

АКЦИЗНАЯ ПОЛИТИКА В ЕВРАЗЭС

Акцизная политика ЕвразЭС направлена на уменьшение количества акцизов и гармонизацию их ставок. При этом принцип гармонизации акцизного налога требует согласования минимальной ставки налога, структуры облагаемых товаров и порядка уплаты налога. В каждой из стран Сообщества должны быть установлены такие ставки налога, которые не могут быть меньше установленных Межгоссоветом ЕвразЭС. Это необходимо для того, чтобы все страны находились в одинаковых условиях конкуренции. То же касается и структуры подакцизных товаров и порядка уплаты налога.

На этих принципах и базируется концепция согласованной акцизной политики ЕвразЭС: существенное сужение перечня подакцизных товаров, пересмотр уровня акцизных ставок с целью полной их унификации между импортируемыми и производимыми подакцизными товарами, приведение кодов и единиц измерения подакцизных товаров в соответствие с ТН ВЭД ЕвразЭС.

В рамках Сообщества утвержден Базовый перечень по восьми основным группам, который охватывает 60–80% национальных перечней подакцизных товаров государств – членов ЕвразЭС, и установлены их минимальные ставки¹.

Процесс гармонизации акцизов требует наличия четко сформулированных налоговых законодательств, использующих единообразный понятийный аппарат и терминологию. В связи с этим в Базовом перечне приняты унифицированные единицы измерения подакцизных товаров, а также унифицированные ставки акцизов на производимую и импортируемую продукцию. В Базовом перечне отсутствуют минимальные ставки акцизов на спирт этиловый и алкогольную продукцию. В связи с этим проводится работа по унификации используемой терминологии по группам алкогольной продукции, облагаемым налогом по дифференцированным ставкам акциза в зависимости от крепости и особенностей производства.

1. СПИРТ ЭТИЛОВЫЙ

Для того чтобы установить минимальную ставку по этиловому спирту, необходимо провести сравнительный анализ его классификации в странах – членах ЕвразЭС, так как в каждой из них она различна. В 2001 году этот участок работы остался не тронутым, поэтому в решении МГС ЕвразЭС №28 и не была принята минимальная ставка по данной группе товаров.

Рассмотрим некоторые особенности обложения акцизной ставкой этилового спирта в странах ЕвразЭС.

В России:

Облагаются все вышеназванные виды спирта, за исключением:

- спирта коньячного и виноматериалов;
- денатурированного спирта при условии, что его денатурация производится на основе этилового спирта в рамках единого технологического процесса на производственных мощностях одной организации (без передачи в ходе этого технологического процесса от одного структурного подразделения организации другому ее структурному подразделению).

В Беларуси:

Облагаются все вышеназванные виды спирта, за исключением:

- спирта коньячного и виноматериалов;
- спирта, отгруженного для производства лекарственных препаратов предприятиям республики, которым разрешено их производство;
- спирта, произведенного налогоплательщиком и используемого этим же налогоплательщиком для производства алкогольной продукции.

В Казахстане:

Также облагаются неденатурированный и денатурированный спирт, за исключением:

¹ Решение МГС ЕвразЭС от 21 сентября 2004 года №193.

Таблица 1

**БАЗОВЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ
И МИНИМАЛЬНЫЕ СТАВКИ
НА ПОДАКЦИЗНЫЕ ТОВАРЫ,
ПРОИЗВОДИМЫЕ И ВВОЗИМЫЕ
НА ТАМОЖЕННЫЕ ТЕРРИТОРИИ
ГОСУДАРСТВ – ЧЛЕНОВ ЕВРАЗИЙСКОГО
ЭКОНОМИЧЕСКОГО СООБЩЕСТВА**

Наименование товара	Единица измерения	Ставки акцизов
Спирт этиловый	1 литр безводного этилового спирта	Минимальная ставка не установлена
Алкогольная продукция	1 литр безводного этилового спирта	Минимальная ставка не установлена
Вина натуральные и слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта до 9% включительно	1 литр	0,6 евро
Пиво	1 литр	0,04 евро
Сигареты с фильтром	1000 шт.	0,75 евро
Сигареты без фильтра	1000 шт.	0,34 евро
Бензин автомобильный	1 тонна	30 евро
Дизельное топливо	1 тонна	4,55 евро

– спирта этилового, направляемого в пределах квот для производства лечебных и фармацевтических препаратов.

В Киргизии:

Облагается только неденатурированный спирт, за исключением:

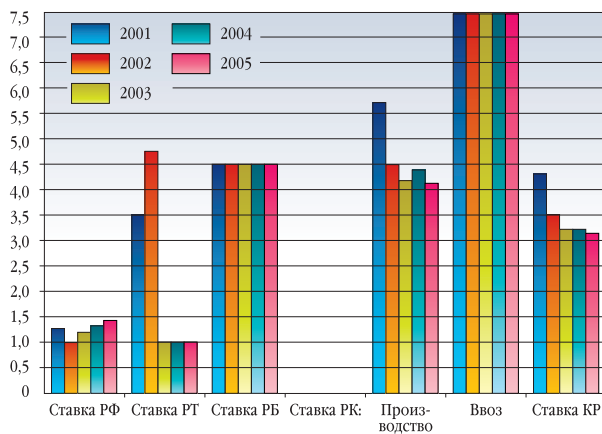
– спирта, отпускаемого в пределах норм товаропроизводителям или ввозимого товаропроизводителями в пределах норм для выработки алкогольных напитков.

В Таджикистане:

Облагаются все вышеназванные виды спирта.

В ТН ВЭД ЕвразЭС, которую использует в своей классификации подакцизных товаров только Таджикистан, спирт делится на спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80% или более, этиловый спирт и прочие спирты, денатурированные, любой концентрации – одна группа, и вторая – спирт этиловый неденатурированный, с концентрацией спирта менее 80%, спиртовые настойки, ликеры и прочие спиртные напитки.

1



ОТНОШЕНИЕ СТАВОК АКЦИЗОВ ГОСУДАРСТВ – ЧЛЕНОВ ЕВРАЗЭС К ПРЕДПОЛОЖИТЕЛЬНОЙ МИНИМАЛЬНОЙ СТАВКЕ АКЦИЗА, КОТОРУЮ МОЖНО УСТАНОВИТЬ В БАЗОВОМ ПЕРЕЧНЕ, ПО НЕДЕНАТУРИРОВАННОМУ СПИРТУ

Итак, весь этиловый спирт, который облагается в странах Сообщества, можно поделить на три большие группы:

1. Неденатурированный спирт – тот, который используется в пищевой промышленности.
2. Денатурированный спирт – тот, в котором используются добавки, исключающие его использование в пищевой промышленности.
3. Спирт-сырец, который используется для изготовления вышеназванных спиртов.

Однако по двум последним группам у стран Сообщества нет единого подхода. Это касается денатурированного спирта и спирта-сырца. Так, в частности, денатурированный спирт облагается во всех странах – членах ЕвразЭС, кроме Киргизии, а спирт-сырец, который бывает двух видов (из пищевого сырья и из непищевого сырья), облагается во всех странах Сообщества. Исключение – Беларусь, в которой спирт-сырец из непищевого сырья не является подакцизным товаром, а спирт-сырец из пищевого сырья облагается по ставке 0%.

Во всех странах – членах ЕвразЭС облагается только неденатурированный спирт, поэтому именно по нему можно предложить установить минимальную базовую ставку.

Неденатурированный спирт можно поделить на следующие виды: спирт с концентрацией спирта более 80% и менее 80%, по которому установлена отдельная ставка в Таджикистане, и спиртосодержащая продукция, отпущенная на производство безалкогольной продукции, по которой установлена отдельная ставка в Беларуси и России.

Есть еще два вида неденатурированного спирта: спирт, отпущенный на производство алкогольной продукции, и спирт, отпущенный для производства фармацевтических препаратов. Но первый из них не облагается в Киргизии, а второй – облагается только в России и Таджикистане, кроме того, акциз, уплаченный по первому виду спирта, в странах Сообщества подлежит возврату после производства алкогольной продукции, и в Таджикистане после производства фармацевтических препара-



Таблица 2

СТАВКИ АКЦИЗА ПО НЕДЕНАТУРИРОВАННОМУ СПИРТУ В СТРАНАХ – ЧЛЕНАХ ЕВРАЗЭС

Ставки акциза в странах ЕвразЭС (в евро)	2001	2002	2003	2004	2005
Россия (за 1 л безводного этилового спирта)	0,47	0,4	0,45	0,5	0,56
Таджикистан (за 1 л)	1,4	1,9	0,4	0,4	0,07
Беларусь (за 1 л безводного этилового спирта)	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8
Казахстан (за 1 л)					
производство	2,3	1,8	1,7	1,75	1,69
ввоз	3	3	3	3	3
Киргизия (за 1 л)	1,7	1,4	1,33	1,32	1,23

тов – по второму виду спирта. Поэтому по ним нет необходимости устанавливать минимальную ставку акциза.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что минимальную ставку акциза можно установить только исходя из трех видов неденатурированного спирта с нахождением среднего значения по нему по каждой стране.

Кроме различий в классификации спирта, существуют также расхождения в единицах его измерения. Так, в Беларуси и России рассчитывают ставку акциза исходя из 1 л безводного этилового спирта, а все остальные страны Сообщества – из 1 л. В ТН ВЭД ЕвразЭС указана позиция – 1 л, однако по неденатурированному спирту с концентрацией спирта менее 80% там же действует позиция из 1 л безводного этилового спирта. Такие расхождения мешают перейти государствам – членам ЕвразЭС на общие единицы измерения, поэтому следует рассмотреть вопрос о принятии в ТН ВЭД ЕвразЭС одинаковых единиц измерения по этиловому спирту всех концентраций и видов.

Для того чтобы предложить минимальную ставку по неденатурированному спирту, необходимо исследовать, как изменялись ставки акцизов по нему в каждом члене Сообщества начиная с 2001 года. Для этого обратимся к специальной таблице 2.

Как видно из таблицы, самая маленькая ставка в 2005 году – 0,4 евро за 1 л в Таджикистане. Если предположительно установить ее в качестве минимальной ставки, то, чтобы проверить обоснованность данного действия, следует посмотреть, как изменялись ставки акциза по каждой стране – члену ЕвразЭС начиная с 2001 года (рис. 1).

Как видно из рисунка 1, в большинстве стран ставка акциза на неденатурированный спирт выше предположительной минимальной в 3 и более раз. Исключение составили Россия, где ставка в 2005 году стала в 1,4 раза больше предположительной минимальной ставки, и Таджикистан, где с 2003 года ставка на неденатурированный спирт резко упала до уровня 0,07 евро за 1 л, то есть стала минимальной среди ставок, установленных другими членами Сообщества, и поэтому принята в качестве предположительной минимальной ставки, а также кроме ввоза неденатурированного спирта на территорию Казахстана,

который установил на него очень высокую ставку, превышающую предположительную минимальную в 7,5 раза.

Подводя итог, по этиловому спирту можно сделать следующие выводы.

Во-первых, всем членам ЕвразЭС необходимо решить совместно вопрос об установлении общей единицы измерения по неденатурированному спирту путем внесения уточнений в ТН ВЭД ЕвразЭС или в национальные законодательства.

Во-вторых, исходя из установленной общей единицы измерения необходимо дополнить Базовый перечень подакцизных товаров неденатурированным этиловым спиртом и установить по нему ставку не ниже 0,07 евро за 1 л.

Несмотря на то, что самая низкая ставка, установленная в Таджикистане по неденатурированному спирту, меньше самой высокой ставки, установленной Казахстаном по ввозимому на его территорию неденатурированному этиловому спирту, в 7,5 раза, тем не менее установление минимальной ставки по данному виду продукции может стать защитной мерой в целях недопущения занижения ставки акциза по неденатурированному спирту Таджикистаном и другими государствами – членами ЕвразЭС, а также может создать отправную точку для проведения согласованной акцизной политики по неденатурированному спирту в рамках Сообщества в дальнейшем.

В-третьих, Казахстану необходимо выравнивать ставки акциза на неденатурированный спирт, так как превышение на 3 пункта ставки на ввозимый спирт над производимым является элементом дискриминации по отношению к другим странам – партнерам по Сообществу.

В-четвертых, откладывается на будущее вопрос с денатурированным спиртом и спиртом-сырцом. Но если по второму виду спирта после производства из него неденатурированного или денатурированного спирта идет возмещение во всех странах – членах ЕвразЭС, поэтому до создания общего экономического пространства ставка по нему не имеет существенного значения, то по первому виду спирта членам Сообщества следует выработать общую акцизную политику. А поскольку ее направлением является сужение перечня подакцизных товаров, то в будущем



можно будет последовать примеру Киргизии и отменить акциз на денатурированный спирт. В России уже есть определенные предпосылки к этому. Так, в частности, в России не облагается реализация организациями денатурированного спирта, если его денатурация производится на основе этилового спирта в рамках единого технологического процесса на производственных мощностях одной организации (без передачи в ходе этого технологического процесса от одного структурного подразделения организации другому ее структурному подразделению).

2. АЛКОГОЛЬНАЯ ПРОДУКЦИЯ

Всю алкогольную продукцию, которая облагается акцизными ставками в странах Содружества, можно разделить на следующие виды:

- 1) вина;
- 2) спиртные напитки с объемной долей этилового спирта свыше 25%;
- 3) спиртные напитки с объемной долей этилового спирта от 9 до 25%;
- 4) спиртные напитки с объемной долей этилового спирта до 9%;
- 5) винные напитки.

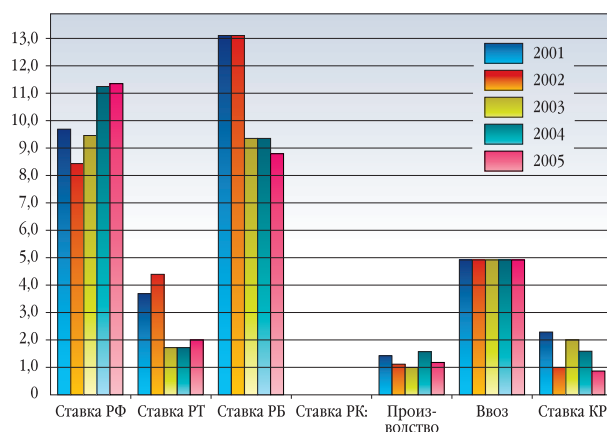
2.1. Спиртные напитки с объемной долей этилового спирта свыше 25%.

По данной группе товаров минимальная ставка в базовом перечне не установлена. Однако можно предложить ее установить.

Спиртные напитки с объемной долей этилового спирта свыше 25%, облагаемые в государствах – членах ЕвразЭС, можно разделить на следующие группы:

- 1) спиртные напитки с объемной долей этилового спирта свыше 30%. К ним относятся:
 - коньяк;
 - водка;
 - бренди, кальвадос и коньячные напитки;
- 2) спиртные напитки с объемной долей этилового спирта от 25 до 28%;
- 3) спиртные напитки с объемной долей этилового спирта от 28 до 30%. В России все эти группы облагаются по единой ставке. В Киргизии и Таджикистане имеются отдельные ставки по каждому виду товаров, относящимся к первой группе, а остальные облагаются по ставкам, установленным для ликероводочных изделий в Киргизии, и по ставкам, установленным для целой группы товаров, таких как спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80%, спиртовые настойки, ликеры и прочие спиртные напитки, – в Таджикистане. В Беларуси по каждой из перечисленных групп установлена своя отдельная ставка, причем вторая из них облагается по ставкам, установленным для ликероводочных изделий с объемной долей этилового спирта до 28%, а третья – по ставкам, установленным для алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 28%. В Казахстане по производимым на его территории товарам, как и в Таджикистане, действуют отдельные ставки по первой группе товаров, а по второй и третьей группе това-

2



ОТНОШЕНИЕ СТАВОК АКЦИЗОВ ГОСУДАРСТВ – ЧЛЕНОВ ЕВРАЗЭС К ПРЕДПОЛОЖИТЕЛЬНОЙ МИНИМАЛЬНОЙ СТАВКЕ АКЦИЗА, КОТОРУЮ МОЖНО УСТАНОВИТЬ В БАЗОВОМ ПЕРЕЧНЕ, ПО СПИРТНЫМ НАПИТКАМ С ОБЪЕМНОЙ ДОЛЕЙ ЭТИЛОВОГО СПИРТА СВЫШЕ 25%

ры облагаются по ставкам, установленным для крепких ликероводочных изделий. На ввозимые товары установлена единая ставка по всем группам.

Таким образом, чтобы предложить минимальную ставку по группе товаров «спиртные напитки с объемной долей этилового спирта свыше 25%» в тех странах, в которых имеется несколько видов ставок, нужно было найти их среднее значение и после этого составить таблицу с изменениями данных ставок начиная с 2001 года.

Как мы видим из таблицы 3, самые маленькие ставки установлены в Казахстане по товарам, производимым на его территории. Начиная с 2001 года по этой категории товаров в Казахстане были установлены ставки в их национальной валюте тенге и с этого момента не индексировались, поэтому с ростом курса евро они в переводе на евро все время снижались и в 2005 году в среднем стали составлять 0,41 евро за 1 л безводного этилового спирта.

Тем не менее самая маленькая ставка в 2005 году – 0,34 евро за 1 л в Киргизии – это связано с установлением в 2003 году государственной монополии на производство и реализацию спирта, что позволило впоследствии снизить ставки на алкогольную продукцию. В частности, на ликероводочные изделия до 0,0079 евро за 1% спирта, что существенно изменило средний уровень ставки не только по данной группе товаров.

Таким образом, для создания отправной точки для выравнивания ставок государств – членов ЕвразЭС по спиртным напиткам с объемной долей этилового спирта свыше 25% можно предложить ввести минимальную ставку по данной категории товаров в размере не менее 0,34 евро за 1 л. Тогда, чтобы проверить обоснованность этого действия, нужно посмотреть, как менялись ставки стран Содружества по отношению к ней начиная с 2001 года на основе специальной диаграммы 2.

Как видно из диаграммы 2, самые высокие ставки вначале были установлены в Беларуси – в 13 раз больше предполагаемой минимальной, затем они снизились до уровня ставки, установленной в России, а та, в свою очередь, наоборот, повысилась и сейчас в 11,5 раза больше предполагаемой минимальной ставки.



Таблица 3

**СТАВКИ АКЦИЗА ПО СПИРТНЫМ НАПИТКАМ С ОБЪЕМНОЙ ДОЛЕЙ
ЭТИЛОВОГО СПИРТА СВЫШЕ 25% В СТРАНАХ – ЧЛЕНАХ ЕВРАЗЭС**

Ставки акциза в странах ЕвразЭС (в евро)	2001	2002	2003	2004	2005
Россия (за 1 л безводного этилового спирта)	3,3	3	3,2	3,85	3,86
Таджикистан (за 1 л)	1,3+50%	1,5	0,65	0,65	0,69
Беларусь (за 1 л безводного этилового спирта)	4,45	4,45	3,2	3,2	3,04
Казахстан (до 2004 года – за 1 л, с 2004 года – за 1 л безводного этилового спирта)					
производство	0,475	0,38	0,36	0,5	0,41
ввоз	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7
Киргизия (за 1 л)	0,8	0,36	0,7	0,57	0,34

Положение о необходимости проиндексировать ставки, чтобы с ростом курса евро они не стали меньше предполагаемой минимальной ставки, касается не только Киргизии, но и Казахстана, ставки которого сейчас совсем немного опережают предполагаемую минимальную ставку. Казахстану следует также выравнять ставки на ввозимую и производимую на его территории продукцию, так как ставки на первую в 5 раз больше, чем на вторую, а это является элементом дискриминации по отношению к другим членам Сообщества.

В Таджикистане с 2003 года установлены ставки в евро, и они в 2 раза больше предполагаемой минимальной.

Таким образом, как мы видим, разница в ставках, установленных участниками Содружества, очень большая. Самая высокая ставка сейчас больше самой низкой в 13 раз, однако установление минимальной ставки по данной категории товаров будет препятствовать увеличению этого разрыва, а также создаст условия для дальнейшего сотрудничества государств – членов ЕвразЭС в проведении акцизной политики по отношению к спиртным напиткам с объемной долей этилового спирта свыше 25%.

Что касается единицы измерения, то в ТН ВЭД ЕвразЭС по данной категории товаров она указана как 1 л безводного этилового спирта. Однако данную позицию применяют только Беларусь и Россия и с 2004 года Казахстан. Следовательно, Таджикистану и Киргизии необходимо перейти на общую единицу измерения.

Подводя итог по данной категории товаров, следует сказать, что к ней также относится такая группа товаров, как бальзамы, зарегистрированные в качестве лекарственных средств, которая облагается только в Казахстане и Киргизии. При сужении перечня подакцизных товаров она, скорее всего, будет выведена из-под налогообложения.

2.2. Спиртные напитки с объемной долей этилового спирта от 9 до 25%.

По данной категории товаров минимальная ставка в базовом перечне не установлена. Ее можно разделить на следующие виды:

1) спиртные напитки с объемной долей этилового спирта от 12 до 25%;

2) спиртные напитки с объемной долей этилового спирта от 9 до 12%.

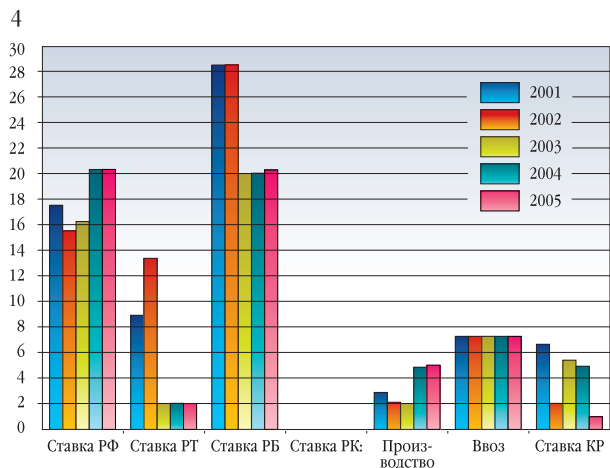
Однако в отличие от предыдущей группы товаров, где в каждой стране Сообщества, кроме России, было установлено множество ставок, в данной группе во всех государствах ЕвразЭС имеется единая ставка, за исключением Казахстана, который имеет две различные ставки. Причем в России имеется такая отдельная категория товаров, как спиртные напитки с объемной долей этилового спирта от 9 до 25%. В Таджикистане она облагается по ставкам, установленным для неденатурированного спирта с концентрацией спирта менее 80%, спиртовых настоек, ликеров и прочих спиртных напитков. В Беларуси эта же группа облагается по ставкам, установленным для ликероводочных изделий с объемной долей этилового спирта до 28%, которые были дифференцированы на период с 1 января по 31 марта 2005 года. В Казахстане первая подгруппа облагается по ставкам, установленным для слабоградусных изделий с объемной долей этилового спирта от 12 до 30%, а вторая – по ставкам, установленным для прочих слабоградусных напитков с объемной долей этилового спирта до 12%. В Киргизии данная группа облагается по ставкам, установленным для ликероводочных изделий, которая в настоящее время составляет 0,0079 евро за 1% спирта.

Таким образом, чтобы предложить минимальную ставку по данной категории товаров, необходимо найти среднее значение ставки, установленной в Киргизии, Казахстане, а также в Беларуси за 2005 год, и затем посмотреть, как менялись ставки в странах Сообщества начиная с 2001 года, на основании специальной таблицы 4.

Как видно из таблицы 4, самая маленькая ставка установлена в Киргизии.

Если принять ее в качестве минимальной ставки, то следует посмотреть, как по отношению к ней менялись ставки, установленные в других государствах ЕвразЭС начиная с 2001 года, на основании диаграммы 3.





ОТНОШЕНИЕ СТАВОК АКЦИЗОВ ГОСУДАРСТВ – ЧЛЕНОВ ЕВРАЗЭС К ПРЕДПОЛОЖИТЕЛЬНОЙ МИНИМАЛЬНОЙ СТАВКЕ АКЦИЗА, КОТОРУЮ МОЖНО УСТАНОВИТЬ В БАЗОВОМ ПЕРЕЧНЕ, ПО СПИРТНЫМ НАПИТКАМ С ОБЪЕМНОЙ ДОЛЕЙ ЭТИЛОВОГО СПИРТА ОТ 9 ДО 25%

Как мы видим из рисунка 3, разница между ставками, установленными странами ЕвразЭС даже больше, чем по предыдущей группе товаров. Самая высокая ставка в 2005 году в России. Она больше предполагаемой минимальной ставки, которая действует в Киргизии, в 20 раз. Однако эта разница стала меньше по сравнению с 2001 и 2002 годами, в которых ставка Беларуси была больше предполагаемой минимальной ставки в 28,5 раза. С 2003 года ставка Беларуси стала больше предполагаемой минимальной ставки в 20 раз. Таким образом, в 2005 году ставки по данной группе товаров в Беларуси и России сравнялись.

Как и по другим видам алкогольной продукции, Казахстану необходимо выравнять ставку на ввозимую и производимую на ее территории продукцию, так как по первой ставка больше, чем по второй в 1,5 раза.

В целях недопущения дальнейшего снижения ставки по спиртным напиткам с объемной долей этилового спирта от 9 до 25% в Киргизии и недопущения увеличения разницы между ставками стран ЕвразЭС, а также для создания отправной точки для проведения согласованной акцизной политики по этой группе товаров можно предложить внести в Базовый перечень подакцизных товаров минимальную ставку по данной группе в размере не менее 0,14 евро за 1 л.

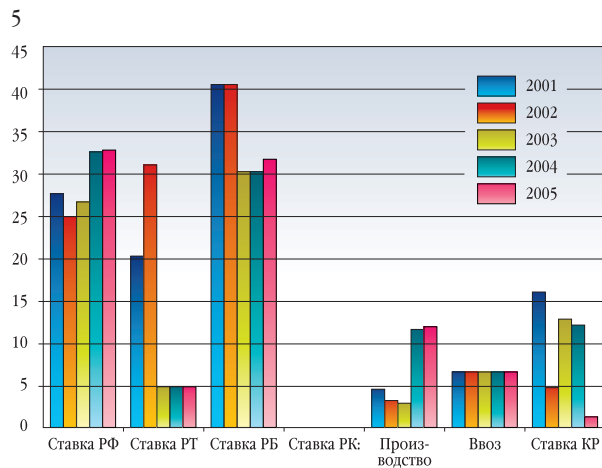
Что касается единиц измерения, то здесь ситуация точно такая же, как и по предыдущей группе товаров. То есть Таджикистану и Киргизии необходимо привести свои единицы измерения в соответствие с общепринятыми единицами, а именно – установить ставки за 1 л безводного этилового спирта.

2.3. Спиртные напитки с объемной долей этилового спирта до 9%.

По данной продукции установлена минимальная ставка в Базовом перечне подакцизных товаров точно такая же, как и по натуральному вину.

Проследим, выполняют ли государства – члены ЕвразЭС условие установления своих ставок не ниже минимальной ставки.

Для этого обратимся к специальной таблице 5 и диаграмме 4.



ОТНОШЕНИЕ СТАВОК АКЦИЗОВ ГОСУДАРСТВ – ЧЛЕНОВ ЕВРАЗЭС К МИНИМАЛЬНОЙ СТАВКЕ АКЦИЗА, УСТАНОВЛЕННОЙ В БАЗОВОМ ПЕРЕЧНЕ, ПО АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ ДО 9%

Следует отметить, что такая категория подакцизных товаров, как алкогольная продукция до 9%, выделена только в России, для остальных стран ЕвразЭС необходимо было провести классификацию того, что относится к этой группе, и затем находить среднее значение ставки по каждой стране.

Итак, самые высокие ставки были установлены в Беларуси. К алкогольной продукции до 9% относятся две группы товаров.

Первая группа – слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта до 7% и остальные слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта от 7 до 9%.

Вторая группа в Беларуси облагается по ставкам, установленным для ликероводочных изделий с объемной долей этилового спирта до 28%, которые в 2002 году облагались по ставке 4 евро за 1 л безводного этилового спирта. Это было в 4,5 раза больше ставки, установленной для слабоалкогольных напитков с объемной долей этилового спирта до 7%, которая на тот момент составляла 0,9 евро за 1 л безводного этилового спирта. В 2003 году по ликероводочным изделиям с объемной долей этилового спирта до 28% ставка уменьшилась до 2,8 евро за 1 л безводного этилового спирта, и поэтому разница между базовой ставкой и средней ставкой по двум вышеназванным группам в Беларуси уменьшилась с 41 до 31 раза, то есть стала примерно на уровне России. В 2005 году здесь практически никаких изменений не наблюдается.

Как было сказано выше, в России выделена отдельная группа – алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9%. Начиная с 2001 года проводилась постоянная индексация на эти товары, и сейчас ставка составляет 2 евро за 1 л безводного этилового спирта, что в 33 раза превышает минимальную ставку.

Низкая ставка была установлена по произведенным товарам в Казахстане, которая и была взята за основу при расчете минимальной ставки. Слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта до 9% облагаются в Казахстане по ставкам, установленным для слабоалкогольных напитков с объемной долей этилового спирта до 12%.



Таблица 4

**СТАВКИ АКЦИЗА ПО СПИРТНЫМ НАПИТКАМ С ОБЪЕМНОЙ ДОЛЕЙ
ЭТИЛОВОГО СПИРТА ОТ 9 ДО 25% В СТРАНАХ – ЧЛЕНАХ ЕВРАЗЭС**

Ставки акциза в странах ЕвразЭС (в евро)	2001	2002	2003	2004	2005
Россия (за 1 л безводного этилового спирта)	2,46	2,2	2,3	2,85	2,85
Таджикистан (за 1 л)	1,25	1,9	0,3	0,3	0,3
Беларусь (за 1 л безводного этилового спирта)	4	4	2,8	28	2,84
Казахстан (до 2004 года – за 1 л, с 2004 года – за 1 л безводного этилового спирта)					
производство	0,4	0,3	0,285	0,7	0,71
ввоз	1,05	1,05	1,05	1,05	1,05
Киргизия (за 1 л)	0,95	0,3	0,8	0,75	0,14

Таблица 5

**СРАВНЕНИЕ СТАВОК АКЦИЗОВ ГОСУДАРСТВ – ЧЛЕНОВ ЕВРАЗЭС С МИНИМАЛЬНОЙ
СТАВКОЙ АКЦИЗА, УСТАНОВЛЕННОЙ В БАЗОВОМ ПЕРЕЧНЕ, ПО АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ ДО 9%**

Ставки акциза в странах ЕвразЭС (в евро)	2001	2002	2003	2004	2005
Базовая ставка	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06
Россия (за 1 л безводного этилового спирта)	1,7	1,5	1,6	2	2,01
Таджикистан (за 1 л)	1,25	1,9	0,3	0,3	0,3
Беларусь (за 1 л безводного этилового спирта)		2,45	1,85		1,91
Казахстан (до 2004 года – за 1 л, с 2004 года – за 1 л безводного этилового спирта)					
производство	0,3	0,18	0,17	0,7	0,71
ввоз	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
Киргизия (за 1 л)	0,95	0,3	0,8	0,75	0,07

В 2001 году она была 30 тенге за 1 л и не менялась до 2004 года. Следовательно, с ростом курса евро в переводе на евро она становилась все меньше и меньше, постепенно приближаясь к минимальному уровню. Однако в 2004 году была проведена ее индексация. То есть ставка уже составляет 125 тенге (или 0,7 евро) за 1 л. И, соответственно, разница между минимальной ставкой и ставкой, установленной в Казахстане по произведенным товарам, поднялась с 3 до 11 раз.

По ввозимым товарам в Казахстан ставка не менялась с 2001 года и составляет 0,4 евро за 1 л, что в 7 раз больше минимальной ставки. В данном случае ставка по произведенным товарам даже больше, чем ставка по ввозимым товарам, что не является характерным для Казахстана. Скорее всего, пока просто не была проведена индексация по ввозимой алкогольной продукции.

В Таджикистане алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9% облагается по ставкам, установленным для целой группы товаров – это спирт этиловый неденатурированный, с концентрацией менее 80%, спиртовые настойки, ликеры и прочие спиртные напитки. С 2003 года ставки на эти товары существенно снизились и стали составлять 0,3 евро за 1 л, тогда как в 2001 и 2002 годах эти ставки выражались в долларах и в переводе на евро составляли соответственно 1,25 и 1,9 евро за 1 л, что было в 21 и 32 раза больше минимальной ставки. Сейчас ставка, установленная в Таджикистане, больше минимальной ставки в 5 раз.

В Киргизии продукция с объемной долей этилового спирта до 9% облагается по ставке, установленной для ликероводочных изделий. В 2001 году она составляла 40



сомов (или 0,95 евро) за 1 л. В 2002 году существенно снизилась до 0,3 евро и затем вновь поднялась до прежнего уровня – 40 сомов. Однако с ростом курса евро в переводе на евро немного снизилась и составляла в 2003 году 0,8 евро за 1 л, а в 2004 году – 0,75 евро за 1 л, что в 12 раз больше минимальной ставки. В 2005 году была установлена самая низкая ставка – 0,07 евро за 1 л, это связано с изменением ставки на ликероводочные изделия, которая составляет 0,45 сома (или 0,0079 евро) за 1% спирта. Следует отметить, что с ростом курса евро средняя ставка по данной группе в Киргизии может стать ниже минимальной, что приведет к нарушению условия установления ставок не ниже минимальной ставки.

Таким образом, можно сделать вывод, что по алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта до 9% условие установления ставки не ниже минимальной выполняется. Однако есть существенные проблемы. Разница между ставками, установленными в каждом отдельном государстве – члене ЕврАзЭС, очень большая.

Что касается единиц измерения, то, поскольку в базовом перечне подакцизных товаров группа спиртных напитков с объемной долей этилового спирта до 9% объединена с группой натурального вина, по ним установлена единица измерения за 1 л, тогда как в ТН ВЭД ЕврАзЭС указана позиция – за 1 л безводного этилового спирта, поэтому необходимо скорректировать единицу измерения по спиртным напиткам с объемной долей этилового спирта до 9% в Базовом перечне в соответствии с вышеуказанной позицией, а Киргизии и Таджикистану установить свои ставки исходя из 1 л безводного этилового спирта.

Подводя итог по всей алкогольной продукции, можно сделать следующие выводы.

Во-первых, в странах ЕврАзЭС нет общей классификации по данной группе товаров. Так, например, по спиртным напиткам с объемной долей этилового спирта свыше 25% в России действует единая ставка, Таджикистан разделил ее на ликероводочные изделия, коньяк и водку, Беларусь имеет самое большое количество разнообразных ставок по данной группе. Это и спиртные напитки с объемной долей этилового спирта до 28%, и спиртные напитки с объемной долей этилового спирта свыше 28%, коньяк, водка и коньячные напитки.

В Казахстане, Киргизии и Таджикистане на произведенную на их территориях алкогольную продукцию имеется три вида ставок: на крепкие ликероводочные изделия, коньяк и водку. Также в Казахстане по ввозимой алкогольной продукции действует одна-единственная ставка.

Что касается спиртных напитков с объемной долей этилового спирта от 9 до 25% и спиртных напитков с объемной долей этилового спирта до 9%, то по первой из них действуют две ставки в Казахстане, а по второй – две ставки в Беларуси. В остальных же государствах ЕврАзЭС установлены единые ставки по этим двум группам товаров.

Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что страны – члены ЕврАзЭС в своей классификации алкогольной продукции используют принцип установления ставок на нее в зависимости от процентного содержания этилового спирта, а в ТН ВЭД ЕврАзЭС просто идет перечисление всех видов спиртных напитков без группировки их по процентному содержанию этилового спирта. Поэтому для того, чтобы странам Сообщества проще было перейти на единую классификацию алкогольных напитков и затем проще было сближать свои ставки на них, необходимо ввести в ТН ВЭД ЕврАзЭС их группировку в зависимости от процентного содержания этилового спирта.

Во-вторых, если говорить о ставках на алкогольную продукцию, то, хотя условие установления своих ставок государствами ЕврАзЭС не ниже минимальных ставок, установленных в Базовом перечне, и выполняется, существует очень большое различие между ними. Разницу между самыми большими и самыми маленькими ставками, установленными странами Сообщества, можно охарактеризовать так:

1. По спиртным напиткам с объемной долей этилового спирта свыше 25% – самая высокая ставка, установленная в России, больше самой низкой ставки, установленной в Киргизии, в 11,4 раза.
2. По спиртным напиткам с объемной долей этилового спирта от 9 до 25% – самая высокая ставка, установленная в России и Беларуси, больше самой низкой ставки, установленной в Киргизии, в 20,4 раза.
3. По спиртным напиткам с объемной долей этилового спирта до 9% – самая высокая ставка, установленная в России, больше самой низкой ставки, установленной в Киргизии, в 28,7 раза.

Таким образом, можно сделать вывод, что самые высокие ставки на алкогольную продукцию установлены в России и Беларуси, а самые низкие – в Киргизии.

Различия в ставках препятствует свободному перемещению товаров из одной страны в другую, а значит, и препятствует свободной торговле между странами. Поэтому всем членам ЕврАзЭС придется приложить немало усилий для устранения существующей на сегодняшний день проблемы. В первую очередь Казахстану следует выравнять ставки на ввозимую и производимую на его территории продукцию, так как превышение первой над второй является элементом дискриминации по отношению к другим государствам ЕврАзЭС.

Что касается единиц измерения по алкогольной продукции, то Таджикистану и Киргизии следует установить свои ставки исходя из 1 л безводного этилового спирта.

На основе проведенного анализа можно дополнить Базовый перечень минимальными ставками по спиртным напиткам с объемной долей этилового спирта свыше 25% и по спиртным напиткам с объемной долей этилового спирта от 9 до 25%, которые не допускают дальнейшего увеличения разрыва между ставками, установленными в государствах ЕврАзЭС.