



ПОВЫШЕНИЕ ЦЕН НА ТАБАЧНЫЕ ИЗДЕЛИЯ ПОСРЕДСТВОМ ПОВЫШЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ ЯВЛЯЕТСЯ ЧРЕЗВЫЧАЙНО ЭФФЕКТИВНЫМ СПОСОБОМ СОКРАЩЕНИЯ ПОТРЕБЛЕНИЯ ТАБАКА.

АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ

Акцизный налог – это налог, установленный в отношении определенных продуктов, потребляемых в стране. Налог выплачивается производителем, оптовиком, импортером или, в момент конечной продажи, потребителем. Акцизные налоги могут быть либо специальными, либо адвалорными. Специальный акцизный налог взимается в расчете на количество. То есть, с одной сигареты, пачки или килограмма (например, 1,50 дол. США за пачку вне зависимости от ее цены). Адвалорный акцизный налог взимается как процент от стоимости продукта. Стоимость продукта измеряется на основании цены производителя (например, 80% от цены производителя) или цены, выплачиваемой потребителями (к примеру, 70% от розничной цены).

СПЕЦИАЛЬНЫЙ АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ

ПРЕИМУЩЕСТВА

- **Предсказуемость.** Поскольку налог не зависит от ценовых изменений, объем налоговых поступлений не изменяется при переоценке со стороны производителя. Таким образом, обеспечивается защита государственных доходов от ценовой конкуренции или манипулирования ценами со стороны промышленности. Правительство имеет возможность прогнозировать объем налоговых поступлений в зависимости от спроса на табачные изделия.
- **Повышение цен на все изделия.** Специальные налоги являются фиксированными и не зависят от ценовых стратегий табачной промышленности. К тому же, поскольку налог применяется в отношении всех изделий по единой ставке, повышение налога, как правило, приводит к соответствующему повышению цен по всему спектру изделий. Специальные налоги уменьшают разницу в ценах между дешевыми и более дорогими табачными изделиями.
- **Легкость в определении размера налога.** Специальные акцизные налоги взимаются в расчете на количество, и для их расчета требуется только точное определение того, что составляет «одну единицу» или количество.
- **Легкость в налоговом администрировании.** Расходы, связанные с администрированием специальных акцизных налогов, являются низкими, поскольку подсчет количества изделий представляется более легкой задачей, нежели исчисление их стоимости. В отличие от НДС, взимаемого во многих точках производства, специальный налог взимается только один раз либо с производителей/импортеров, либо с розничных продавцов, что предотвращает уклонение от уплаты налогов и повышает эффективность сбора налогов.

НЕДОСТАТКИ

- **Обесценивание стоимости вследствие инфляции.** Поскольку налоговая ставка не связана напрямую с ценой изделия, она не подвергается автоматической корректировке в зависимости от инфляции. Вместо этого, правительства вынуждены периодически повышать налоговую ставку или вносить дополнения в налоговое законодательство для обеспечения автоматической корректировки ставки специального акцизного налога в зависимости от инфляции.
- **Возможность снижения путем изменения характеристик изделий.** Табачная промышленность может понизить воздействие специального налога на потребление, начав производство, к примеру, сигарет увеличенного размера и более длинных сигарет, если налог применяется в расчете на сигарету, или путем повышения размера пачки, если налог установлен за пачку.

АДВАЛОРНЫЙ АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ

ПРЕИМУЩЕСТВА

- **Автоматическая поправка на инфляцию.** Поскольку налог зависит от цены изделия, он автоматически корректируется в зависимости от инфляции.
- **Обложение налогом повышенного маржинального дохода.** Адвалорный налог приводит к снижению маржинального дохода промышленности, поскольку часть любого повышения в цене/доходах взимается государством как налоговое поступление.

НЕДОСТАТКИ

- **Меньше предсказуемости в отношении поступлений.** Поскольку адвалорный налог зависит от стоимости, осложняется задача прогнозирования в отношении будущих налоговых поступлений.
- **Трудность в определении размера налога.** В отличие от специального налога, который можно с легкостью применять в отношении продукции путем простого подсчета количества изделий, адвалорный налог требует больших усилий для исчисления оплаты. Производители могут без труда манипулировать ценами с целью уклонения от уплаты более высоких налогов.
- **Низкие цены.** Производителям выгоднее производить дешевую продукцию, потому что адвалорный налог зависит от цены товара. Это, в свою очередь, делает продукцию более доступной для молодежи и других малообеспеченных слоев населения.
- **Образование значительной разницы между ценами на различные продукты.** Адвалорное налогообложение увеличивает разницу между ценами на дешевые товары и на более дорогостоящие изделия. Это может побудить многих курильщиков к покупке более дешевой продукции или замене дорогостоящих товаров на более дешевые, что, в свою очередь, может понизить воздействие повышенного налога на потребление.
- **Трудность в налоговом администрировании.** Аудит стоимости различных видов табачных изделий, объявленной производителем, требует действия устойчивой системы сбора налогов. В странах, где действует слабая система сбора налогов, достичь полного потенциала налоговых поступлений может оказаться невозможным, если рыночные цены не установлены надлежащим образом или не проводится надлежащая проверка рыночных цен.

НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ

Простые и унифицированные системы налогообложения являются эффективным средством снижения потребления табака и позволяют повысить эффективность налогового администрирования и увеличить налоговые поступления. В некоторых странах действуют **многоуровневые системы налогообложения**, в рамках которых различные категории табачных изделий облагаются налогами по разным ставкам в зависимости от определенных характеристик изделия (например, ценовая категория, с фильтром или без, ручного или машинного производства).

- Многоуровневые системы подталкивают производителей к манипуляции ценами для уклонения от уплаты более высоких налогов.
- Когда происходит повышение ставок налогов в многоуровневых системах, разница в ценах на различные табачные изделия, как правило, увеличивается, стимулируя замещение более дорогой продукции более дешевой вместо снижения потребления табака.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

- В большинстве стран с низким и средним уровнем доходов предпочтительно внедрение **специальных** налогов, нежели **адвалорных**, поскольку **специальный** налог автоматически корректируется в зависимости от инфляции.
 - **Специальный** налог предотвращает замену продукции и более эффективным образом содействует снижению потребления после повышения налоговой ставки, нежели адвалорный налог.
 - **Специальный** налог легче администрировать, и он гарантирует предсказуемость поступлений в бюджет государства.
- Необходимо выполнять поправку **специального** налога таким образом, чтобы это приводило к повышению номинальной розничной цены на сигареты, как минимум, на сумму процента инфляции и уровня доходного роста на душу населения.
- **Простые и унифицированные системы налогообложения** являются эффективным средством снижения потребления табака и позволяют повысить эффективность налогового администрирования и увеличить налоговые поступления.

Источники

- Yurekli A. Tool 4: Design and administer tobacco taxes. In: Yurekli A, de Beyer J, editors. World Bank economics of tobacco toolkit. Washington, D.C.: World Bank; No date.
- Sunley EM, Yurekli A, Chaloupka FJ. The design, administration, and potential revenue of tobacco excises. In: Jha P, Chaloupka FJ, editors. Tobacco control in developing countries. New York: Oxford University Press, Inc.; 2000.