

Светлана Михайловна ЗАХАРОВА –
руководитель межрайонной инспекции МНС России № 5
по Тюменской области,
советник налоговой службы Российской Федерации I ранга
Татьяна Михайловна ЛЯПИНА –
кандидат экономических наук,
доцент кафедры административного и финансового права
Института государства и права ТюмГУ

Акцизы на алкогольную продукцию

УДК 336.22

АННОТАЦИЯ. Статья посвящена теоретическим и практическим вопросам акцизного обложения алкогольной продукции в РФ, актуальность которых обусловлена отсутствием отработанной схемы налогового администрирования реализации алкогольной продукции.

The authors consider theoretical and practical aspects of alcohol products excise taxation in the Russian Federation, the importance of which is determined by the lack of a well-structured scheme of tax administering of alcohol products sale.

В Программе социально-экономической политики Правительства РФ на среднесрочную перспективу (2003–05 гг.) содержится развернутое изложение налоговой реформы, целью которой является создание налоговой системы, не препятствующей развитию экономической деятельности субъектов и в то же время способной обеспечить бюджеты всех уровней достаточными финансовыми ресурсами. Отметим, что тем самым усиливается роль и социально-экономическое значение всех налогов, но особенно федеральных налогов и сборов, которые можно сравнить с несущей конструкцией в налоговой системе.

Пятилетний срок существования Налогового кодекса требует некоторого осмысления пройденного пути совершенствования налоговых отношений. В связи с этим представляется необходимым проанализировать действенность и эффективность каждого из законодательно установленных налогов и сборов согласно действующему Налоговому кодексу РФ и в первую очередь такого традиционного налогового инструмента государства как акцизы.

Акцизы – пожалуй, наиболее древний по времени использования налог среди всех современных налогов. В специальной экономической литературе (В. В. Глухов, И. В. Дольдэ, Т. П. Некрасова) отмечается, что акциз впервые был введен в Древней Греции в VII–V вв. до нашей эры как сбор у ворот города [6].

Достаточная простота акциза объясняет его длительную историю применения. Ф. А. Брокгауз и И. А. Ефрон указывают, что налоги, имеющие природу акцизов, существовали уже в древности. Этот косвенный налог на предметы потребления известен был римлянам. В средневековых государствах акциз почти совпадает с внутренними таможенными пошлинами. В XII в. он сильно распространяется по всей Италии, в XIII в. делается известным в Испании, Бельгии, Англии. В 1574 г. в нашей российской истории встречается указание на акциз с мяса, взимаемый при убое скота [1].

Впервые в научном плане наиболее полно раскрывает экономическую природу акцизов Вильям Петти. В 1662 г. в своей известной работе «Трактат о налогах и сборах» он достаточно четко выделяет основные цели сбора акциза, указывая, что «каждый должен участвовать в государственных расходах в соответствии с тем, что он берет себе и действительно потребляет». Глубокий анализ экономических про-

цессов в своей стране и в других странах позволил В. Петти сформулировать так называемые доводы в пользу акциза:

1. Естественная справедливость требует, чтобы каждый платил в соответствии с тем, что он действительно потребляет. Вследствие этого такой налог вряд ли навязывается кому-либо насильно и его чрезвычайно легко платить тому, кто довольствуется предметами естественной необходимости.

2. Этот налог, если он только не сдается на откуп, а регулярно взимается, располагает к бережливости, что является естественным способом обогащения народа...

3. Никто не уплачивает вдвое или дважды за одну и ту же вещь, поскольку ничто не может быть потреблено более одного раза.

4. При этом способе обложения всегда можно иметь превосходные сведения о богатстве, росте, промыслах и силе страны в каждый момент. В силу этих причин при акцизе требуются не отдельные соглашения с семьями и не сдача всего налога на откуп, а сбор его особыми чиновниками, которые будучи полностью заняты, не потребуют и четвертой части расходов, каких требует взимание наших теперешних многочисленных и многообразных налогов [10].

У Ф. А. Брокгауза и И. А. Ефрона можно найти фактически современное определение и признаки акциза: «Под акцизом разумеют налог косвенный на предметы внутреннего производства, выделяемыми и продаваемыми частными лицами, взимаемый собственно с потребления».

Признаки акциза в изложении Ф. А. Брокгауза и И. А. Ефрона:

1. Это косвенный налог, субъектом которого является потребитель вообще, или сумма потребителей в государстве; объектом — сумма народного дохода в его проявлении при расходовании.

2. Это налог на предметы внутреннего производства

3. Акцизом облагаются предметы, производимые и продаваемые частными лицами, а не государством.

4. Акциз взимается собственно с потребления, а не с права владения и перехода.

В современном финансово-кредитном словаре под общей редакцией М. Г. Лапуста и П. С. Никольского (1999 г.) под акцизом понимают косвенные налоги, включаемые в цену товара (продукции), фактически уплачиваемые потребителями товаров (продукции). Таким образом, налицо историческая преемственность учения о налогах, которое оформилось в конце XIX—начале XX вв.

Следует отметить, что как и налоговые отношения в целом, использование акциза имеет свою богатую историю развития, свои взлеты и падения.

Практика взимания акцизов в развитых государствах достигла своего совершенства в конце XIX-го—начале XX вв, чему способствовала длительная предыдущая история развития этого налога. В настоящее время в Англии, Франции, США количество подакцизных товаров не превышает четырех, а в Японии — более 600 видов товаров, относимых к предметам роскоши и деликатесной продукции. По действующему российскому законодательству (2003 г.) акцизом облагается более 10 видов продукции, а также является подакцизным минеральным сырьем природный газ и приравненные к нему продукты переработки.

Особое место среди подакцизных товаров во всех странах занимают акцизы на алкогольную продукцию.

В нашей стране весьма поучительна история возникновения и использования акцизов, причем особое место среди них занимает винный акциз. Уже в X и XI вв. в документах встречаются указания на обложение крепких напитков — медовая дань, сбор с солода, брашная пошлина. В этом проявляется опережение налоговой практикой налоговой теории, поскольку гораздо позднее появились научные утвержде-

ния о первоочередном налогообложении таких предметов потребления, которые нежелательны для потребления: спиртные напитки и табак.

При Иоанне III винокурение сосредотачивается в руках государства. Иван Грозный делает все корчмы, а впоследствии — кабаки, казенными. Позднее появились винные откупа, которые являлись системой взимания казной дохода от реализации алкогольных напитков. Откупная система способствовала обогащению откупщиков, собиравших в 2–3 раза большие суммы налогов и доходов, чем они сами вносили в казну. Один из известных исследователей истории налогов А. В. Толкушкин дает такую информацию: поступления по косвенным налогам в общем объеме доходов казны к концу XVII в. достигают 45%. В 1744 г. устанавливается акциз с вина по 3 коп., с водки по 6 коп. с ведра. Были введены особые ярлыки на провоз алкогольных напитков. С 1750 г. вводится единойобразная цена на вино, определяемая Камер-коллегией [9]. Таким образом, подтверждаются слова К. Маркса: «А налог на вино, бесспорно, налог стародавний, проникнутый монархизмом, почтенный налог», которые невозможно воспринимать без иронии.

С отменой крепостного права винные откупа были отменены и заменены винным акцизом (1863 г.), действовавшим до 1895 г., когда его сменила питейная монополия. А. В. Толкушкин указывает, что акцизы в начале XX в. обеспечивали свыше 60% всех государственных доходов. Интересно заметить, что сбор акцизов вплоть до революции осуществлялся в форме бандерольного сбора, т. е. покупки производителем бандеролей для наклейки на облагаемый товар. Это позволяло получать акциз в доход бюджета авансом, а также исключало неуплату по винно-водочным изделиям, табаку и некоторым другим товарам.

Во многом способствовали успешному осуществлению акцизной политики реформы С. Ю. Витте в сфере косвенного налогообложения. Причем, кроме повышения акцизов в этот период происходит замена акцизной системы обложения спирта и вина казенной монополией торговли питьями.

В. М. Пушкарева указывает, что по смете 1902 г. 25,6% доходов бюджета России получено от «казенной продажи питей, являвшейся самой крупной доходной статьей бюджета; на втором месте были поступления от таможенных сборов — 11,4%» [7]. Известный ученый начала XX в. И. Х. Озеров писал: «Вот почему против сколько-нибудь заметного уменьшения потребления вина были решительно все министры финансов России, ибо такое сокращение было бы равносильно понижению государственного дохода». И действительно, доля доходов от винной монополии в России составляла на протяжении 1909–1913 гг. более 28% всех поступлений государственного бюджета, который даже называли «пьяным».

В период нэпа достаточно широко применялись акцизы на потребительские товары, которые составляли 11–20% всех доходов государственного бюджета. В 1921 г. были введены акцизы на вино, спички, табачные изделия. В 1922 г. появились акцизы на спирт, нефтепродукты, пиво, мед, квас, соль, сахар, чай, кофе, цикорий. В целом же, финансовая политика государства была направлена на сокращение доли акцизов в доходах бюджета, в связи с сокращением доли частного сектора в экономике. Аналогичная ситуация наблюдалась и в акцизной политике Англии, где к соотношению различных налогов всегда подходили с разумных, даже теоретически обоснованных позиций. Так, в частности, доля акцизов в доходах английского бюджета 1923–24 гг. составила 17,7%, а в 1927–28 гг. — 17,5%.

Теоретические труды конца XIX–начала XX вв. отражают актуальные вопросы роли и места акцизов в налоговой системе государства. Свидетельством того являются работы таких известных ученых, как И. И. Янжул и И. Х. Озеров, в которых подробно и основательно рассматриваются косвенные налоги и доказывается, что формы обложения меняются в финансовой истории под влиянием изменения классово-экономических отношений.

В советский период (в начале XX в.) в теории налогов серьезное внимание уделялось вопросам акцизов в работах ученых-основоположников науки и налогов, таких как В. Н. Твердохлебов и А. А. Соколов. Большие преимущества акцизов выделял проф. А. А. Соколов, который подчеркивал, что кроме фискального значения акцизы могут выполнять и полезные народно-хозяйственные функции [8]. Акцизная политика, по мнению проф. А. А. Соколова, должна предусматривать множественность акцизов, чтобы не сужать круг плательщиков. Ученый указывает, что по этой же причине нельзя отказаться и от акцизов на предметы массового потребления. Проблема состоит в том, чтобы тяжесть акцизного обложения с одних товаров и их сортов перенести на другие товары и их сорта, что выглядит современно и в наше время.

Весьма актуально звучит другое размышление ученого — об обложении водки, доходы от которой, а также других спиртных напитков в конце 20-х гг. составляли более половины всех акцизных доходов. Выводы ученого заключаются в том, что бюджет государства не должен базироваться на доходах от спиртных напитков, значит, руководителям финансовой системы необходимо искать другие источники доходов.

Серьезной проблемой акцизной политики, по мнению проф. А. А. Соколова, является оптимальная акцизная ставка, которая не препятствует росту производства и потребления, обеспечивая казне наибольшую сумму дохода. При пересмотре акцизных ставок необходимо учитывать целый ряд факторов, которые затрагивают интересы производителей, потребителей и государства. Например, понижение акцизов должно производиться в таких суммах, которые достаточно чувствительны для потребителя. Кроме того, очень важно в акцизной политике учитывать перераспределение налогового бремени между отдельными социальными группами.

В настоящее время место акцизов среди других налоговых поступлений федерального бюджета выглядит следующим образом.

Таблица 1

Объем и структура основных налоговых поступлений Федерального бюджета РФ на 2003 г. (утвержд.)

Наименование налога	Сумма, тыс. руб	Удельный вес в %% к налоговым доходам Федерального бюджета
Налоговые доходы. всего	1 892 363 700	100
Из них:		
1. Налоги на прибыль	179 550 500	9,49
2. НДС на товары, производимые на территории РФ	690 543 600	36,5
3. Акцизы по подакцизным товарам и отдельным видам минерального сырья, производимым на территории РФ	227 708 800	12,03
4. Платежи за пользование природными ресурсами	183 129 500	9,68
5. Остальные	611 431 300	32,3

Как видно, доля акцизов в налоговых поступлениях бюджета вполне традиционна для России, начиная с периода нэпа. Анализ отчетных данных по формирова-

нию доходов бюджета за предыдущие периоды также показывает, что акцизы устойчиво занимают второе место по удельному весу среди налоговых поступлений федерального бюджета, составляя в среднем 10%. Наглядно данные за 2003 г. представлены на рис. 1.



Рис. 1. Удельный вес самых крупных налогов в доходах Федерального бюджета 2003 г. (утв.)

Распределение величины акцизных поступлений в федеральном бюджете РФ по видам производимых товаров можно представить таким образом.

Таблица 2

Объем и структура основных налоговых поступлений Федерального бюджета РФ на 2003 г. по видам подакцизных товаров (утв.)

Наименование налога	Сумма, тыс. руб	Удельный вес в%% по видам подакцизных товаров
Акцизы по подакцизным товарам и отдельным видам минерального сырья, производимым на территории РФ, всего	227 708 800	100
Из них:		
Этиловый спирт-сырец и спирт этиловый из всех видов сырья, спирт питьевой и спиртосодержащие растворы,	4 179 700	1,84
Водка	22 408 200	9,84
Ликеро-водочные изделия	2 038 100	0,9
Табачные изделия	20 280 500	8,91
Бензин автомобильный	22 180 400	9,74
Бензин автомобильный (в части сумм, зачисляемых в федеральный бюджет по расчетам за 2002 г. и погашения задолженности прошлых лет)	10 800 700	4,75

Продолжение табл. 2

Легковые автомобили и мотоциклы	375 800	0,17
Природный газ	133 112 100	58,45
Дизельное топливо	7 579 100	3,32
Дизельное топливо (в части сумм, зачисляемых в федеральный бюджет по расчетам за 2002 г., и погашения задолженности прошлых лет)	3 786 200	1,66
Масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей	968 000	0,42

Таким образом, акцизы на алкогольную продукцию (12,78%) имеют больший удельный вес в доходах бюджета, чем акцизы на автомобильный бензин (9,74%).

Анализ современной периодической литературы показывает, что теоретики и практики много внимания уделяют проблемам акцизной политики вообще и акцизам на алкогольную продукцию в частности. Например, развернутое описание функций акцизов вообще при выделении особо акцизов на алкогольную продукцию дает Н. В. Седова [2]. Она подчеркивает, что акциз как и другие налоги, выполняя фискальную и стимулирующую функции, оказывает значительное влияние на социально-экономические отношения в обществе. Об этом свидетельствуют перечень подакцизных товаров, а также совершенствование элементов акцизного обложения, в частности, ставки налога для стимулирования более качественной продукции и ограничения влияния в обществе «социально-опасных» товаров. Совершенно справедливо автор указывает, что одним из основных проявлений регулирующей функции акциза в современной налоговой системе РФ является регулирование рентабельности ряда товаров, например, алкогольных напитков, рыночная цена которых более чем в 10 раз превышает себестоимость. Таким образом, установленный акциз позволяет более чем на треть снизить рентабельность водочного производства и обеспечить поступления от алкогольной продукции в бюджет. Вместе с тем, как показывает автор, регулирующая функция акциза реализована далеко не полностью. Падение производства легальных производителей, которые платят налоги, легко и быстро дополняется продукцией «теневиков», чья доля на российском рынке составляет около 50%. Выводы автора совершенно обоснованы: регулирующая функция акциза в современной российской налоговой системе реализована не полностью. В результате бюджет страны не получает потенциально высоких доходов, ухудшается структура потребляемой населением продукции, и как следствие — рост смертности, преждевременное сокращение экономически активного населения, ухудшение генофонда.

Об этом убедительно свидетельствуют данные сайта Национальной ассоциации алкогольной продукции (www.naacnt.ru). Число умерших по причине алкоголя в трудоспособном возрасте на 10000 населения соответствующего возраста увеличилось в 2001 г. в 3 раза по сравнению с 1990 г., причем более чем в 3 раза увеличилось число женщин, умерших от алкоголизма.

Итак, проблема акцизной политики достаточно противоречива и в теоретическом и практическом плане. Она имеет важное государственное значение и касается многих направлений экономической работы на всех уровнях управления, как федеральном, так и региональном.

Постоянные изменения в акцизном обложении обуславливают значительные колебания в доле доходов бюджетов субъектов федерации за счет акцизов от по-

дакцизных товаров. Так, например, в Тюменской области динамика поступлений в областной бюджет за счет акцизов по подакцизным товарам в величине налоговых поступлений выглядит следующим образом.

Таблица 3

**Доля акцизов по подакцизным товарам в налоговых поступлениях
Тюменского областного бюджета (утв.)**

Годы	1999	2000	2001	2002	2003
Удельный вес акцизов в налоговых поступлениях областного бюджета (%%)	2,79	1,49	1,27	1,54	1,87

Данные табл. 3 свидетельствуют о том, что осуществляются постоянные изменения в акцизном обложении, а значит акцизная политика на уровне региона требует согласованных действий как руководителей Департамента финансов так и налоговых структур.

Большое внимание уделяется акцизной политике в материалах анализа, проводимого Счетной палатой РФ показателей федерального бюджета, перед утверждением на следующий год. В частности, они показывают, что в проекте и в законе о федеральном бюджете на 2003 г. поступления акцизов на подакцизную продукцию и отдельные виды минерального сырья, производимые на территории Российской Федерации, предусмотрены в размере 227,7 млрд. рублей, что выше на 6,4 млрд. рублей, или на 2,9% объема, утвержденного федеральным бюджетом на 2002 г., и выше ожидаемого исполнения бюджета на 13,2 млрд. рублей, или на 6,1% [11].

Поступления акцизов на этиловый спирт-сырец и спирт этиловый из всех видов сырья, спирт питьевой и спиртосодержащие растворы в 2003 г. планируются в сумме 4,2 млрд. рублей, или на 0,3 млрд. рублей меньше, чем утверждено в федеральном бюджете на 2002 г., темп снижения поступлений составляет 6,2%. Однако по сравнению с ожидаемым исполнением федерального бюджета в 2002 г. планируется увеличение поступлений на 0,2 млрд. рублей, или на 4,4%. Вместе с тем, в 2003 г. предусматриваются индексация акцизов на 15%, увеличение объема реализации спирта этилового из пищевого сырья — на 3,5%, увеличение объема реализации этилового спирта из всех видов сырья, кроме пищевого, — на 4,2%. Необходимо также отметить, что уровень собираемости акциза на спирт-сырец этиловый из пищевого сырья, принятый в расчете, составляет всего 81,9% при среднем значении этого показателя по всем налогам — 95,4%. Дополнительным резервом увеличения поступлений является повышение уровня собираемости акциза на спирт. Увеличение собираемости акциза до 90% позволит обеспечить увеличение поступлений в бюджет на 0,3 млрд. рублей.

Прогнозируемые показатели объемов производства и реализации водки и ликероводочных изделий, заложенные в расчеты федерального бюджета на 2003 г., свидетельствуют о том, что Правительство Российской Федерации, по мнению Счетной палаты, не намечает серьезного улучшения на рынке алкогольной продукции. Увеличение объемов реализации предусматривается до 136,2 млн. декалитров при прогнозных оценках годового потребления крепких алкогольных напитков в объеме 230 — 250 млн. декалитров. По экспертным оценкам, объемы нелегального производства по-прежнему составляют от 40% до 50% годового объема потребления водки и ликероводочных изделий.

В целях улучшения ситуации на рынке алкогольной продукции необходимо от преимущественно административных мер перейти главным образом к экономическим методам регулирования этого рынка. В числе первоочередных задач,

по мнению Счетной палаты, должен быть пересмотр акцизной политики в этой сфере. Следует отказаться от ежегодного увеличения ставок акцизов на алкогольную продукцию.

Счетной палатой по результатам проверок неоднократно предлагалось пересмотреть порядок прохождения финансовых средств от продажи специальных марок для маркировки алкогольной продукции. Средства от продажи специальных марок, подтверждающих легальность производства алкогольной продукции, являются доходами бюджета и в соответствии со статьей 243 Бюджетного кодекса Российской Федерации подлежат внесению в федеральный бюджет, а расходы, связанные с возмещением затрат на изготовление марок, также должны производиться за счет федерального бюджета с соответствующим обоснованием проектировок. В законопроекте указанный дополнительный источник дохода федерального бюджета не учтен.

В специальной периодической литературе авторы отмечают криминогенную обстановку в сфере производства и реализации алкогольной продукции. Так, в частности, И. Н. Соловьев [5] приводит такие данные: в 1998 г. московский алкогольный рынок оценивался в 250 млн литров продукции в год, теневой оборот составлял 50% от реального. Таким образом, по самым приблизительным подсчетам государственный бюджет в 1998 г. недосчитался более 7 млрд руб. По оценкам специалистов московских правоохранительных органов контрафактный рынок алкоголя на сегодня составляет 8 — 12%, то есть ежедневно минует московский и федеральный бюджеты около 4,5 млн. руб. По данным ГУП «Московское качество», за 1998 — 1999 гг. в столице переработано 463 тысячи конфискованных бутылок алкогольной продукции (983 литра), изъято из незаконного оборота 11,5 млн. бутылок алкогольных напитков и более 660 тыс. литров спирта.

Еще одной стороной производства фальсифицированной алкогольной продукции является использование поддельных акцизных марок. На рынке оборота алкогольной продукции обращается огромное количество поддельных марок, что значительно снижает эффективность контроля за объемом выпускаемой алкогольной продукции.

Указанные проблемы и аналогичные факты присущи и региональному уровню. Как известно, вопросы производства и реализации водки в Тюменской области являются весьма злободневными.

На территории юга Тюменской области в настоящее время осуществляют деятельность по производству спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции 9 предприятий, из них производят пищевой спирт — ОАО «Заводоуковский спиртоводочный завод», технический спирт ОАО «Спирттехпром». В 2003 г. планируется ввод еще одного завода по производству пищевого спирта в г. Тобольске ОАО спиртоводочный завод «Золотая рожь».

В сфере оборота алкогольной продукции в Тюменской области заняты 1 акцизный склад — это ГУП ТО «Тюменьспиртпром» и порядка 54 предприятий, имеющих лицензии на оптовую продажу алкогольной продукции.

В соответствии с региональной политикой все предприятия, работающие в сфере производства и оборота алкогольной продукции, подлежат администрированию по налоговым платежам в одной инспекции — Межрайонной инспекции МНС России № 5 по Тюменской области. Это позволит более эффективно планировать контрольную работу в этой отрасли и обеспечить единообразный подход по вопросам налогообложения.

За 1 полугодие 2003 г. инспекцией обеспечено поступление в федеральный бюджет всего 502360 тыс. рублей, из них 140473 тыс. рублей (или 28%) составляют

акцизы, в территориальный бюджет за этот же период поступило всего 404100 тыс. рублей, из них акцизов — 159789 тыс. рублей (или 40%), причем доля, приходящаяся в региональный бюджет, составляет 146706 тыс. руб. (или 33,2%), в местный бюджет — 13083 (или 6,8%). Пристальному контролю подвергаются предприятия этой отрасли. Так, за 1 полугодие 2003 г. проведены 44 проверки на 23 объектах, причем каждая вторая выявила нарушения, доначислено более 1 млн. рублей штрафных санкций, из которых взыскано около 165 тыс. рублей.

Следует заметить, что производство алкогольной продукции и спирта в 1 полугодии 2003 г. возросло по сравнению с аналогичными данными прошлого года на 114,4%, реализация алкогольной продукции на 119,95%.

Отчасти это произошло в результате созданного «заслона» для ввоза на территорию алкогольной продукции из других регионов в лице всего лишь одного акцизного склада, действующего на юге Тюменской области, которому устанавливается определенная «квота» на ввоз продукции; отчасти от того, что предприятия-производители не имели ранее возможности использовать производственные мощности в полной мере, не был сформирован рынок сбыта и т. д.

Для сбыта продукции ОАО «Бенат», крупнейшего предприятия-производителя алкогольной продукции области в 2001 г. была создана Ассоциация «Тюменская водка», которая основана на партнерстве предприятий, осуществляющих оптовую торговлю алкогольной продукцией. Еженедельно только эти предприятия размещают заявки на следующую неделю на требующийся объем алкогольной продукции, тем самым, заранее определяя производственную деятельность предприятия по принципу «предложение диктует спрос». Сбыт бенатовской продукции в розницу и другим «мелким» оптовикам осуществляется только через предприятия Ассоциации. Другие же предприятия осуществляют сбыт самостоятельно через свои акцизные склады как оптовикам, так и в розницу.

Предприятия, не способные выдержать конкуренцию, а также существующую систему налогообложения, были подвергнуты процедуре банкротства.

Согласно изменениям в ст. 193 НК РФ, предусмотренным Федеральным законом № 117-ФЗ от 07.07.2003 г., с 01 января 2004 года увеличиваются ставки акцизов на алкогольную продукцию в среднем в 1,2–1,3 раза. Вероятнее всего, что изменения в налогообложении повлекут снижение уровня потребления легальной алкогольной продукции, либо переориентацию населения на дальнейшее увеличение потребления рекламируемой слабоалкогольной продукции. Так, по данным областного комитета государственной статистики за первые пять месяцев 2003 г. в Тюменской области было реализовано алкогольных напитков и пива на 6 млрд. 638 млрд. руб., что на 7,7% больше, чем в аналогичном периоде прошлого года. При этом, структура продаж алкогольной продукции в натуральном выражении населению области представлена таким образом: пиво — 71,7%, водка — 20,6%, вино — 6,3%, коньяк и шампанское — 1,5%.

Таким образом, акцизное обложение представляет собой достаточно широкий спектр проблем на всех уровнях налогового администрирования в РФ, которые связаны со многими нерешенными вопросами экономического, правового и социального характера. Если добавить сюда технические трудности по взиманию акцизов, то их трудоемкость для налогоплательщиков и налоговых работников вполне сравнима с другими налогами. Тем не менее, на сегодняшний день в специальной литературе не существует категоричных утверждений об отказе от акцизов, т. к. фактически отсутствует альтернатива данному стабильному источнику формирования бюджета. Считаем, что многие проблемы акцизного обложения связаны с несовершенством теоретической базы по выработке научно обоснованной федеральной акцизной политики.

ЛИТЕРАТУРА

1. Брокгауз Ф. А., Ефрон И. А. Энциклопедический словарь. Т.1. СПб., 1890. С. 326–331.
2. Седова Н. В. Акцизное налогообложение в современной России // Финансы. 2001. № 12. С. 41–43.
3. Шереметьева Е. Н., Герасимов В. Б. Акцизы на товары народного потребления и их роль в бюджетной системе РФ // Налоговый вестник. 2000. № 1. С. 122–126.
4. Малис Н. И., Веселова А. В. Акцизы на алкогольную продукцию: практика применения // Финансы. 2001. № 4. С. 33–37.
5. Соловьев И. Н. Выявление налоговых правонарушений и преступлений в сфере производства и реализации фальсифицированной продукции // Налоговый вестник. 2000. № 4. С. 136–141.
6. Глухов В. В., Дольдэ И. В., Некрасова Т. П. Налоги: теория и практика: Учебник. 2-е изд., испр., и доп. СПб.: Изд-во «Лань», 2002. 448 с.
7. Пушкарева В. М. История финансовой мысли и политики налогов: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2001. 256 с.
8. Соколов А. А. Теория налогов. М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003. 506 с.
9. Толкушкин А. В. История налогов в России. М.: Юрист, 2001. 432 с.
10. В. Петти. Трактат о налогах и сборах. М.: Ось-89, 1997. 112 с.
11. <http://www.ach.gov.ru/activity/annotation/zakluch/2003/05.shtml>.

Наталья Анатольевна КОСТКО –
доцент кафедры маркетинга
и муниципального управления
Тюменского государственного
нефтегазового университета,
кандидат социологических наук

Некоторые аспекты концепции устойчивого развития

УДК 504:1

АННОТАЦИЯ. В работе рассматриваются методологические аспекты определения сущности и классификации понятия устойчивого развития, предлагается свое видение концепции устойчивого развития применительно к региональному и муниципальному уровням, способы достижения их нового качественного состояния.

The paper deals with the methodological aspects of defining the essence and classification of the notion of «permanent development». The author offers his own interpretation of the concept of «permanent development» concerning regional and municipal levels, as well as the ways of achieving their new more qualitative state.

«Всемирная комиссия по окружающей среде и развитию, известная как «Комиссия Брундтланд», опубликовала в 1987 г. доклад под названием «Наше общее будущее», в котором дано следующее определение: «Устойчивое развитие — это такое развитие, которое удовлетворяет потребностям нынешнего поколения, не ставящее под угрозу возможность будущих поколений удовлетворять свои потребности» [1. С. 89].

По мнению Н. Н. Моисеева, термин устойчивого развития неточен уже в силу того, что понятие «развитие» — антипод понятию «устойчивость», т. е. если мы говорим о развитии, то устойчивости быть не может. Мы не можем принять за основу