES/NEWS/2018/met_rec_tor.pdf

² Выпадающие доходы: учет с 2017 года // <https://buh.ru/>. Нормативное правовое регулирование выпадающих доходов: Приказом Минфина России от 16.11.2016 № 209н внесены изменения в приложения к приказам Министерства финансов Российской Федерации: от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»; от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»; от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению». Введен новый счет 040110174 «Выпадающие доходы» и бухгалтерские записи по его применению. Наиболее полное описание приведено в пункте 120 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета (утв. приказом от 06.12.2010 № 162н, далее - Инструкция № 162н): «уменьшение суммы начисленных доходов, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек) при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации об их уменьшении (предоставлении скидок (льгот), списании, за исключением списания задолженности, признанной нереальной к взысканию) отражается по дебету счета 140110174 «Выпадающие доходы» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 120500000 «Расчеты по доходам», 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»».

³ Отчеты о налоговой базе и структуре начислений по налогам и сборам (ф. 5-П) / Официальный сайт ФНС России // https://www.nalog.ru/rn54/related_activities/statistics_and_analytics/forms/5635805/; Выступление министра финансов РФ А. Г. Силуанова на парламентских слушаниях Комитета Государственной думы РФ по бюджету и налогам 15 мая 2014 г. // https://www.minfin.ru/ru/infomat/press-center/?id_4=36182.

⁴ Малис Н.И. Налоговая политика на средне срочный период: оптимизация льгот и стимулирование инвестиций // Финансовый журнал, 2014, №3, С. 89-95.

⁵ Стенограмма парламентских слушаний Комитета Государственной думы РФ по бюджету и налогам 15 мая 2014 г. // <http://sfr.bujet.ru/upload/iblock/d6a/>.

⁶ Малис Н.И. Указ. Соч., С. 93.

Важно отметить, что глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) не содержит четких указаний о порядке признания в составе доходов субсидий, получаемых налогоплательщиками в целях возмещения выпадающих доходов, а именно, не урегулированы следующие два момента: сама возможность признания рассматриваемых субсидий в качестве дохода, учитываемого при налогообложении прибыли; квалификация указанного дохода (внереализационный или доход от реализации)⁷.

Поскольку в НК РФ предусмотрены федеральные налоговые льготы по различным налогам, то это приводит к возникновению выпадающих доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Понятие «выпадающие доходы» используется в отношении доходов различных организаций, несущих потери из-за устанавливаемых государством низких тарифов и компенсируемых за счет бюджетных субсидий. Покрываются эти убытки за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, хотя вопрос обязательности такой компенсации регулярно оспаривается⁸.

В современной российской практике потери доходов бюджета от применения льгот подлежат оценке, но она проводится пока бессистемно и без применения какой-либо методологической основы⁹.

Бюджеты регионов Российской Федерации ежегодно недополучают средства от уплаты налога на имущество организаций, транспортного налога и земельного налога, что приводит к сокращению доходной части соответствующих бюджетов¹⁰. С другой стороны, по сути, освобождение от

⁷ О порядке учета бюджетных средств, направленных на компенсацию выпадающих доходов // <http://economic24.ru/o-poryadke-ucheta-byudzhethnyx-sredstv-napravlennyx-na-kompensaciyu-vypadayushhix-dohodov/>

⁸ Пинская М.Р., д.э.н., директор Центра налоговой политики и налогового администрирования Института финансово-экономических исследований ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». Интеграция налоговых расходов в бюджетный процесс как инструмент повышения эффективности оценки влияния налоговых льгот и преференций на доходы бюджетов. Материалы к «круглому столу» Совета Федерации Федерального Собрания РФ на тему: «Налоговые льготы и преференции: их влияние на доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» 21 июня 2016 года // <http://www.doc.knigi-x.ru/22ekonomika/232494-1-materiali-kruglomu-stolu-soveta-federacii-federalnogo-sobraniya-rossiyskoy-federacii-temu-nalogovie-lg.php>

⁹ Пинская М.Р., Максимова Е.Н. Выпадающие налоговые доходы: последствия для регионов // Вопросы экономики, 2014, №43, С.20-33.

¹⁰ Тегетаева О.Р. Акцизное налогообложение и формирование бюджетных доходов субфедерального образования. Диссертация на соискание степени кандидата экономических наук. 08.00.10. - финансы, денежное

налогообложения является поддержкой отдельных категорий налогоплательщиков за счёт средств региональных и местных бюджетов, осуществляемой без целевого характера и не соответствующей полномочиям региональных и местных уровней власти.

Для оценки эффективности налоговых льгот субъектов Российской Федерации и муниципальных образований были разработаны методические рекомендации, в которых представлены общие требования к порядку проведения оценки эффективности налоговых расходов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), а также особенности учета оценки эффективности налоговых расходов субъектов Российской Федерации. Для расчета суммы выпадающих доходов бюджета от предоставления налоговой льготы, прежде всего определяется размер налоговой базы по каждому виду налога, попадающему под действие налоговой льготы, как в условиях года начала применения налоговой льготы, так и в условиях года, предшествующего году применения налоговой льготы. Далее расчет потерь бюджета зависит от того, в каком виде предоставляется налоговая льгота: в виде уменьшения налоговой базы или снижения налоговой ставки¹¹.

Если льгота предоставляется в виде сокращения налоговой базы (освобождение от налогообложения отдельных видов хозяйственных операций; доходы, не включаемые для определения налоговой базы), то расчеты выполняют по определенному алгоритму.

Выпадающие доходы и акцизы на табачные изделия

В Рекомендациях «Круглого стола»,¹² проведенного Комитетом по бюджету и финансовым рынкам Совета Федерации Федерального собрания Российской Федерации (далее СФ ФС РФ) 23 апреля 2015 г. на тему «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на

обращение и кредит / Сев.-Осет. гос. ун-т им. К.Л. Хетагурова. Владикавказ, 2013 // <http://www.dslib.net/finansy/akciznoe-nalogooblozhenie-i-formirovanie-bjudzhetnyh-dohodov-subfederalnogo.html>

¹¹ См.: Пинская М.Р., Максимова Е.Н. Выпадающие налоговые доходы: последствия для регионов // Вопросы экономики, 2014. №43. С.20-33.

¹² Круглый стол Совета Федерации Федерального собрания Российской Федерации на тему: «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», 23 апреля 2015 г., С. 6 // <http://www.palata-nk.ru/php/content.php?id=3746>

плановый период 2017 и 2018 годов», было отмечено, что одной из самых актуальных проблем является гармонизация ставок акцизов в государствах - членах Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), учитывая значительную разницу в данных ставках. СФ ФС РФ по итогам слушаний законопроекта о бюджете на 2018 г. рекомендовал Правительству усилить контроль за расходами госкомпаний, изыскать резервы для налоговых доходов и компенсировать регионам выпадающие доходы¹³. В СФ ФС РФ был подготовлен законопроект, предусматривающий с 2018 г. распределение в бюджеты субъектов Федерации 15% сборов¹⁴ от табачных акцизов, а не зачисление их целиком в федеральный бюджет¹⁵. На первый взгляд, данная инициатива вызывает появление выпадающих доходов федерального бюджета, однако в долгосрочном периоде она должна побуждать регионы активно бороться с контрафактным табаком, и, как следствие, привести к дополнительным доходам как федерального бюджета, так и бюджетов регионов. Согласно прогнозным расчетам, реализация данного закона может увеличить доходы бюджетов субъектов РФ на сумму около 80 млрд. руб.¹⁶ С предложением перераспределять часть акциза на табачную продукцию в пользу регионов ранее выступил глава комитета СФ ФС РФ по бюджету С. Рябухин. Президент России В.В. Путин заявил, что идея о перераспределении части акциза на табак в пользу регионов «имеет смысл, но делать это нужно аккуратно»¹⁷.

В СФ ФС РФ также состоялся ряд заседаний (2 октября 2017 г., 28 июля 2018 г. и др.), посвященных, в том числе, проблеме выпадающих доходов. По мнению участников этих заседаний, поступления от многих акцизов уходят на федеральный уровень, а выпадающие доходы субъектов не компенсируются должным образом. Бюджету следует найти резервы дополнительных доходов,

¹³ Правительству рекомендовали повысить доходы регионов от алкоголя и табака. 02 октября 2017 // <https://www.rbc.ru/economics/02/10/2017/59d21d6b9a7947e22c5fd309>

¹⁴ Известия 17.02.2017 // <https://iz.ru/news/664834>

¹⁵ В Совфеде предлагают с 2018 года оставлять регионам 15% акцизов на табак // <https://ria.ru/economy/20170227/1488846164.html>

¹⁶ Бушмин Е.: Повышение эффективности межбюджетных отношений – обязательное условие устойчивого развития территорий // <http://ufa.bezformata.ru/listnews/bushmin-povishenie-effektivnosti/55281578/>

¹⁷ Там же.

которые, по мнению сенаторов, находятся в сфере регулирования ставок на табачную продукцию в рамках ЕАЭС.

Отдельный пакет рекомендаций СФ ФС РФ касается поддержки региональных бюджетов. Также предлагается компенсировать регионам выпадающие доходы в связи с предоставлением вычета предпринимателям, применяющим ЕНВД и патентную систему налогообложения, на приобретение онлайн-касс. Члены СФ ФС РФ предлагают Правительству РФ рассмотреть вопрос о введении системы ЕГАИС в отношении табачной продукции. Правительству было предложено, начиная с 2019 г., компенсировать выпадающие доходы регионов, учитывая объемы сокращения поступлений от ряда налогов по каждому субъекту РФ, а также предусмотреть установление норматива зачисления в бюджеты субъектов РФ акцизов на табачную продукцию. Трехсторонней комиссии по вопросам межбюджетных отношений было рекомендовано до 20 сентября 2018 г. рассмотреть меры по компенсации выпадающих доходов бюджетов субъектов РФ.

Налогообложение табачной продукции

Табачное промышленное производство в России, несмотря на антитабачную социальную политику, в целом является экономически рентабельным и представляет собой важный источник налоговых поступлений в бюджеты всех уровней. Налогообложение табачной продукции в последние годы определялось НК РФ, Концепцией осуществления государственной политики противодействия потреблению табака на 2010-2015 гг., Федеральным законом от 23.02.2013 № 15-ФЗ (последняя редакция) «Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака». Концепция осуществления государственной политики противодействия потреблению табака на 2010-2015 гг. была разработана в соответствии со статьей 5 Рамочной конвенции Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ) по

борьбе против табака и утверждена Распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2010 года № 1563-р¹⁸.

Одним из основных целевых ориентиров при реализации мероприятий по снижению потребления табака, определенных Концепцией, является поэтапное увеличение налога на табачные изделия, установление равных ставок акцизов для сигарет с фильтром и без фильтра, включая увеличение адвалорной и специфической ставок акцизов, с доведением до среднего уровня среди стран Европейского региона.

В 2017 г. Минздравом была подготовлена новая Концепция осуществления государственной политики противодействия потреблению табака на 2017-2022 гг. и дальнейшую перспективу (проект)¹⁹. Однако Министерство финансов не поддержало данный проект²⁰ из-за несогласия с предложенным в документе повышением ставок акцизов на сигареты и дополнительными налогами. Отрицательные заключения на документ подготовили также Минпромторг и Минэкономразвития. Ранее с критикой проекта концепции выступила ФАС. Таким образом, Минздрав пока не сможет представить документ на утверждение.²¹

Табачные компании также настаивают на дополнительном обсуждении концепции, разработанной Минздравом²². Один из моментов, с которым были не согласны компании, входящие в ассоциацию «Табакпром», – это требование Минздрава раскрывать информацию о составе табачных изделий. По мнению табачных производителей, информация об ингредиентах составляет коммерческую тайну и охраняется законодательством во всем мире, поэтому

¹⁸ Федеральный закон «Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака» от 23.02.2013 № 15-ФЗ (последняя редакция) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_142515/; Распоряжение Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2010 г. N 1563-р г. Москва // <https://rg.ru/2011/02/08/antitabak-site-dok.html>.

¹⁹ Концепция осуществления государственной политики противодействия потреблению табака на 2017-2022 годы и дальнейшую перспективу // <https://www.rosminzdrav.ru/documents/9544-proekt-kontseptsii-osuschestvleniya-gosudarstvennoy-politiki-protivodeystviya-potrebleniyu-tabaka-na-2017-2022-gody-i-dalneyshuyu-perspektivu>

²⁰ Минфин забраковал антитабачную концепцию / Известия. 19.01.2017 // <https://iz.ru/news/658487>.

²¹ Минфин счел нецелесообразным резкое увеличение акцизов на сигареты. Подробнее: <https://primamedia.ru/news/563339/>.

²² Прайм. АЭИ. Табачные компании идут на все, чтобы не потерять еще 100 млрд сигарет в год // <https://1prime.ru/articles/20171102/828094050.html>; Минфин РФ предлагает в 2020 г поднять акцизы на алкоголь и табак на 4% // https://1prime.ru/consumer_markets/20170711/827667303.html.

ассоциация настаивает, чтобы любое раскрытие информации осуществлялось с соблюдением требований абсолютной защиты коммерческой тайны.

Кроме того, табачные компании не согласны с запретом на использование ингредиентов со вкусоароматическими добавками, введением экологического налога на сигареты, повышением доли акциза до 70% розничной цены и увеличением ставки акцизов. Из-за отсутствия гармонизации ставок акцизов внутри ЕАЭС это может привести к дестабилизации российского рынка табачных изделий. На фоне роста цен может произойти рост потребления суррогатов и контрафактной продукции из соседних стран, что приведет к снижению налоговой базы²³.

Табачные компании также подвергли критике концепцию простой пачки сигарет – без логотипов и других изображений, лишь с названием марки, написанной единым шрифтом. По их мнению, опыт Австралии во внедрении простой упаковки показал, что результаты введения этой меры неоднозначны: потребители переключились на более дешевую продукцию с очевидными негативными последствиями и для налоговых доходов бюджета, и для собственного здоровья. Существенно вырос объем незаконного оборота табачной продукции, поскольку потребителю было сложно различать оригинальную и поддельную продукцию²⁴.

Подготовленная Минздравом концепция предлагает поэтапное повышение ставок акцизов на табак в 2017, 2018, 2020 и 2022 годах, введение с 2017 г. 10-процентного налога на розничную продажу табачных изделий и электронных сигарет и с 2018 г. — введение экологического налога на сигареты. Предлагаемое в концепции повышение ставок акцизов может привести к росту нелегального оборота табачной продукции, в первую очередь, из государств — членов ЕАЭС, поскольку таможенный контроль во взаимной торговле с указанными государствами отсутствует, а разрыв в уровне ставок акцизов только увеличится,

²³ Кондратьева Е.А., Шальнева М.С. Практика акцизного налогообложения табачной продукции // Экономика. Налоги. Право, 2018. №1. С.120-127.

²⁴ Основные формы незаконного оборота продукции на потребительских рынках России и меры противодействия / отв. ред. сер. В.В.Радаев; НИУ «ВШЭ»; Лаб. экон.-социол. исслед. — М.: ИД ВШЭ, 2017.

считают в Минфине РФ. Правительство России внесло 22 июня 2018 г. на рассмотрение Госдумы законопроект, предусматривающий повышение налоговых ставок на сигареты и табачные изделия на 10-20 %, причем изменения планируют ввести в 2019–2021 гг.

В Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 г. и на плановый период 2019 и 2020 гг., а также в Проекте Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 г. и на плановый период 2020 и 2021 гг. было предусмотрено в части акцизного налогообложения сохранить ставки на 2018-2019 гг. на прежнем уровне, а ставки акциза на 2020 г. проиндексировать в соответствии с прогнозируемым уровнем инфляции (4%)²⁵. По мнению Минфина России, поэтапное повышение акцизов на табачные изделия позволит избежать неблагоприятных последствий на рынке, но при этом Россия сможет достигнуть уровня налогообложения табачных изделий, являющегося средним по европейским странам. Постепенное ежегодное повышение акцизов на табачные изделия окажет минимальное влияние на распространение курения.

При ежегодном индексировании ставок акцизов адвалорная составляющая ставки акциза на табачные изделия фактически потеряет свое прямое предназначение - изъятие в бюджет дополнительного дохода от ценовой конъюнктуры. По оценке специалистов, 10-процентный рост цены на сигареты приведет к 4-процентному сокращению объема потребления²⁶. При этом акцизы на табак могут вырасти с действующих 5280 руб. за килограмм в 2018 г. до 5808 руб. в 2019 г., 6040 руб. в 2020 г. и до 6282 руб. в 2021 г. Схожими темпами вырастут акцизы на сигары, сигариллы и трубочный табак (табл. 1)²⁷.

²⁵ Проект Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов // <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/51058.html/>.

²⁶ <http://www.stoptabak.org/index.php/analytics/44-bulletin/84-2010-04-05-15-17-03.html>.

²⁷ <http://duma.gov.ru/>; Как изменятся акцизные сборы в 2019-2021 годах // <http://vesbiz.ru/nalogi/kak-izmenyatsya-akciznie-sbori.html>.

Налогообложение подакцизных товаров с 1 января 2019 г.²⁸

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в % и (или) руб. за единицу измерения)		
	с 1 января по 31 декабря 2019 г. включительно	с 1 января по 31 декабря 2020 г. включительно	с 1 января по 31 декабря 2021 г. включительно
Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)	3 050 руб. за 1 кг	3 172 руб. за 1 кг	3 299 руб. за 1 кг
Сигары	207 руб. за 1 штуку	215 руб. за 1 штуку	224 руб. за 1 штуку
Сигариллы (сигариты), биди, кретек	2938 руб. за 1000 штук	3055 руб. за 1000 штук	3177 руб. за 1000 штук
Сигареты, папиросы	1890 руб. за 1000 штук + 14,5 % расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2568 руб. за 1000 штук	1966 руб. за 1000 штук + 14,5 % расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2671 руб. за 1000 штук	2045 руб. за 1000 штук + 14,5 % расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2778 руб. за 1000 штук
Табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания	5808 руб. за 1 кг	6040 руб. за 1 кг	6282 руб. за 1 кг
Электронные системы доставки никотина	48 руб. за 1 штуку	50 руб. за 1 штуку	52 руб. за 1 штуку
Жидкости для электронных систем доставки никотина	12 руб. за 1 мл	13 руб. за 1 мл	14 руб. за 1 мл

Цены на акцизные товары растут не только из-за инфляции, удорожания их производства или транспортировки. Государство искусственно поднимает их стоимость, повышая пошлины. Так летом 2018 г. на 10% выросла акцизная ставка на табачные изделия, еще одно повышение будет в начале 2019 г.

²⁸ Федеральный закон от 03.08.2018 № 301-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304074/.

Усилиями правительства с 2010 г. стоимость пачки сигарет выросла на 40-55%, а на их покупку российские семьи тратят около 10% бюджета. Согласно официальным заявлениям государственных органов власти, рост стоимости табачной продукции происходит в рамках борьбы с курением. Эффективность такой политики подтверждается статистикой: производство сигарет в стране сократилось на треть с 2005 г., а количество курильщиков уменьшилось на 9%.

Однако по итогам анализа, проведенного исследовательской компанией «TNS Россия», из-за роста цен на табачную продукцию продажи контрафакта увеличились в 11 раз по сравнению с 2005 г.: если объемы рынка нелегальных табачных изделий, на которых есть российская маркировка, но нет акцизных марок, ранее занимали 0,7% продаж, то на конец 2017 г. они достигли 4,9%, а на сегодняшний день их оценивают в 7,7%²⁹.

В России 1 июня 2013 г. вступил в силу Федеральный Закон № 15-ФЗ «Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака». Данный закон стал наиболее масштабным и жестким в отношении оборота и потребления сигарет в России. До его принятия основным документом, регулирующим товарооборот табака, был Федеральный закон № 87-ФЗ «Об ограничении курения табака», который был принят еще в 2001 г., и в который в течение последующих 12 лет были внесены всего четыре правки. Наиболее активные действия по изменению законодательства стали вестись, начиная с 2008 г., что было связано с присоединением России к Рамочной конвенции Всемирной организации здравоохранения по борьбе против табака (РКБТ ВОЗ) 11 мая 2008 года³⁰. Реализация закона была запланирована на период 2013-2017 гг., при этом большая часть статей была введена в действие в 2013-2014 гг. в три этапа: 1 июня 2013 г. в силу вступили статьи, запрещающие курение в общественных местах и вблизи них (больницах,

²⁹ Как изменятся акцизные сборы в 2019-2021 гг. // <http://vesbiz.ru/nalogi/kak-izmenyatsya-akciznie-sbori.html>.

³⁰ В Женеве 21 мая 2003 года 192 странами была подписана многосторонняя Рамочная конвенция ВОЗ по борьбе против табака. В 2008 году Российская Федерация, приняв Федеральный закон от 24 апреля 2008 года № 51-ФЗ «О присоединении Российской Федерации к Рамочной конвенции ВОЗ по борьбе против табака», присоединилась к Рамочной конвенции ВОЗ по борьбе против табака (Рамочная конвенция Всемирной организации здравоохранения по борьбе против табака (РКБТ ВОЗ) // http://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/pdf/tobacco.pdf).

школах), а также взаимодействие органов государственной власти и органов местного самоуправления с табачными компаниями; 1 января 2014 г. вступила в силу статья 13 о «Ценовых и налоговых мерах, направленных на сокращение спроса на табачные изделия». Именно этот этап повлиял на рынок табачной продукции; 1 июня 2014 г. вступили в силу более жесткие меры по запрету курения в общественных местах, согласно которым граждане имеют право курить только в своих домах и машинах; был введен запрет на рекламу и стимулирование потребителя; введены налоговые меры, направленные на сокращение спроса на табачные изделия; были закрыты традиционные торговые точки с сигаретами (киоски). Меры по сокращению количества потребляемого табака в рамках закона были введены в чрезвычайно короткие сроки.

Для сравнения отметим, что аналогичные меры, введенные в России за 1 год, были введены правительством Канады на протяжении 7 лет в период 2005-2011 гг. Безусловно, учитывая высокий процент курильщиков в России, резкие меры по изменению российского табачного рынка привели к резкому росту контрафакта, несоблюдению потребителем законодательства.

Повышение акцизов на 10% в 2018 г. привело к росту цен в среднем на 5-6 руб. за пачку сигарет, а средняя цена пачки к концу года составила около 110 руб., отмечает вице-президент Japan Tobacco International в России по корпоративным отношениям и коммуникациям Сергей Головкин³¹. По словам Сергея Головкина, из-за роста нелегальной торговли в этом году бюджет РФ недополучит около 50 млрд. руб. акцизных платежей. «Опыт других стран, переживших похожий сценарий, показывает, что умеренный рост акцизов помогает затормозить рост нелегальной торговли и снизить потери государства», - отметил он³².

³¹ Эксперты рассказали, как изменится цена пачки сигарет после повышения акцизов // <https://tass.ru/ekonomika/5343827>; Алихаджиев А.А. Управление стратегиями продвижения товарных марок на российском рынке табачной продукции в изменяющихся рыночных условиях. Автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством. Волгоград, 2015.

³² Контрафакт из ЕврАзЭС стал главной проблемой для российского рынка табака — ЛТІ // <https://rostovgazeta.ru/news/economy/06-08-2018/kontrafakt-iz-evrosoyuza-stal-glavnoy-probleмой-dlya-rossiyskogo-rynka-tabaka-jti>.

Согласно подсчетам «БАТ Россия» («Бритиш Американ Табакко», Россия), акциз на пачку сигарет вырос с 42,5 до 46,7 руб., а налоговая нагрузка на сигареты с учетом НДС выросла с 58,7 до 63,8 руб. на пачку. Таким образом, стоимость сигарет в России выросла на 5 руб. в результате повышения акцизов, до 95 руб. за пачку, считают в компании³³.

Вице-президент по корпоративным вопросам аффилированных компаний «Филип Моррис Интернэшнл» в России Сергей Слипченко отметил, что доля нелегального рынка сигарет в России в первом квартале 2018 г. составила 7,7% против 4,6% годом ранее.

Рядом специалистов предлагается усилить контроль в табачной отрасли, аналогичный тому, который работает в сфере реализации алкоголя (Единая государственная автоматизированная информационная система за первые 6 месяцев работы в 2016 г. добавила 26% бюджетных сборов³⁴).

Предложения по совершенствованию механизма компенсации выпадающих доходов бюджета Российской Федерации при налогообложении табачных продуктов

Авторами были выработаны предложения по совершенствованию механизма компенсации выпадающих доходов бюджета Российской Федерации при налогообложении табачных продуктов.

1. Необходима гармонизация ставок акцизов в государствах-членах Таможенного союза, ЕАЭС и стимулирование приобретения российской табачной продукции, в том числе инновационной. Отсутствие согласованной акцизной политики между Таможенным союзом и ЕАЭС делает нелегально ввезенную продукцию конкурентоспособной и выгодной для покупателей. Ответные санкции России (с августа 2014 г.) к производителям США, ЕС, Австралии, Норвегии и Канады при отсутствии подобных решений Белоруссии и Казахстана ведут к разбалансировке торговой политики. Повышение ставок акциза при сохранении низкой покупательной способности населения не ведет к

³³ Эксперты рассказали, как изменится цена пачки сигарет после повышения акцизов. 03.07.2018 // <https://tass.ru/ekonomika/5343827>.

³⁴ <http://vesbiz.ru/nalogi/kak-izmenyatsya-akciznie-sbori.html>.

росту налоговых поступлений, а стимулирует производство и потребление нелегальной продукции:

1) Следует использовать модель с минимальными ставками акцизов при перемещении товаров в рамках ЕАЭС³⁵.

2) Увеличение доли специфической ставки в структуре акциза снижает влияние национальных различий в уровнях розничных цен в процессе гармонизации налогообложения.

3) Необходимо учитывать разницу в средневзвешенных розничных ценах на табачную продукцию в соседних государствах, не являющихся участниками интеграционного объединения.

2. Необходима разработка стратегических подходов к развитию табачной отрасли в целях усиления ее устойчивости, согласования со стратегией развития АПК России.

Стратегия должна учитывать: производственный региональный потенциал; природно-экономические условия; собственные научно-технологические, финансовые, природно-сырьевые и другие ресурсы; внедрение современных технологий, оптимизацию структуры и рационализацию материально-технического обеспечения, экологизацию производства на всех этапах создания инновационных продуктов; повышение конкурентоспособности продукции на основе повышения качества и безопасности новой продукции; поддержку сельскохозяйственных и агропромышленных товаропроизводителей, особенно, малых и средних компаний; формирование цивилизованного табачного рынка России, включая развитие межрегиональных связей по сбыту табачной продукции; содействие социально-экономическим преобразованиям условий жизни сельского населения.

3. Улучшение качества новой (инновационной) табачной продукции, уменьшение вреда, повышение её безопасности и конкурентоспособности.

³⁵ См.: Журавлев П.Д. Европейский опыт гармонизации акцизов на табачную продукцию // Вестник РЭУ, 2014, 32, С. 107-113.

4. Формирование единого регулятора для табачной отрасли. Распределение надзорных функций между разными ведомствами во многом определяет разнонаправленность задач и подходов к регулированию отрасли. В интересах производителей табачной продукции важно иметь единого регулятора. Если Минфин РФ возьмет на себя функции укрепления роли отрасли как источника акцизных и налоговых поступлений, это будет позитивным сигналом для участников рынка.

5. Усиление контроля. Система ЕГАИС не может обеспечить комплексность отслеживания табачной продукции, особенно инновационной. Позиция ВОЗ: идентификационная маркировка должна быть неотъемлемой частью упаковки, в то время как ЕГАИС основана на использовании и нанесении информации на бумажную марку. ЕГАИС создавалась под решение конкретной отраслевой задачи (повышение собираемости акцизов с алкоголя). На табачном рынке основную угрозу налоговым поступлениям представляет нелегальная продукция из соседних стран.

6. Отказ от введения обезличенной упаковки табачной продукции необходим в силу значительных рисков, которые несет в себе данная мера, согласно проекту концепции Минздрава РФ (недейственность потенциальной реформы по обезличиванию упаковки³⁶). Она увеличит объемы нелегальной торговли и ускорит их рост, в целом доля нелегального рынка увеличивается примерно в два раза каждые полгода.

7. Создание законодательной базы для категории инновационных продуктов, которая бы определяла технические требования к продукции, а также предоставляла возможности для инноваций и конкуренции между производителями.

8. Проведение оценки эффективности уже принятых мер по борьбе с незаконной торговлей, в особенности, в контексте нового резкого увеличения ставок акциза в ближайшие два года.

³⁶ Обезличенная упаковка сигарет в России: миф или реальность // <http://www.sostav.ru/publication/obezlichennaya-upakovka-sigaret-v-rossii-mif-ili-realnost-28519.html>.

9. Создание сайта правонарушений, где собирается вся информация от российских пользователей-курильщиков инновационных продуктов.

10. Уменьшение коррупционной составляющей. Предлагается снизить акцизы на кальянные и жевательные табаки с учетом их нелегального ввоза в Россию.

Дальнейшее усиление налоговой нагрузки еще больше ослабит финансовое состояние рынка, табачных компаний и повлечет уход ряда из них с рынка или в теневой бизнес. С учетом структур, связанных с обеспечением производства, логистикой, продажей табачных изделий, и т.д., более полумиллиона человек зависят от сохранения табачной промышленности в легальной зоне. Указанные обстоятельства требуют от государственных органов власти скорейшего решения данной проблемы в комплексе.

Библиографический список

1. Алихаджиев А.А. Управление стратегиями продвижения товарных марок на российском рынке табачной продукции в изменяющихся рыночных условиях. Автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством. Волгоград, 2015, С.1-24.

2. В Совфеде предлагают с 2018 года оставлять регионам 15% акцизов на табак [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ria.ru/economy/20170227/1488846164.html>.

3. Бушмин Е. Повышение эффективности межбюджетных отношений – обязательное условие устойчивого развития территорий [Электронный ресурс] / Е. Бушмин. – Режим доступа: <http://ufa.bezformata.ru/listnews/bushmin-povishenie-effektivnosti/55281578/>.

4. Журавлев П.Д. Европейский опыт гармонизации акцизов на табачную продукцию // Вестник РЭУ, 2014, № 2, С.107-113.

5. Как изменятся акцизные сборы в 2019-2021 гг. [Электронный ресурс] - Режим доступа: // <http://vesbiz.ru/nalogi/kak-izmenyatsya-akciznie-sbori.html>.

6. Кондратьева Е.А., Шальнева М.С. Практика акцизного налогообложения табачной продукции // Экономика. Налоги. Право, 2018. №1, С.120-127.

7. Контрафакт из ЕврАзЭС стал главной проблемой для российского рынка табака — JTI [Электронный ресурс]. – Режим доступа:// <https://rostovgazeta.ru/news/economy/06-08-2018/kontrafakt-iz-evrosoyuza-stal-glavnoy-problemy-dlya-rossiyskogo-rynka-tabaka-jti>.

8. Концепция осуществления государственной политики противодействия потреблению табака на 2017-2022 годы и дальнейшую перспективу [Электронный ресурс]. – Режим доступа: // <https://www.rosminzdrav.ru/documents/9544-proekt-kontseptsii-osuschestvleniya-gosudarstvennoy-politiki-protivodeystviya-potrebleniyu-tabaka-na-2017-2022-gody-i-dalneyshuyu-perspektivu>.

9. Круглый стол Совета Федерации Федерального собрания Российской Федерации на тему: «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», 23 апреля 2015 г., С. 6 [Электронный ресурс]. – Режим доступа:// <http://www.palata-nk.ru/php/content.php?id=3746>.

10. Малис Н.И. Налоговая политика на среднесрочный период: оптимизация льгот и стимулирование инвестиций // Финансовый журнал, 2014, №3, С.89-95.

11. Минфин забраковал антитабачную концепцию / Известия. 19.01.2017 // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://iz.ru/news/658487>.

12. Минфин счел нецелесообразным резкое увеличение акцизов на сигареты. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: // <https://primamedia.ru/news/563339/>.

13. О порядке учета бюджетных средств, направленных на компенсацию выпадающих доходов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: //

<http://economic24.ru/o-poryadke-ucheta-byudzhethnyx-sredstv-napravlennyx-na-kompensaciyu-vypadayushhix-doxodov/>.

14. Обезличенная упаковка сигарет в России: миф или реальность [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.sostav.ru/publication/obezlichennaya-upakovka-sigaret-v-rossii-mif-ili-realnost-28519.html>.

15. Основные формы незаконного оборота продукции на потребительских рынках России и меры противодействия / отв. ред. сер. В.В. Радаев; НИУ «ВШЭ». Лаб. экон.-социол. исслед. — М.: ИД ВШЭ, 2017, 418с.

16. Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогам и сборам (ф. 5-П) / Официальный сайт ФНС России // [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

https://www.nalog.ru/rn54/related_activities/statistics_and_analytics/forms/5635805/

17. Пинская М.Р. Интеграция налоговых расходов в бюджетный процесс как инструмент повышения эффективности оценки влияния налоговых льгот и преференций на доходы бюджетов. Материалы к «круглому столу» Совета Федерации Федерального Собрания РФ на тему: «Налоговые льготы и преференции: их влияние на доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» 21 июня 2016 года [Электронный ресурс] / М.Р. Пинская. - Режим доступа: // <http://www.doc.knigi-x.ru/22ekonomika/232494-1-materiali-kruglomu-stolu-soveta-federacii-federalnogo-sobraniya-rossiyskoj-federacii-temu-nalogovie-lg.php>.

18. Пинская М.Р., Максимова Е.Н. Выпадающие налоговые доходы: последствия для регионов // Вопросы экономики, 2014. №43, С.20-33.

19. Правительству рекомендовали повысить доходы регионов от алкоголя и табака. 02 октября 2017 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rbc.ru/economics/02/10/2017/59d21d6b9a7947e22c5fd309>.

20. Прайм. АЭИ. Табачные компании идут на все, чтобы не потерять еще 100 млрд сигарет в год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: //

<https://1prime.ru/articles/20171102/828094050.html>; Минфин РФ предлагает в 2020 г. поднять акцизы на алкоголь и табак на 4% // https://1prime.ru/consumer_markets/20170711/827667303.html.

21. Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 22.06.2018) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148920/.

22. Приказ Минфина России от 16 ноября 2016 г. № 209н "О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации в целях совершенствования бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности" [Электронный ресурс] - Режим доступа: // <https://base.garant.ru/71550852/>

23. Проект Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: // <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/51058.html/>.

24. Рамочная конвенция Всемирной организации здравоохранения по борьбе против табака (РКБТ ВОЗ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: // http://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/pdf/tobacco.pdf.

25. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2010 г. N 1563-р г. Москва [Электронный ресурс]. – Режим доступа: // <https://rg.ru/2011/02/08/antitabak-site-dok.html>.

26. Стенограмма парламентских слушаний Комитета Государственной думы РФ по бюджету и налогам 15 мая 2014 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: // <http://sfr.bujet.ru/upload/iblock/d6a/>.

27. Тегетаева О.Р. Акцизное налогообложение и формирование бюджетных доходов субфедерального образования. Диссертация на соискание степени кандидата экономических наук. 08.00.10. – финансы, денежное обращение и кредит / Сев.-Осет. гос. ун-т им. К.Л. Хетагурова. Владикавказ, 2013 [Электронный ресурс] / О.Р. Тегетаева. – Режим доступа:

<http://www.dslib.net/finansy/akciznoe-nalogooblozhenie-i-formirovanie-bjudzhetnyh-dohodov-subfederalnogo.html>.

28. Федеральный закон «Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака» от 23.02.2013 № 15-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_142515/.

29. Федеральный закон от 03.08.2018 № 301-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304074/

30. Эксперты рассказали, как изменится цена пачки сигарет после повышения акцизов. 03.07.2018 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://tass.ru/ekonomika/5343827>.

31. <http://duma.gov.ru/>.

32. <http://vesbiz.ru/nalogi/kak-izmenyatsya-akciznie-sbori.html>.

33. <http://www.stoptabak.org/index.php/analitics/44-bulletin/84-2010-04-05-15-17-03.html>.

References

1. Alikhadzhiev A.A. Managing strategies to promote trademarks in the Russian tobacco market in changing market conditions. Abstract for the degree of candidate of economic sciences: 08.00.05 – Economics and management of the national economy. Volgograd, 2015, pp.1-24.

2. In the Federation Council, from 2018, it is proposed to leave the regions 15% of excise taxes on tobacco [Electronic resource]. – Access mode: // <https://ria.ru/economy/20170227/148884616164.html>.

3. Bushmin E. Improving the efficiency of intergovernmental relations – a prerequisite for sustainable development of territories [Electronic resource] / E. Bushmin. – Access mode: // <http://ufa.bezformata.ru/listnews/bushmin-povishenie-effektivnosti/55281578/>.

4. Zhuravlev P.D. European experience in the harmonization of excise taxes on tobacco products. Vestnik REU, 2014, № 2, P.107-113.
5. How will excise taxes change in 2019-2021. [Electronic resource]. – Access mode: // <http://vesbiz.ru/nalogi/kak-izmenyatsya-akciznie-sbori.html>.
6. Kondratieva E.A., Shalneva M.S. The practice of excise tax tobacco products // Economy. Taxes Pravo, 2018. No.1, P.120-127.
7. Counterfeit from EurAsEC became the main problem for the Russian tobacco market – JTI [Electronic resource] – Access mode: // <https://rostovgazeta.ru/news/economy/06-08-2018/kontrafakt-iz-evrosoyuza-stal-glavnoy-problemy-dlya-rossiyskogo-rynka-tabaka-jti>.
8. The concept of the implementation of the state policy of counteracting tobacco consumption for 2017–2022 and beyond: [Electronic resource] - Access mode: // <https://www.rosminzdrav.ru/documents/9544-proekt-kontseptsii-osuschestvleniya-gosudarstvennoy-politiki-protivodeystviya-potrebleniyu-tabaka-na-2017-2022-gody-i-dalneyshuyu-perspektivu>.
9. Roundtable of the Council of Federation of the Federal Assembly of the Russian Federation on the theme: «The main directions of the tax policy of the Russian Federation for 2016 and for the planning period of 2017 and 2018», April 23, 2015, P. 6 [Electronic resource]. – Access mode: // <http://www.palata-nk.ru/php/content.php?id=3746>.
10. Malis N.I. Tax policy for the medium term: optimization of benefits and investment promotion // Financial Journal, 2014, №3, P.89-95.
11. The Ministry of Finance rejected the anti-tobacco concept / News. 01.19.2017// [Electronic resource]. – Access mode: // <https://iz.ru/news/658487>.
12. The Ministry of Finance considered inexpedient a sharp increase in excise taxes on cigarettes. [Electronic resource]. – Access mode: // <https://primamedia.ru/news/563339/>.
13. On the procedure for accounting for budget funds aimed at compensating for shortfall in income [Electronic resource]. – Access mode: // <http://economic24.ru/o->

poryadke-ucheta-byudzhethnyx-sredstv-napravlenyix-na-kompensaciyu-vypadayushhix-doxodov/.

14. Impersonal cigarette packaging in Russia: myth or reality [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.sostav.ru/publication/obezlichennaya-upakovka-sigaret-v-rossii-mif-ili-realnost-28519.html>.

15. The main forms of illegal circulation of products in the consumer markets of Russia and countermeasures / resp. ed. sir V.V. Radaev; HSE. Lab econ.-sociol. Researches. – M.: ID HSE, 2017, 418 p.

16. Report on the tax base and the structure of charges on taxes and fees (f. 5-P) / Official website of the federal tax service of Russia // [Electronic resource]. – Access mode: https://www.nalog.ru/rn54/related_activities/statistics_and_analytics/forms/5635805/.

17. Pinskaya M.R. Integration of tax expenses in the budget process as a tool to improve the efficiency of assessing the impact of tax incentives and preferences on budget revenues. Materials for the “round table” of the Council of Federation of the Federal Assembly of the Russian Federation on the topic: «Tax benefits and preferences: their impact on budget revenues of the budget system of the Russian Federation» on June 21, 2016 [Electronic resource] / Ã. Pinsk. – Access mode: // <http://www.doc.knigi-x.ru/22ekonomika/232494-1-materiali-kruglomu-stolu-soveta-federacii-federalnogo-sobraniya-rossiyskoy-federacii-temu-nalogovie-lg.php>.

18. Pinskaya M.R., Maksimova E.N. Drop-down tax revenues: implications for the regions // Voprosy Ekonomiki, 2014. № 43, P.20-33.

19. The government was recommended to increase the regional incomes from alcohol and tobacco. October 2, 2017 [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.rbc.ru/economics/02/10/2017/59d21d6b9a7947e22c5fd309>.

20. Prime. AEI. Tobacco companies go to great lengths in order not to lose another 100 billion cigarettes a year [Electronic resource]. – Access mode: // <https://1prime.ru/articles/20171102/828094050.html>; The Ministry of Finance of the Russian Federation proposes to increase excise taxes on alcohol and tobacco by 4% in 2020 // https://1prime.ru/consumer_markets/20170711/827667303.html.

21. Order of the Ministry of Finance of Russia dated July 01, 2013 № 65n (as amended on 06/22/2018) «On Approval of the Guidelines on the Procedure for Applying the Budget Classification of the Russian Federation» [Electronic resource]. – Access Mode: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148920/.

22. Order of the Ministry of Finance of Russia dated November 16, 2016 № 209n «On Amendments to Certain Orders of the Ministry of Finance of the Russian Federation in order to Improve Budget (Accounting) Accounting and Reporting» [Electronic resource]. – Access Mode: // <https://base.garant.ru/71550852/>.

23. The draft Basic Directions of the budget, tax and customs tariff policy for 2018 and for the planning period of 2019 and 2020 [Electronic resource]. – Access mode: // <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/51058.html/>.

24. World Health Organization Framework Convention on Tobacco Control (WHO FCTC) [Electronic resource]. – Access mode: // http://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/pdf/tobacco.pdf.

25. Order of the Government of the Russian Federation of September 23, 2010 N 1563-p. Moscow [Electronic resource]. – Access mode: // <https://rg.ru/2011/02/08/antitabak-site-dok.html>.

26. Transcript of the parliamentary hearings of the Committee on Budget and Taxes of the State Duma of the Russian Federation on May 15, 2014 [Electronic resource]. – Access mode: <http://sfr.bujet.ru/upload/iblock/d6a/>.

27. Tegetaev, OR Excise taxation and the formation of budget revenues of a sub-federal entity. Thesis for the degree of candidate of economic sciences. 08.00.10 – Finance, money circulation and credit / North.-Oset. state un-t them. K.L. Khetagurov. Vladikavkaz, 2013 [Electronic resource] / O.P. Tegetaeva. – Access mode: <http://www.dslib.net/finansy/akciznoe-nalogooblozhenie-i-formirovanie-bjudzhetnyh-dohodov-subfederalnogo.html>.

28. Federal Law «On the protection of the health of citizens from the effects of surrounding tobacco smoke and the consequences of tobacco consumption» № 15-ФЗ dated February 23, 2013 (last revised) [Electronic resource]. – Access mode: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_142515/.

29. Federal Law of 03.08.2018 № 301-ФЗ «On Amendments to part two of the tax code of the Russian Federation» [Electronic resource]. – Access mode: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304074/.

30. Experts told how the price of a pack of cigarettes will change after excise tax increases. 07/03/2018 [Electronic resource]. – Access mode: <https://tass.ru/ekonomika/5343827>.

31. <http://duma.gov.ru/>.

32. <http://vesbiz.ru/nalogi/kak-izmenyatsya-akciznie-sbori.html>.

33. <http://www.stoptabak.org/index.php/analitics/44-bulletin/84-2010-04-05-15-17-03.html>.