

Налоги и налогообложение

Правильная ссылка на статью:

Мусаева Х.М. — Акцизное налогообложение вредной для здоровья продукции в контексте реализации национальных целей развития Российской Федерации // Налоги и налогообложение. – 2023. – № 3. DOI: 10.7256/2454-065X.2023.3.41043 EDN: DVWXWA URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=41043

Акцизное налогообложение вредной для здоровья продукции в контексте реализации национальных целей развития Российской Федерации

Мусаева Хайбат Магомедтагировна

ORCID: 0000-0002-3071-0842

кандидат экономических наук

доцент, кафедра Департамент налогов и налогового администрирования, Финансовый университет
при Правительстве РФ

125468, Россия, г. Москва, ул. Ленинградский Проспект, 49

✉ zavazatm17@gmail.com



[Статья из рубрики "Федеральные налоги и сборы с организаций"](#)

DOI:

10.7256/2454-065X.2023.3.41043

EDN:

DVWXWA

Дата направления статьи в редакцию:

14-06-2023

Дата публикации:

21-06-2023

Аннотация: Предметом данного исследования является механизм акцизного налогообложения и его регулирующий потенциал в контексте сдерживания потребления вредной для здоровья продукции. Исследование фокусировано на акцизном налогообложении вредной для здоровья продукции, выявлении путей сбалансирования ставок на спиртосодержащую и алкогольную продукцию, а также оценке целесообразности налогообложения безалкогольных напитков с избыточным содержанием сахара (новации в области российского налогообложения). Актуальность темы исследования предопределяется необходимостью выявления путей наиболее полной реализации регулирующего потенциала акцизного налогообложения в направлении снижения потребления вредных для здоровья продуктов. Целью работы является обоснование рекомендаций, ориентированных на раскрытие регулирующего

потенциала акцизов, в части сдерживания употребления вредных для здоровья напитков, в контексте реализации национальных целей развития Российской Федерации. В работе выявлены предпосылки совершенствования ставок акцизов, аргументирована недопустимость роста доступности крепких алкогольных напитков в результате несбалансированной ценовой политики. На основе анализа научных трудов зарубежных и российских авторов, проведено исследование влияния обложения акцизами напитков, с избыточным содержанием сахара на усиление социально-экономического неравенства лиц, с разным уровнем дохода, изменения их поведения, в части употребления вредных для здоровья напитков. Показана целесообразность постоянного мониторинга акцизного налогообложения напитков с избыточным содержанием сахара, аргументируется вывод, что главной целью данного налогообложения должно быть не увеличение доходов бюджета, а формирование правильных пищевых привычек. Предложены рекомендации нормативно-законодательного и организационного характера, направленные на наиболее полную реализацию потенциала акцизного налогообложения, в части сдерживания употребления вредных для здоровья напитков. Обоснована необходимость разработки программных решений, интегрирующих механизмы реализации комплекса мер по снижению заболеваемости населения, формированию правильных пищевых привычек, в том числе посредством совершенствования акцизного налогообложения в современных условиях Российской Федерации.

Ключевые слова:

регулирующий потенциал акцизов, ставки акцизов, алкогольная продукция, сдерживание потребления, сахаросодержащие напитки, вред здоровью, зарубежные исследования, механизм налогообложения, налоговая нагрузка, совершенствование акцизов

Введение. Постановка проблемы

Начиная с периода 2020г. мировая экономика фактически развивается в эпоху глобальной финансовой нестабильности. «Постковидный период показал, что российская экономика в целом, и ее налоговая система в частности оказались лучше подготовленными к глобальным экзогенным шокам, чем многие другие страны. Налоговая система РФ может служить образцом для других стран мира, в том числе развитых, благодаря успешному внедрению новых цифровых технологий администрирования» ^[1]. В тоже же время, возникающие новые вызовы требуют дальнейшего исследования возможностей реализации фискального и регулирующего потенциала налогов.

В Указе Президента РФ от 21.07. 2021г. № 474 «О национальных целях развития РФ на период до 2030г.» в качестве одной из ключевой национальных целей развития страны обозначена «сохранение населения, здоровья и благополучия людей», предполагается обеспечение устойчивого роста численности населения, повышение ожидаемой продолжительности средней жизни населения с нынешних 72,8 лет до 78 лет». ^[1] В достижении данной цели значимую роль играет потенциал системы налогообложения.

Многочисленные исследования, проведенные как зарубежными, так и российскими авторами, показывают, что чрезмерное употребление спиртосодержащих и алкогольных напитков является одной из основных причин неблагоприятных последствий для здоровья и поведения людей во всем мире. Потребление алкогольных напитков в

большем количестве усиливает риски возникновения онкологических заболеваний, увеличивает количество смертей от сердечнососудистых заболеваний и цирроза печени; приводит к росту преступлений, в особенности бытового характера. Исключительная важность решения проблемы чрезмерного потребления вредной для здоровья продукции обуславливает необходимость системного подхода, поиска дополнительного инструментария воздействия на поведение индивида, в том числе посредством мер налогового характера.

Комплекс государственных решений, направленных на сдерживание потребления вредной для здоровья продукции, можно классифицировать на различные меры. В частности, на: «информационные и образовательные; бюджетные ограничения потребителя путем прямых административных запретов или ограничений; бюджетные ограничения потребителя за счет изменения цен товаров, посредством косвенного налогообложения» [\[4\]](#). В системе перечисленных мер, направленных на сдерживание потребления вредной для здоровья продукции, важное место принадлежит акцизному налогообложению.

С 1.07.2023г. в российской практике перечень подакцизных продуктов расширился, путем включения в их состав напитков с избыточным содержанием сахара. Основная цель такого налога - оздоровление населения за счет уменьшения потребления сахаросодержащих напитков, поскольку напитки, содержащие большое количество сахара, вредят здоровью человека. Акцизами будут облагаться безалкогольные напитки с добавлением сахара и других подсластителей, содержание которых превышает 5 гр. на 100 мл напитка. Предполагается установление адвалорной ставки в размере 7руб. с розничной цены единицы продукта по указанным напиткам. К подакцизным товарам также отнесены и напитки, изготовленные с использованием питьевой или минеральной воды, с объемной долей этилового спирта не более 0,5%.

Первоначально предполагалось, что акцизы на сладкие газированные напитки будут введены в действие с 1.01.2023г. В последствие, данный срок был перенесен на 1.07.2023г., скорректировкой перечня подлежащих обложению акцизами напитков. Из первоначального списка исключены: натуральные соки, нектары, морсы, сиропы, молоко, молочная продукция, кисели и напитки на растительной основе, произведенные из зерна злаковых, зернобобовых, масличных культур, орехов, кокоса, за исключением тонирующих напитков. Кроме того, уточнен состав подслащающих веществ, содержащих в напитках, планируемых обложению акцизами. Наряду сахаром, к ним отнесены глюкоза, фруктоза, сахароза, декстроза, мальтоза, лактоза, сироп с сахаром, мед. С 1.07.2023г. нулевая ставка акциза на пиво, крепостью до 0,5% применяется лишь в том случае, если пиво не содержит в качестве компонента сахаросодержащие элементы. Количество углеводов в пищевой ценности такого пива также не должно составлять более 5гр. на 100мл напитка. По прогнозным оценкам Правительства РФ, за счет реализации данной меры в федеральный бюджет предполагаются ежегодные дополнительные поступления доходов от акцизов в размере 35 млрд. руб.

Специалисты Министерства здравоохранения России полагают, что обложение акцизами сладких напитков смягчит проблему чрезмерного потребления россиянами сахара, что впоследствии снизит количество больных сахарным диабетом, а это в перспективе поможет повысить продолжительность жизни населения, что является, как было отмечено выше, одной из национальных целей развития Российской Федерации. Сладкие газированные напитки не обладают питательной ценностью, являются источником избыточного добавления сахара в рацион питания [\[12\]](#), обладают низким уровнем

насыщаемости организма человека, что приводит к избыточному весу и росту числа сопутствующих заболеваний. Таким образом, введение акцизов на продукты с избыточным содержанием сахара, на первый взгляд вполне оправдано.

Однако, в условиях Российской Федерации, учитывая новизну принятия законодательного решения о расширении перечня подакцизных товаров, за счет включения в него напитков, с избыточным содержанием сахара, данная мера требует более глубокого исследования. При этом требуют исследования, не только возможные позитивные эффекты, но и отрицательные стороны, в том числе на основе изучения практики введения аналогичных налогов в зарубежных странах.

Анализ влияния акцизных ставок на структуру потребительских расходов домохозяйств

На современном этапе в консолидированном бюджете Российской Федерации акцизы, несмотря на отдельные колебания, обусловленные как изменением макроэкономической обстановки в стране, так перечня подакцизных товаров и применяемых ставок к ним, продолжают оставаться значимыми доходными источниками, обеспечивающие свыше 5% (табл. 1), всех налоговых доходов, администрируемых Федеральной налоговой службой России.

В отечественной практике в своем развитии механизм исчисления и взимания акцизов постоянно менялся не только в историческом аспекте, и в начальный период перехода к рыночным отношениям, но в условиях введения в действие Налогового кодекса РФ. Произошедшие изменения перечня подакцизных товаров, применяемых ставок налогообложения зеркально характеризует действующую структуру и роль подакцизного налогообложения в налоговой системе РФ. Данные табл. 2 демонстрируют, что в структуре поступлений по подакцизным товарам главную бюджетобразующую роль играют акцизы на нефтепродукты, табачную продукцию, а также акцизы на алкогольную продукцию. На долю прочих подакцизных товаров приходится лишь незначительная часть налоговых поступлений и эти поступления имеют тенденцию к снижению. Как известно, в фискальных целях «лучше использовать те объекты, которые массово присутствуют в экономике и удобны с позиций получения достоверной информации о них» [2].

В Российской Федерации, с начала перехода к рынку и по современный период, росли ставки акцизов, «кроме алкогольной продукции, автомобилям, бензину автомобильному, по которым в отдельные периоды рост ставок приостанавливался, что было вызвано необходимостью регулирования соотношения между спросом и предложением на отдельные виды подакцизных товаров» [5].

Таблица 1

Динамика изменений фискальной роли акцизов, администрируемых ФНС России в 2015-2020 гг./ Dynamics of changes in the fiscal role of excises administered by the Federal Tax Service of Russia in 2015-2020

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Налоговые доходы консолидированного бюджета РФ:						
всего, млрд. руб.	13788,3	14482,9	17343,4	21 142,1	22 503,4	21014,2

%	100	100	100	100	100	100
Акцизы (внутреннее производство):						
всего, млрд. руб.	1014,4	1293,9	1521,3	1493,2	1277,5	1832,9
% от всего налоговых доходов	7,3	8,9	8,8	7,1	5,7	8,7

Источник: составлено автором по отчетным данным ФНС России (https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/, дата обращения: 1.04.2023)/Source: compiled by the author based on the reporting data of the Federal Tax Service of Russia (https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/, date of access: 1.04.2023)

Как следует из данных табл. 2, темпы роста поступлений по акцизам на табачные изделия опережают рост налоговых поступлений по другим подакцизным товарам и продукции. При этом, если в период 2016-2018гг. акцизы по табачным изделиям имели устойчивую тенденцию к росту, то в 2019г. по сравнению с 2018г. налоговые поступления по ним снизились на 12,3%. В 2020г. по сравнению с 2019г., поступления по акцизам на табачную продукцию продолжили рост (+51,3%).

Рост поступлений акцизов по табачным изделиям обусловлен, в значительной степени, повышением ставок акцизов, а также расширением перечня подакцизных товаров, относимых категории «табачные изделия». С 1.01.2017г., к подакцизным товарам отнесены электронные системы доставки никотина, жидкости для электронных систем доставки никотина, а также табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания. В 2021г. ставки акцизов на табачные изделия продолжили рост и, вместо предусмотренного первоначально Кодексом роста на 4%, фактически выросли 20%.

В данном контексте следует отметить, что в последние десятилетия в Российской Федерации меры по борьбе с курением имеют более выраженный и результативный характер, при этом они не ограничиваются налоговыми мерами. «В результате принятых комплекса мер, количество курильщиков в России в период 2009-2019гг. сократилось на 17млн. человек, а продажи табачных изделий снизились на 28,6%» [3]. Однако, несмотря на позитивные итоги принятых мер по охране здоровья, страна продолжает, входит в число в топ-10 «курящих» стран мира.

Доходные поступления в бюджетную систему Российской Федерации по акцизам по группе товаров алкогольной и спиртосодержащей продукции, растут не так стабильно, как по табачным изделиям. При этом темпы роста ставок на пиво, сидр, пуаре и мед опережают темп роста ставок на крепкие спиртные напитки. Так, в 2023г. по сравнению с 2015г. ставки акцизов на алкогольную продукцию, крепостью свыше 9% выросли в 1,2 раз, на вина и шампанские в 1,8 раз, а на пиво, с объемной долей этилового спирта свыше 8,6%, более чем 2,6 раз, на сидр, пуаре и медовуху в 2,8раз (табл.3).

Таблица 2

Объем и структура поступлений акцизов по видам облагаемой продукции в Российской Федерации/The volume and structure of excise revenues by types of taxable products in the Russian Federation

	2016	2017	2018	2019	2020
--	------	------	------	------	------

	Сумма, млрд. руб.	Уд. вес, в %	Сумма, млрд. руб.	Уд. вес, %	Сумма, млрд. руб.	Уд. вес, в %	Сумма, млрд. руб.	Уд. вес, в %	Сумма, млрд. руб.
Всего поступлений акцизов, в том числе:	1293,9	100,0	1521,3	100,0	1493,2	100,0	1277,5	100,0	1832,9
- акцизы на табачную продукцию	452,8	35,3	547,7	36,2	564,3	38,1	507,6	39,7	652,9
- акцизы на нефтепродукты	439,9	34,2	532,4	35,0	522,6	35,2	404,9	31,7	669,7
- акцизы на алкогольную и спиртосодержащую продукцию	326,6	25,2	361,9	23,8	357,6	23,9	352,4	27,5	476,9
-прочие подакцизные товары и продукция	68,5	5,3	76,0	5,0	41,9	2,8	12,7	1,1	23,4

Источник: составлено автором по отчетным данным ФНС России (https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/, дата обращения: 1.04.2023)/Source: compiled by the author based on the reporting data of the Federal Tax Service of Russia (https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/, date of access: 1.04.2023)

В целом, несмотря на рост ставок акцизов на алкогольную продукцию и на пиво, в структуре потребительских расходов домохозяйств не происходит глубоких изменений (табл. 4). В тоже время, нельзя утверждать о полном отсутствии такой связи. Так в 2016г. в структуре потребительских расходов домашних хозяйств на долю расходов на алкогольные напитки приходилось 1,7% всех затрат. В период 2017-2019гг. для поддержания алкогольной отрасли, были заморожены ставки акцизов на крепкие алкогольные напитки (табл.3). При этом, в 2017г. удельный вес расходов домашних хозяйств на алкогольные напитки составил 1,6% всех расходов и практически оставался неизменным в 2018г. и в 2019г. В 2020г. ставки акцизов на алкогольные напитки, а также пиво, с объемной долей этилового спирта свыше 8,6% были проиндексированы в сторону увеличения (табл.2). Несмотря на рост ставок акцизов на вредные для здоровья напитки, в 2020г. по сравнению с 2019г., в темпах превышающих объемы инфляции, доля потребительских расходов домохозяйств на алкогольные напитки выросла только на 0,2% процентных пункта (табл. 4).

Данные об изменениях структуры затрат потребительских расходов домашних хозяйств (табл.4) подтверждают влияние изменений ставок акцизов на предпочтения граждан в отношении употребления вредных для здоровья продуктов, но регулирующий эффект акцизного налогообложения, в особенности алкогольной продукции продолжает оставаться незначительным. Для достижения большего эффекта акцизного налогообложения вредной для здоровья продукции, необходима дальнейшая корректировка налогового законодательства, а также реализация системных мер по

пропаганде здорового образа жизни.

Таблица 3

Тенденции изменений ставок акцизов на алкогольную продукцию в Российской Федерации (руб., за 1 литр спирта, содержащего в продукте) в 2015 -2023 гг./Trend of changes in excise rates for alcoholic products in the Russian Federation (rubles, per 1 liter of alcohol contained in the product) in 2015-2023

Вид подакцизной продукции	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Темп, 2023/2015
Алкогольная продукция, крепостью свыше 9% (за исключением вин, шампанских, пива)	500	500	523	523	523	544	566	589	613	1,23
Алкогольная продукция, крепостью менее 9%	400	400	418	418	418	435	452	471	490	1,23
Вина фруктовые, виноматериалы	9	9	10	18	18	31	32	33	34	1,23
Вина шампанские, игристые, шипучие	25	26	27	36	36	40	41	43	45	1,80
Пиво с объемной долей этилового спирта свыше 8,6%	18	20	21	21	21	41	43	45	47	2,61
Пиво с содержанием объемной долей спирта от 0,5 до 8,6%	37	41	43	45	47	22	23	24	25	0,68
Сидр, пуаре, медовуха	9	9	10	21	21	22	23	24	25	2,78

Источник: составлено автором по данным Налогового кодекса РФ (http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/, дата обращения: 12.03.2023)/Source: compiled by the author according to the Tax Code of the Russian Federation (http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/, date of access: 12.03.2023)

В работе продемонстрировано, что снижение доступности продукции, является средством

снижения потребления продукции, а в нашем случае, вредной для здоровья алкогольной продукции, влияющей на качество и продолжительности жизни населения. Посредством налогового механизма государство может влиять на цены на алкогольные напитки, а более высокие цены на них, при прочих равных условиях, приводят к снижению уровня их потребления. Однако, в условиях Российской Федерации, потенциал акцизного налогообложения в регулирования сдерживания потребления вредной для здоровья продукции используется не в полной мере. В период 2009-2014гг. ценовая доступность алкогольной и спиртосодержащей продукции снижалась (в результате повышения минимальных цен и увеличения акциза). Однако, в 2015–2019 гг. наблюдался рост доступности алкогольной продукции в результате несбалансированной ценовой политики. В 2015-2016гг. ставка акцизного налога на алкогольную продукцию, крепостью свыше 9%, была заморожена на уровне 500 руб., а в 2017г. цена повышена лишь на 4,6% до 523 руб., а затем снова была заморожена до конца 2019г. В период 2020-2023гг. ставки акцизов на алкогольную продукцию начинают расти, но в темпах значительно ниже, чем это было в период 2009-2014гг. В 2018г. один грамм спирта в составе пива стоил в 1,5 раза дороже, чем в составе водки, что не способствовало замещению крепких спиртных напитков на напитки с низким содержанием спирта.

Таблица 4

Тенденции изменений структуры потребительских расходов домашних хозяйств за 2015-2020гг. (%) /Trends in the structure of household consumer spending for 2015-2020 (%)

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Потребительские расходы, всего, в том числе:	100	100	100	100	100	100
продукты питания и безалкогольные напитки	32,1	32,3	31,2	30,7	29,7	33,2
алкогольные напитки	1,8	1,7	1,6	1,6	1,6	1,8
табачные изделия	1,2	1,3	1,3	1,4	1,3	1,4
жилищные услуги	10,8	11,3	10,9	9,9	10,8	11,9
предметы домашнего обихода	5,5	5,9	5,3	5,4	5,3	6,3
здравоохранение	3,7	3,6	3,8	3,8	3,8	4,0
транспорт	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3	1,6
организацию отдыха	6,7	6,7	6,9	7,8	8,4	5,8
связь	3,3	3,3	3,1	3,2	3,3	3,4
прочие затраты	6,9	7,0	6,9	7,2	7,1	7,1

Источник: составлено автором по данным Росстата (<https://rosstat.gov.ru/folder/210/document/13212>, дата обращения: 27.03.2023)/Source: compiled by the author according to Federal State Statistics Service (<https://rosstat.gov.ru/folder/210/document/13212>, date of access: 27.03.2023)

Наряду ставками акцизов на формирование цены, алкогольной продукции влияет размер минимальной розничной цены. С 1.01. 2023г. в России произошло повышение минимальных розничных цен (МРЦ) на алкогольную продукцию, крепостью выше 28%. МРЦ на крепкие спиртные напитки выросли следующим образом: «на водку - на 7,7%; на бренди - на 7,8%; на коньяк - на 7,7% за бутылку объемом 0,5 л.^[2] Стоимость минимальных розничных цен на игристые вина выросла на 40,1% (с 169 до 239 руб. за

0,75 литра). В Российской Федерации минимальные розничные цены на пиво, а также на вина (за исключением, игристых вин) не установлены. ВОС рекомендует устанавливать минимальные цены на всю алкогольную и спиртосодержащую продукции, включая вино и пиво.

Зарубежная практика акцизного регулирования потребления спиртосодержащей и алкогольной продукции

Алкоголь является психоактивным веществом и сильным канцерогеном, который наносит существенный вред пьющим, их семьям, обществу и экономике в целом. Тем не менее, механизмы государственного регулирования (прежде всего, монетарные налоговые меры) в сдерживании потребления алкогольной продукции, в практике применяются гораздо в меньшей степени, по сравнению с табачными изделиями. К примеру, Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) рекомендует, чтобы доля акцизов на табачные изделия составляла не менее 75% от розничной цены самой популярной марки сигарет, и этой рекомендации придерживается большинство государств Европейского континента. [\[3\]](#)

Регулирующий потенциал акцизов в части сдерживания употребления вредных для здоровья спиртосодержащих и алкогольных напитков используется не в полной мере, не только в России, но и во многих зарубежных странах. Несмотря на то, что обложение высокими ставками акцизов алкогольных напитков, является одним из способов снижения их потребления, многие страны Европы не решаются устанавливать высокие ставки на алкогольную продукцию. Зарубежными учеными М. Neufeld, P. Rovira, С. Ferreira-Borges [\[16\]](#) были проведены исследования акцизного налогообложения алкогольной продукции в странах Европейского региона, включая Европейский Союз (ЕС) и страны отдельные страны Содружества независимых государств (СНГ). При этом была дана оценка тому, сколько жизней можно было бы спасти каждый год, если бы страны Европы установили минимальный уровень доли акцизного налога в розничных ценах на всю алкогольную продукцию, в размерах, рекомендуемых ВОЗ. Результаты проведенных ими исследований показали, что всего за один год в Европейском регионе можно было бы спасти 40033 жизни, в случае установления минимальной доли акциза в цене алкогольной продукции в размере 25%. На крепкие спиртные напитки оптимальным является ставка акциза в размере не менее 70% от стоимости. [\[16\]](#).

На натуральные вина в странах ЕС не установлены минимальные ставки акцизов на литр готовой продукции, а в 15 странах вообще не взимаются акцизные сборы на вино. При этом для алкогольных спиртных напитков действуют специальные ставки налогообложения, которые предполагают увеличение ставок акцизов по мере роста крепости алкогольного напитка. В странах Европейского континента (включая страны СНГ), самый высокий уровень употребления алкоголя и самая высокая доля смертности от всех причин, вызванных алкоголем. В то же время, по разным странам объемы потребления алкогольных напитков, частота употребления алкоголя в больших количествах, доля смертности, заболеваемости и инвалидности существенно различаются. Страны Восточной Европы, особенно восточноевропейские страны бывшего Советского Союза, испытывают значительно больший вред, в связи с употреблением алкоголя, чем страны западной Европы.

Анализ зарубежной практики акцизного налогообложения в странах ОЭСР показывает, что доля акцизных сборов за период 2011-2019г. увеличивалась в Скандинавских странах, в Чешской Республике и в Ирландии. При этом, уменьшилась в Австрии,

Германии, Словакии и США. В других странах процент акцизных сборов оставался неизменным. Ни в одной из стран ОЭСР акцизы не составили более 70% цен на пиво и вино [\[15\]](#). Только в Швеции акцизы составляли 76% от минимальной цены ликера [\[17\]](#).

Из всех зарубежных стран ОЭСР наиболее успешно меры по сдерживанию потребления спиртных напитков, в особенности сдерживания потребления крепких алкогольных напитков, реализуются в Скандинавских странах. «В этих странах наблюдается на протяжении длительного периода времени тенденция увеличения акцизов на крепкие алкогольные напитки и при этом снижаются ставки на пиво и вино» [\[7\]](#). Государственные монетарные меры направлены на изменение предпочтений населения, с целью замены потребления крепких спиртных напитков на напитки с меньшим содержанием спирта, наносящих меньший вред здоровью человека. Такие страны, как «Норвегия, Дания, Швеция и Финляндия, благодаря реализации целого комплекса мер алкогольной политики (в том числе, в части совершенствования ставок акцизов) перешли из стран, потребляющих крепкие алкогольные напитки, в состав государств употребляющих некрепкие спиртосодержащие напитки» [\[7\]](#).

В условиях Российской Федерации, по мнению автора, главная проблема налогообложения алкогольной продукции связана с необходимостью установления сбалансированных ставок акцизов, а не их масштабного роста [\[14\]](#). Известно, что чрезмерно высокие ставки акцизов ведут к возрастанию уровня нелегального производства алкогольной продукции, что представляет опасность для ее потребителей. В то же время, нельзя не отметить, недопустимость ситуации, когда темпы роста ставок на алкогольные напитки отстают от темпов роста инфляции, и когда ставки акцизов на сидр, пуаре и медовуху, вино и пиво опережают рост ставок на крепкие спиртные напитки.

Для того, чтобы законодательные решения по борьбе с потреблением вредной для здоровья продукции имели реальный эффект, они должны носить комплексный и системный характер, а не ограничиваться отдельными периодами. На современном этапе Российской Федерации, учитывая фактор широкого распространения потребления алкогольной продукции не только взрослыми, но и подростками, назрела необходимость принятия программных решений для достижения реального эффекта в смягчении проблем алкоголизма, с учетом изучения лучших зарубежных практик.

Дискуссионные аспекты целесообразности акцизного регулирования потребления напитков, с избыточным содержанием сахара

Как отмечалось ранее, в Российской Федерации с 1.07.2023г. перечень подакцизных товаров в части обложения вредной для потребления продукции, расширился за счет включения в список облагаемых акцизов, сладких напитков с избыточным содержанием сахара. Предполагается, что акцизы на сахаросодержащие напитки будут взиматься по ставке в размере 7% от розничной цены (для сравнения, ВОЗ рекомендует ставку в размере 20% на аналогичные напитки).

Нельзя не отметить противоречивость государственного решения о введении акцизов на сладкие газированные напитки. С одной стороны, Правительство РФ ожидает рост доходов федерального бюджета, а с другой стороны, эксперты полагают, что в результате введения акцизов на сладкие газированные напитки, заметно снизится их потребление. В том случае, если ожидается значительное снижение потребления газированных сахаросодержащих напитков, не ясно, о каком росте налоговых поступлений может идти речь.

Следует отметить, что относительно целесообразности и эффективности введения акцизов на сладкие напитки, с избыточным содержанием сахара, в России мнения специалистов, с самого начала предложений об их введении были неоднозначными. Специалисты Министерства сельского хозяйства считают, что взимание акцизов со сладких напитков приведет «к снижению объемов продаж напитков, прибыли производителей, повлечет за собой снижение привлекательности отрасли для инвесторов, что, в свою очередь, создаст риск к снижению объемов производства, сокращению рабочих мест и налоговых отчислений».^[4] По мнению Б.Титова введение акцизов на сладкие газированные напитки поставит многие предприятия отрасли по производству таких напитков на грань банкротства, сокращение 100 тыс. рабочих мест на производстве приведет к потере до 1 млн. рабочих мест в смежных отраслях.

В данном контексте нельзя забывать, что экономический рост связан с уровнем жизни общества. В результате исследования «анализа влияния налогов на экономический рост в зарубежных странах, выявлены последствия гипотетической налоговой реформы (влияние снижения предельных налоговых ставок на 5% и средних ставок на 2,5% на экономический рост), в виде увеличения темпов роста в среднем на 0,2-0,3%. В процессе моделирования влияния налогов на экономический рост на макроуровне установлено, что увеличение налоговых ставок на 10% может привести к снижению темпов роста на 0,5%»^[8].

Разные исследования, проведенные зарубежными и российскими учеными свидетельствуют о неоднозначных оценках влияния уровня налоговой нагрузки на экономический рост, но в целом общий вывод заключается в том, что в долгосрочной перспективе чрезмерный рост налоговой нагрузки отрицательно влияет на темпы роста производства и объем инвестиций. Высокая нагрузка подавляет стимулы к предпринимательской активности, усиливает теневую составляющую экономики, снижает уровень конкурентоспособности продукции и имеет высокие риски уменьшения налоговых поступлений в бюджет^[9].

По мнению Н.И. Малис, установление «акцизов на сладкие газированные напитки может привести к замене сахара на другие ингредиенты или к снижению содержания сахара до размера, необходимого для освобождения от налога, что вряд ли сделает указанные напитки полезными для здоровья. При этом объемы выпуска налогооблагаемой продукции резко сократятся»^[6]. Данную точку зрения не разделяет проф. Т.В. Зверева, которая полагает, что в условиях России «рынок сладких газированных безалкогольных напитков достаточно стабилен и установление акцизов на данные напитки не приведет к ощутимым последствиям для данной отрасли»^[3].

Отдельные производители газированных напитков сразу же заявили о приостановке инвестиций в новые производственные мощности, в связи с предстоящим обложением акцизами безалкогольных напитков (в частности, производитель лимонадов «Черноголовка»). Снижение объема инвестиций в развитие исследуемой отрасли в конечном итоге может поглотить ожидаемый фискальный эффект от расширения перечня подакцизных товаров, в связи с возможным снижением поступлений в бюджеты разных уровней от других налогов (НДС, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц). По мнению представителей «Черноголовка» на рынке безалкогольных напитков в 2023-2025 гг. падение производства может составить 20% от существующих показателей. Потребители могут переключиться на более дешевые товары, в связи с чем не исключен резкий рост ввоза безалкогольных напитков из стран ЕАЭС.

Автор полагает, что даже в условиях отсутствия роста налоговых поступлений в бюджет, в связи с обложением акцизами напитков с избыточным содержанием сахара, можно говорить о достижении социально значимого регулирующего эффекта, если удастся изменить предпочтения и вкусовые привычки населения. Формирование правильных пищевых привычек следует рассматривать как ключевую цель установления акцизов на напитки с избыточным содержанием сахара, а не обеспечение роста налоговых поступлений в бюджет.

В Российской Федерации, розничные цены на сладкие газированные напитки после введения акцизов, могут вырасти, по различным оценкам российских специалистов на 7-15% (с учетом инфляции и расширения налоговой базы по НДС). Считается, что подобные напитки употребляют в основном лица с низким доходами, в данном контексте, такой налог можно назвать не только налогом на «вред», но и налогом на «бедность».

Важно определить, какой уровень сокращения потребления сахаросодержащих напитков необходим, чтобы сделать введение акцизов оправданным для решения проблем со здоровьем, и можно ли сделать акцизы менее регрессивными. В том случае, если не удастся изменить предпочтения потребителей, дополнительное обложение сладких напитков увеличит нагрузку на лиц с низкими доходами, что чревато в последующем снижением качества питания, и не может и не имеет отрицательного результата.

Результаты научных исследований введения акцизов на напитки, с избыточным содержанием сахара

В мировой практике опыт введения акцизов на сладкие газированные напитки не является новым. Первый в мире акциз на сладкие газированные напитки был введен в Дании в 1930г. Впоследствии, в 2013г. его отменили из-за роста ввоза дешевых сладких напитков, из соседних стран. Несмотря на неоднозначные эффекты введения акцизов, в зарубежных странах и в современных условиях налоги на напитки все чаще применяются в качестве мер, направленных на сокращение потребления сахаросодержащих напитков. Насколько успешно достигает акцизное налогообложение поставленной цели в значительной степени зависит от того, в какой степени растут цены на напитки, т.е. происходит переложение налогов.

В табл. 5 продемонстрированы результаты основных исследований зарубежных и российских ученых, относительно целесообразности введения акцизов на напитки, с избыточным содержанием сахара.

Таблица 5

Анализ результатов исследований, целесообразности введения акцизов на сладкие безалкогольные напитки/ Analysis of research results, introduction of excise taxes on sweet soft drinks

Автор (ы)	Наименование исследований	Результаты
Fletcher J., Frisvold D., et al	The effects of soft drink taxes on child and adolescent consumption and weight outcomes	Акцизы на безалкогольные напитки неэффективны. Сокращение потребления сладких напитков вследствие увеличения цены в небольшом промежутке времени, впоследствии полностью компенсируется увеличением

		потребления высококалорийных напитков. других
Marinello S., Pipito A., et al	The impact of the Oakland sugar-sweetened beverage tax on bottled soda and fountain drink prices in fast-food restaurants	Акцизное воздействие на цену носит постепенный характер и может быть неэффективным для сдерживания потребления в ресторанах быстрого питания, но может быть эффективным при реализации напитков в продовольственных магазинах.
Chatelan A., Rouche M., et al	Tax on sugary drinks and trends in daily soda consumption by family affluence: an international repeated cross-sectional survey among European adolescents	При введении акцизов, снижение потребления сладких газированных напитков наблюдается во всех группах подростков, независимо от семейного достатка. Акциз на безалкогольные напитки не приводят к усилению неравенства среди подростков. В целом «сахарный акциз» может быть эффективным.
Zhang Q., McCluskey J., et al.	Avoidance behaviors circumventing the sugar-sweetened beverages tax	Налоги на сахаросодержащие напитки могут быть результативными. «Сахарный налог» на напитки имеет коэффициент переноса акцизов на потребителей от 46,8% до 98,4%, а объем потребления напитков снижается в диапазоне от 5,1 до 14,4%.
Малис Н.И.	Вводить ли в налоговую систему РФ налоги на «вредную еду»?	Акцизы на напитки, с избыточным содержанием сахара не будут способствовать изменению пищевых привычек потребителей, являются затратными в администрировании. Введение акцизов на безалкогольные напитки нецелесообразно.
Зверева Т.В.	Перспективы применения акциза на сладкие газированные напитки в России	В условиях России введение акцизов на безалкогольные напитки может иметь положительный результат, как в части роста доходов бюджета, так и в части улучшения питания населения.
Рукина С.Н	Акцизы на новые «вредные» товары: за и против	В России введение акцизов на сладкие газированные напитки приведет к увеличению нелегального производства продукции или ввоза ее из стран ЕЭС, что негативно отразится на конкурентоспособности отечественных напитков.

		Предпочтительнее увеличение ставки НДС на 1-2%, вместо введения акцизов на сладкие напитки.
--	--	---

Источник: составлено автором / Source: compiled by the author

Ряд значимых исследований о результатах влияния введения акцизов на сладкие газированные напитки проведены в США и в странах Европейского Союза. Отдельные зарубежные исследования опровергают тезис о неизбежном росте неравенства доходов населения, в результате обложения акцизами сладких газированных напитков. Так, ученые A. Chatelan, M. Rouche, C. Kelly, A. Fisman, C. Pedroni, L. Desbouys, K. Castetbon провели исследование влияние акцизов на ежедневное потребление газированных напитков в зависимости от достатка семьи среди подростков таких европейских стран, как Франция, Бельгия, Финляндия и Португалия. Подростки, в зависимости от семейного достатка, были разделены на группы с низким, средним и высоким уровнем благосостояния. До налогообложения ежедневное потребление газированных напитков было более вероятным среди подростков из малообеспеченных семей во Франции и Бельгии (социально-экономическое неравенство) и было одинаковым во всех группах в Финляндии и Португалии, т.е. неравенство отсутствует [\[10\]](#). Как показало проведенное учеными исследование, после введения акцизов ежедневное потребление газированных напитков сократилось во всех группах подростков в Финляндии, Бельгии и Португалии. Во Франции снижение потребления сахаросодержащих напитков наблюдалось после уплаты акцизов только среди подростков из малообеспеченных семей. Таким образом, социально-экономические модели не изменились после введения налога в 3 из 4 стран, а социально-экономическое неравенство сократилось во Франции [\[10\]](#).

Сетевые рестораны быстрого питания являются средой, где высок уровень употребления сахаросодержащих газированных напитков, и где влияние акцизных налогов на рост цен и их потребление наименее изучено. Одним из немногих авторов, которыми было проведено данное исследование являются, S. Marinello, A. Pipito, J. Leider, O. Pugach, L. Rowell. Ученые провели экспериментальные исследования влияния акцизов на сладкие напитки на изменение цен напитков, продаваемых в ресторанах быстрого питания. В частности в г.Окленд штата Калифорния, в котором данный акциз был введен по ставке в 2017г. по ставке 8%. Группа ресторанов быстрого питания была проверена аудиторами за месяц до налогообложения и через 6 и 12 месяцев после взимания акцизов. Через год после введения акцизов на сахаросодержащие напитки в г. Окленде в ресторанах быстрого питания был обнаружен почти полный (82%) перенос налога на цены на диетическую газированную воду в бутылках [\[13\]](#).

Полученные результаты показали, что налоговое воздействие на цены носит постепенный характер и может быть неэффективным для сдерживания потребления подакцизной продукции в ресторанах быстрого питания, поскольку данные рестораны, не проводят ценовую дифференциацию между облагаемой налогом и не облагаемой налогом напитками, и могут повышать цены на обычные напитки [\[18\]](#). Одно из объяснений различий в результатах в этих условиях заключается в том, что рестораны могут указывать единую цену на газированные напитки, чтобы упростить меню, в то время как продовольственные магазины обычно маркируют и различают цены для каждого продукта в отдельности. Исследователи полагают, что для изменения предпочтений населения, реального улучшения качества питания и снижения заболеваемости сахарным диабетом и другими сопутствующими заболеваниями необходимо ставку акцизов на сладкие газированные напитки увеличить с 8% до 20%,

т.е. до размера ставки, рекомендуемой ВОС [\[13\]](#).

По данным исследований, проведенными другими зарубежными авторами, введение акцизов на безалкогольные напитки, хотя и может, приводить к умеренному сокращению потребления безалкогольных напитков детьми и подростками в короткий промежуток времени, но в последствие это сокращение полностью компенсируется увеличением потребления других высококалорийных напитков [\[11\]](#).

Ученые Q. Zhang, J. McCluskey, K. Gallardo провели исследование введения акцизов на сахаросодержащие напитки сразу в 6 городах США (Беркли, Боулдер, Колародо, Филадельфия, Окленд, Сиэтл), а также в округе Кук. Беркли - это первый город США, где ввели сахарный налог. В округе Кук сахарный налог был отменен из-за низкой эффективности. Городской совет Сиэтла утвердил с 1.01.2018г. налог на сладкие напитки в размере 1,5 цента за унцию. Опыт «введения акцизов на сладкие газированные напитки в Сиэтле показал, что возросла стоимость напитка, но также возросла цена и на аналогичные напитки, но с меньшим содержанием сахара, которые не облагались налогом. Итоги установления налога на сахаросодержащие напитки в Филадельфии не подтвердили прогнозируемые негативные экономические последствия: рост безработицы, резкое снижение объема продаж [\[19\]](#).

Результаты проведенных исследований Q.Zhang, J. McCluskey, K. Gallardo свидетельствуют, что «сахарный налог» на напитки имеет коэффициент переноса на потребителей от 46,8% до 98,4% в зависимости от географического положения, а объем продаж напитков снижается в диапазоне от 5,1 до 14,4%. Но эффективность налога на сахаросодержащие напитки подрывается ряда факторов. Происходит избегание трансграничных покупок, когда люди делают покупки за пределами облагаемой налогом территории. Другим фактором, подрывающим эффективность акцизного налога, является поведенческая реакция потребителей. Так, происходит замена одного напитка на другой, при котором люди переключаются с облагаемых акцизом, на освобожденные от налога напитки, в ряде случаев, с не менее вредным воздействием для организма [\[15\]](#).

Результаты анализа опыта введения акцизов в отдельных городах США, по экспериментальным данным ученых свидетельствуют, что налоги на сахаросодержащие напитки могут быть результативными [\[19\]](#). Однако, для повышения эффективности акцизных налогов, законодательным органам следует учитывать как возможности установления оптимальной ставки налога, так и возможности уклонения от уплаты налогов. Помимо налоговых мер, необходима также государственная поддержка реализации комплекса других мер, изменяющие характер индивидуальных предпочтений населения (информационные, образовательные и ограничительные меры).

Заключение (выводы)

1. Среди российских экономистов продолжаются дискуссии относительно влияния ценовой политики (в том числе, посредством ростом ставок акцизов и установлением минимальных цен реализации) на сдерживание потребления вредной для здоровья продукции. При этом, мнения противоречивы, начиная от высокой эффективности, до полного отрицания. Большинство зарубежных исследований в целом видят высокий потенциал в акцизном налоге, как средство сдерживания потребления вредной для здоровья продукции. Собственные исследования статистических данных об изменении структуры потребительских расходов населения Российской Федерации в период 2015-2020гг. в ответ на изменение ставок акцизов на алкогольные напитки и табачные

изделия свидетельствует о вероятностном наличии такой связи.

2. В России регулирующий потенциал акцизного налогообложения в сдерживании потребления вредной для здоровья продукции используется не полностью. В части ограничения потребления алкогольной продукции и спиртосодержащей продукции характеризуется непоследовательностью и несбалансированностью. В целях достижения большего эффекта в сдерживании потребления алкогольной и спиртосодержащей продукции ставки акцизов, а также минимальные розничные цены должны расти в процентах не ниже прогнозируемого уровня инфляции, а в части крепких спиртных напитков, превышающий уровень инфляции, но не более чем в 2 раза. Несмотря на то, что многие зарубежные исследования подтверждают факт сдерживания потребления алкогольных напитков при значительном росте цен (действует принцип паритета платежеспособности), нельзя допускать резкого роста цен, банкротства спиртосодержащей отрасли. Действующие низкие ставки акцизов на алкогольные напитки во многих странах Европейского контента, где расположено большинство брендов международных производителей алкоголя, может сделать отечественную продукцию соответствующей отрасли неконкурентоспособной. В данном контексте, предпочтительнее не резкий рост ставок акцизов, а постепенный последовательный перенос налоговой нагрузки с продукции меньшим содержанием спирта на более крепкие алкогольные напитки (сбалансирование налоговой нагрузки).

3. Наряду с акцизами, на формирование цены алкогольной и спиртосодержащей продукции, значительное влияние оказывают ограничения по установлению минимальных розничных цен. В Российской Федерации установлены минимальные розничные цены на водку, коньяк, бренди, а также игристые вина. Целесообразно также установить минимальные розничные цены на пиво и вина. При этом ВОС должна проводить более активную политику среди других стран об обязательном установлении минимальных цен и более интенсивного акцизного налогообложения алкогольной продукции.

4. Проведенное автором исследование в целом свидетельствует о достаточно противоречивых оценках целесообразности введения акцизов на сладкие газированные напитки в условиях Российской Федерации. Изученный опыт зарубежных стран свидетельствует как о положительных, так и об отрицательных эффектах. Учитывая данное обстоятельство и тот факт, что законодательное решение об обложении акцизами сладких напитков в России уже принято, необходим последующий комплексный мониторинг результатов их введения. При этом, как в части достижения основной цели - снижения уровня заболеваемости сахарным диабетом и другими сопутствующими заболеваниями (реализация регулирующего потенциала акцизов в достижении национальных целей развития РФ), так в части наполнения доходов бюджета (резервы реализации фискального потенциала акцизов).

5. Наиболее мобильным инструментом налогового регулирования является ставка налога. Как отмечалось ранее, в России планируется взимание акцизов на напитки, с избыточным содержанием сахара по адвалорной ставке в размере 7% от розничной цены напитка. На начальном этапе целесообразнее было установить твердую ставку, как это предусмотрено по алкогольной продукции и табачным изделиям. Такие ставки уже апробированы в российской практике и в целом показывают свою эффективность. Применение твердых ставок акцизов позволит с меньшими издержками встроить акцизы на сладкие напитки в общую систему налогообложения вредных для здоровья продуктов. В законодательстве предусмотрено взимание акцизов не только с напитков с добавлением сахара, но и подсластителей, что в принципе является верным направлением

развития механизма налогообложения вредных для здоровья напитков. Однако целесообразно из перечня исключить натуральные подсластители, к примеру, мед. Кроме того, важно закрепить в законодательстве необходимость постоянного обновления перечня подсластителей, чтобы недопускать замены сахара на добавки, не содержащие сахар, но наносящие вред здоровью человека.

С учетом последующих практических результатов мониторинга необходима корректировка механизма акцизного налогообложения сладких напитков во взаимосвязи с корректировкой механизма взимания других налогов, с целью поддержки бизнеса, дифференциации производства, в части направления ее на изменение ассортимента выпускаемой продукции, перехода на выпуск напитков, не наносящих вред здоровью человека.

6. Меры по росту налоговой нагрузки всегда вызывают в той или иной степени недовольство в обществе. Важно, чтобы такие меры были поддержаны обществом. Здесь также необходим постоянный мониторинг состояния развития спиртосодержащей отрасли, и реакции населения на проводимые меры. Рост ставок на крепкие спиртные напитки, наряду с обложением напитков с избыточным содержанием сахара вызовет необходимость дифференциации отдельных производств. Для того, чтобы данный процесс происходил менее болезненно, с минимальным риском потери получаемой прибыли, необходимы дополнительные меры государственной поддержки. При этом они могут быть как в форме прямых бюджетных инвестиций, так посредством косвенных методов, в частности, освобождения от налогообложения прибыли, направляемой на обновление производства, либо снижение ставки налога на прибыль организаций на период диверсификации производства.

7. Как отмечалось в ходе исследования, для того, чтобы меры акцизного налогообложения в области сдерживания потребления вредных для здоровья напитков, как алкогольных, так и с избыточным содержанием сахара, имели эффект, важно их проводить в комплексе и во взаимосвязи с другими мерами по пропаганде здорового образа жизни. Эти решения должны носить концептуальный, системный и даже программный характер. Особенно важно, действия информационного и образовательного характера проводить среди школьников, поскольку социальное созревание личности происходит именно в подростковом возрасте. Необходимы также меры по корректировке уже сформировавшихся предпочтений среди взрослого населения с помощью специальной информации, в том числе рекламного характера.

Целевое использование бюджетных средств, в частности ясность для населения конкретного направления использования полученных средств является немало важным фактором, позитивно влияющим на поддержку населением принятых государственных решений по росту налоговой нагрузки. Средства, полученные от роста ставок акцизов на крепкие спиртные напитки, а также обложения сладких напитков с избыточным содержанием сахара, будут иметь меньший уровень негативной реакции со стороны населения, если они будут направляться на конкретные целевые затраты (к примеру, на помощь больным онкологическими заболеваниями, больных сахарным диабетом). Такой подход в российской практике уже реализуется по налогу на доходы физических лиц, когда средства от роста базовой ставки НДФЛ (с 13% до 15% для лиц, с доходами свыше 5 млн. руб. в год) направляются в специальный Фонд поддержки тяжелобольных детей. Кроме того, возможна проработка вопроса о полном зачислении средств от взимания акцизов с вредной для здоровья продукции в региональные бюджеты, для последующего направления на финансирование здравоохранения (действует принцип «услуга – возмездие»). Не случайно, важнейшим принципом налогообложения,

признаным в мировой практике является «величина налогов должна находиться в соответствии с размером, оказываемых государством услуг» (Л. Эрхард). Данный подход к налогообложению вредной для здоровья продукции может, обеспечит более широкую поддержку со стороны населения, реализуемой государством мер, направленных на достижение одной из ключевых национальных целей развития РФ - сохранение здоровья и благополучия людей.

[1] Указ Президента РФ от 21.07. 2021г. №474 «О национальных целях развития РФ на период до 2030г.».

[2] Приказ Министерства финансов РФ от 11.11.2022 №168н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов РФ от 7.11.2020г. №235н «Об установлении цен, не ниже которых осуществляются закупка (за исключением импорта), поставки (за исключением экспорта) и розничная продажа алкогольной продукции крепостью свыше 28%». <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202212090008> (дата обращения: 2.03.2023).

[3] World Health Organization. WHO report on the global tobacco epidemic 2021: addressing new and emerging products. 2021. 27 July, <https://www.who.int/publications/i/item/9789240032095> (дата обращения: 2.04.2023)

[4] Карабут Т., Что не так с акцизами на сладкие напитки//Российская газета. №260(8908). <https://rg.ru/2022/11/16/vyhlop-gazirovki.html>., дата обращения: 2.03.2023

Библиография

1. Вишневский В.П., Никулкина И.В., Гончаренко Л.И., Гурнак А.В. Налоги и технологии: прошлое, настоящее и будущее налоговой системы России//Terra Economicus.2020.№18(4).С.6–31.
2. Вишневский В.П.,Гончаренко Л.И., Дементьев В.В., Гурнак А.В. Принципы налогообложения для цифровой экономики//Terra Economicus. 2022. №20(2). С. 59–71.<https://doi.org/10.18522/2073-6606-2022-20-2-59-71>.
3. Зверева Т.В. Перспективы применения акциза на сладкие газированные напитки в России//Инновационное развитие экономики.2020.№4-5(58-59).С.143-151.
4. Колосницына М.Г., Дубынина А.И. Антиалкогольная политика в современной России: направления развития и поддержка населения. Журнал новой экономической ассоциации. 2019. №2(42). С.94–120.<https://doi.org/10.31737/2221-2264-2019-42-2-5>.
5. Львова Мс.В., Зотиков Н.З., Арланова О.И. Акцизы, их роль в доходах бюджетов //Вестник Евразийской науки. 2019. №2.С.3.-9.
6. Малис Н.И. Вводить ли в налоговую систему РФ налоги на «вредную еду»?//Налоги и финансы. 2016.№3. С.38-43.
7. Мусаева Х.М., Керимова З.А. Регулирующий потенциал акцизного налогообложения: опыт зарубежных стран и возможности его использования в условиях Российской Федерации //Региональные проблемы преобразования экономики. 2019. №12(110). С.343-350.
8. Ряховский Д.И., Балакин М.С. Анализ влияния уровня налоговой нагрузки на экономический рост: теоретический и эмпирический аспекты//Экономика устойчивого развития. 2022. № 3(51). С.119-122.
9. Пинская М.Р., Шаталов С.Д., Пономарева К.А. Лучшие практики сокращения

- неформального сектора экономики налоговыми мерами// Известия Байкальского государственного университета. 2022. №3. С.447–458. [https://doi.org/10.17150/2500-2759.2022.32\(3\).447-458](https://doi.org/10.17150/2500-2759.2022.32(3).447-458).
10. Chatelan A., Rouche M., Kelly C., Fisman A., Pedroni C., Desbouys L., Castetbon K. Tax on sugary drinks and trends in daily soda consumption by family affluence: an international repeated cross-sectional survey among European adolescents //American Journal of Clinical Nutrition. 2023. Vol.117. Iss.3. P.576-585. <https://doi.org/10.1016/j.ajcnut.2023.01.011>.
 11. Fletcher J., Frisvold D., Tefft N. The effects of soft drink taxes on child and adolescent consumption and weight outcomes//Journal of Public Economics. 2010.Vol.94. Iss.11-12. P.967-974. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2010.09.005>.
 12. Johnson R., Appel L., Brands M., Howard B., Lefevre M., Lustig R., Sacks F., Steffen L., Wylie-Rosett J. Dietary sugars intake and cardiovascular health: A scientific statement from the American Heart Association //Circulation. 2009. Vol.120. Iss.11. <https://doi.org/10.1161/Circulationaha.109.192627>.
 13. Marinello S., Pipito A., Leider J., Pugach O., Powell L.. The impact of the Oakland sugar-sweetened beverage tax on bottled soda and fountain drink prices in fast-food restaurants//Preventive Medicine Reports. 2020. Vol.17. 101034 <https://doi.org/10.1016/j.pmedr.2019.101034>.
 14. Musaeva K.M, Aliev B.K., Magomedova R.M. More efficient taxation in the Russian federation nowadays// Fundam. Appl. Sci. 2017. № 9(2S). P.1468-1483
 15. Ngo A., Wang X., Slater S., Chiqui J., Chaloupka F., Yang L., Smith L., Li Q., Shang C. Alcohol excise taxes as a percentage of retail alcohol prices in 26 OECD countries//Drug and Alcohol Dependence. 2021. Vol. 219. <https://doi.org/10.1016/j.drugalcdep.2020.108415>.
 16. Neufeld M., Rovira P., Ferreira-Borges C., Kilian C., Sassi F., Veryga A., Rehm J. Impact of introducing a minimum alcohol tax share in retail prices on alcohol-attributable mortality in the WHO European Region: A modelling studies//The Lancet Regional Health-Europe. 2022. Vol.15. P.1.-12. <https://doi.org/10.1016/j.lanepe.2022.100325>.
 17. Wall M., Casswell S., Callinan S., Chaiyasong S., Alcohol taxes' contribution to prices in high and middle-income countries: data from the International Alcohol Control Study//Drug Alcohol Rev. 2018. №37(Suppl 2). P.27–35. <https://doi.org/10.1111/dar.12638>. Alcohol taxes'contribution to prices in high and middle-income countries: Data from the International Alcohol Control Stud Alcohol taxes'contribution to prices in high and middle-income countries: Data from the International Alcohol Control Stud Alcohol taxes'contribution to prices in high and middle-income countries: Data from the International Alcohol Control Stud
 18. World Health Organization. Fiscal Policies for Diet and Prevention of Noncommunicable Diseases//Technical Meeting Report. 2015. №5–6.URL:<https://www.who.int/docs/default-source/obesity/fiscal-policies-for-diet-and-the-prevention-of-noncommunicable-diseases-0.pdf?sfvrsn=84ee20c2>.
 19. Zhang Q., McCluskey J., Gallardo K., Brady M. Avoidance behaviors circumventing the sugar-sweetened beverages tax//Food Policy.2021 Vol.105. P. 10216. <https://doi.org/10.1016/j.foodpol.2021.102166>.

Результаты процедуры рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

Предмет исследования. Исходя из названия, статья посвящена акцизному налогообложению вредной для здоровья продукции в контексте достижения национальных целей развития Российской Федерации. В заголовке автор использует оборот «реализация ... целей». Представляется, что цели не могут реализовываться, они достигаются. Рекомендуется осуществить редакционную корректировку. Более того, важно отметить, что контекст достижения национальных целей развития Российской Федерации, определённых Президентом России, в содержании рецензируемых материалов не раскрыт.

Методология исследования базируется на использовании ряда методов: анализа, синтеза числовых данных и текстовой информации. Ценно, что автор использовал таблицы для обоснования своих авторских идей. При доработке статьи рекомендуется также уделить внимание возможностям построения графиков и диаграмм, позволяющих усилить качество обоснования, в т.ч. его наглядное представление.

Актуальность исследования базируется на необходимости решения двух задач: во-первых, роста уровня жизни населения, а, во-вторых, ограниченности финансовых ресурсов. Решение данной дилеммы возможно с использованием акцизного налогообложения отдельных товаров, к числу которых могут относиться сладкие напитки.

Научная новизна в представленном на рецензировании материале отчасти присутствует, но чётко автором не обозначена. При этом, интерес представляют отдельные элементы рецензируемой статьи (например, в части преимуществ и недостатков использования акцизного налогообложения, в том числе с применением результатов зарубежного опыта).

Стиль, структура, содержание. Стиль изложения научный. Структура статьи автором выстроена, но было бы интересно увеличить количество структурных составляющих элементов, исходя из своего внутреннего наполнения. С точки зрения содержания в тексте присутствуют суждения, не сопровождающиеся соответствующей авторской оценкой. Так, например, при постановке проблемы автор отмечает «В достижении данной цели значимую роль играет потенциал системы налогообложения.», но на основании чего сделано утверждение какое-либо обоснование не представлено. Также не осталось понятно, какие проблемы были выявлены в ходе проведённого анализа, и что необходимо сделать для их устранения.

Библиография. Автором сформирован библиографический список из 19 источников. Однако, в тексте не представлены источники, в которых содержались бы числовые данные, используемые в тексте научной статьи. Представляется, что абсолютно все используемые источники должны быть указаны в списке литературы.

Апелляция к оппонентам. Автором в тексте дана очень интересная качественная оценка подходов отечественных и зарубежных авторов на рассматриваемые вопросы. Однако это не сопровождается каким-либо содержательным сравнительным анализом подходов: дано описание мнения каждого исследователя. Более того, необходимо не только сравнить существующие в научной литературе взгляды на поднимаемые вопросы между собой, но и с позицией автора на них, в том числе показав, в чём состоит научная новизна.

Выводы, интерес читательской аудитории. С учётом всего вышеизложенного заключаем, что статья подготовлена на актуальную тему, обладающую потенциальным интересом читательской аудитории. Учёт указанных замечаний позволит значительно повысить востребованность статьи среди представителей органов государственной власти Российской Федерации и научного сообщества.