

Ретроспективный анализ становления акцизного налогообложения

Елманова М.В., аспирант Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация

Аннотация. Статья посвящена вопросу становления экономической сущности акциза. Автором проведен анализ появления акцизного налогообложения и его роль для экономической системы государства. Кроме того, была выявлена взаимосвязь фискальной монополии государства и акцизным налогом.

Ключевые слова: косвенное налогообложение, акциз, фискальная монополия.

Retrospective analysis of the formation of excise taxation

Elmanova M.V., postgraduate student of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

Annotation. The article is devoted to the formation of the economic essence of excise. The author analyzed the appearance of excise taxation and its role for the economic system of the state. According to the results of the research, relationship was revealed between the state's fiscal monopoly and the excise tax.

Keywords: indirect taxation, excise, fiscal monopoly.

Период появления косвенного налогообложения в виде акцизного налога можно отождествить с появлением первых фискальных монополий.

Исторически сложилось, что в отдельных странах, например в Древней Греции и Древнем Египте, возникала монополия на специфические товары, такие как парфюмерия, золото, вино, соль и хлеб. В соответствии со способом формирования доходов государства, можно определить, что это являлось

основой для возникновения фискальной монополии.

Также это определяет выделение отдельных продуктов, как имеющих целевое (специфическое) использование, в отдельный перечень, что уже отражает становление экономической сущности акциза.

Однако, с течением времени, в более поздние периоды фискальную монополию стали определять как реализацию того или иного товара условием наличия исключительного права для такой деятельности. Государство, давая такое исключительное право, соглашалось с продажей продуктов по завышенным ценам, в сравнении с «нормальными» ценами, включаемыми в себя как себестоимость, так и норму прибыли.¹ Для получения такого права на введение фискальной монополии, одним из обязательных требований являлось наличие государственной собственности на совокупность средств производства, предметов труда, или на реализацию готовой продукции. Так, доходы, полученные в ходе применения фискальной монополии, являются неналоговыми доходами государства.

С другой стороны, одной из разновидностей фискальной монополии является откупная система, предполагающая передачу фиксированного платежа государству с правом осуществления деятельности на установленный период времени определённым лицом (группами лиц). В данном случае экономическая природа схожа с экономической сущностью лицензионного платежа, имея фиксированную плату в виде дохода государства при осуществлении производства специфичной продукции или её реализации.

Кроме того, применение фискальной монополии, аналогично взиманию акциза, не зависит от экономической деятельности хозяйствующего субъекта и её эффективности, так как связано с потреблением и спросом на конкретный вид продукции.

Вне зависимости от вида фискальной монополии, для экономики государства разница между монопольной ценой и «нормальной» признается как

¹ Петти В. «Трактат о налогах и сборах» глава 11 «О монополиях и должностях». Классика экономической мысли. – М: Эксмо-Пресс. – 2000. – с.57.

косвенный налог. Тем не менее, законодательством не устанавливалось определение косвенного налога, фискальной монополии, а также признака регулярности, который бы смог определить акциз в качестве налога. Например, в случае применения фискальной (питейной) монополии в России в 16-17 вв., центрального управления такой монополией не существовало. Единственным официальным документом, закрепляющим требования к управлению фискальной монополией являлся приказ.² Данным приказом также были установлены полномочия для осуществления местного управления.

Стоит отметить, что в отдельных источниках упоминается акциз в своем современном понимании, имея главной задачей наполнить финансовыми ресурсами казну государства. Для разного временного отрезка истории акциз представлял собой необходимый элемент регулирования спроса на отдельные товары, а также компоненту реализации социальной политики государства.

Таким образом, становление акциза не зависело от развития фискальной монополии, и в отдельных случаях такой налог являлся отдельным элементом экономической системы. Однако на развитие и понимание экономической сущности акцизного налогообложения существенное влияние оказало развитие применения фискальной монополии.

Существенным различием фискальной монополии и акциза является способ формирования дохода. Так, акциз устанавливается на определенный перечень товаров, который утверждается государством, и может иметь различные ставки. В соответствии с изменением ставки, будет изменяться конечная стоимость продукта для потребителя. Тем не менее, на конкурентоспособность рынка не оказывает существенного влияния, по причине того, что все производители вынуждены учесть изменения на этапе производства подакцизной продукции. В свою очередь конечная стоимость продукта является существенным фактором, оказывающим на регулирование социальной сферы в виде ограничения или увеличения доступности продукта.

В условиях современной модели рыночной экономической системы

² Иловыйский С.И. Казенные монополии как способ обложения предметов потребления. Одесса. – 1896.

акцизы используются в налоговых системах практически всех государств. Он является неотъемлемой частью налогового регулирования отдельных рынков, регулятором социальной сферы, а также определяется одним из налогов, который обеспечивает постоянные налоговые поступления в консолидированный бюджет государства.

Библиографический список

1. Петти В. «Трактат о налогах и сборах» глава 11 «О монополиях и должностях». Классика экономической мысли. – М: Эксмо-Пресс. – 2000. – с.57
2. Белоусов Р.А. С.Ю. Витте: финансист века // Финансы. – Москва, 1999. – №7
3. Иловайский С.И. Казенные монополии как способ обложения предметов потребления. Одесса. – 1896.
4. Петти В. Экономические и статистические работы. М.: Соцэкгиз, 1940. 324 с.
5. Сабуров Н.Ю., Шешукова Т.Г. Формирование и развитие рынка алкогольной продукции в условиях укрепления государственной монополии. Пермь: изд-во Пермского университета. – 2000.

References

1. Petty V. Treatise on taxes and fees. chapter 11 On monopolies and positions. Classic economic thought. – М: Eksmo-Press. 2000. – p.57
2. Belousov P.A. S.Yu. Witte: century financier // Finance. – Москва, 1999. – № 7
3. Ilovaisky S.I. Public monopolies as a method of taxation of consumer goods. Odessa. – 1896.
4. Petty V. Economic and statistical work. М.: Sotsekgiz, 1940. 324 p.
5. Saburov N.Yu., Sheshukova T.G. Formation and development of the market for alcoholic beverages in conditions of strengthening the state monopoly. Perm: publishing house of Perm University. – 2000.