

## СИСТЕМА ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ НА АЛКОГОЛЬНУЮ ПРОДУКЦИЮ В РОССИИ, МОЛДОВЕ И РУМЫНИИ

© 2010 г. Л.В. Гулка<sup>1</sup>

Для современной науки финансового права исследования в области производства и оборота алкогольной продукции в Российской Федерации являются недостаточными. На нынешнем этапе особенно важен сравнительный анализ развития данной отрасли и в других странах. Опыт соседних государств только улучшит мировоззрение и возможность найти приемлемые пути для совершенствования и развития отрасли, которая, по оценкам экспертов, приносит 20.1% от всех доходов государства в России, примерно 80% – в Молдове и 35% – в Румынии.

Изначально слово “алкоголь” (нем. *alkohol*), как говорят исторические документы, появилось в арабском языке за 6–10 тыс. лет до н.э. и означало “изысканный”, “вкуснейший”. В то время из разбавленного водой меда получали медовую брагу, из ячменя – нечто вроде пива (в наше время), а кочевники делали из кобыльего молока кумыс.

В латинском правописании слово “спирitus” имеет двойное значение: “спирт” и “дух”. Отсюда, как считают некоторые историки, берет начало обожествленный характер спиртных напитков.

В русском языке термин “алкоголь” (с происхождением от того же арабского языка), или иначе “спирты”, означает класс органических соединений алифатического ряда, содержащих группу OH, включающую многие спирты, например этиловый (винный). В румынском языке данное слово имеет тот же смысл. Однако в более детальном описании означает бесцветную жидкость со специфическим запахом и вкусом, добываемую методом дистилляции сахара из бродивших злаков, фруктов.

В Российской Федерации важным законодательным актом в рассматриваемой области является Федеральный закон “О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции” от 22 ноября 1995 г.

Пункт 7 ст. 2 этого Закона определяет алкогольную продукцию как пищевую продукцию, которая создана с использованием этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) пищевой продукции с содержанием этилового спирта более 1.5% объема готовой продукции. Алкогольная продукция подразделяется на такие виды, как питьевой этиловый спирт, спиртные напитки (в том числе водка), вино (в том числе натуральное вино).

Закон Молдавии “О производстве и обороте этилового спирта и алкогольной продукции” от 30 июня 2000 г.<sup>2</sup> в ст. 1 под алкогольной продукцией признает пищевую продукцию с содержанием этилового спирта более 1.5% объема. К алкогольной продукции относятся этиловый питьевой спирт, спиртные напитки, виноградные вина, плодово-ягодные вина, виноматериалы из винограда, плодов и ягод, ферментированные фруктовые соки и др.

По молдавскому законодательству спиртными напитками является алкогольная продукция, произведенная из этилового спирта, полученного сбраживанием сырья растительного про-

исходления, с добавлением соков, сахаросодержащих продуктов, ароматических веществ, настоек, экстрактов или дистиллятов, ингредиентов натурального или иного происхождения и с использованием или без использования умягченной питьевой воды, предназначенный для потребления человеком.

Законодательство Румынии в категорию алкогольной продукции включает дистиллированную алкогольную продукцию с содержанием 108.4 гл. чистого алкоголя.

Следует отметить, что румынское и молдавское законодательство (в отличие от российского) отдельно регулирует производство и оборот алкогольной продукции домашнего производства. В Молдове это – крестьянское вино<sup>3</sup>, в Румынии – цуйкэ<sup>4</sup> (домашний самогон), палинка и вино.

Для производства и оборота данной продукции в Молдове необходима лицензия, выданная в установленном порядке, авторизация технической оснащенности места производства, технологическая инструкция и т.д. Реализация такой продукции возможна в пределах местной торговой сети и только наливом в объеме, не превышающем декларированное количество, на который был выдан сертификат соответствия. При этом не уплачивается акциз за ее реализацию.

В Румынии домашний производитель начиная с января 2007 г. обязан производить не более 50 л напитка при содержании 100% алкоголя и заплатить государству акциз в размере 375 евро/гл. Оплата акцизов осуществляется независимо от того, потребляется данная продукция самим производителем или реализована в торговой сети.

Взимание акциза с производителя домашней алкогольной продукции осуществляется в странах, вступивших в Европейский Союз (ЕС), которые обязаны унифицировать законодательство страны со стандартами ЕС. Взимание акциза делает такую продукцию дорогой и нерентабельной (в качестве примера можно сослаться на опыт Болгарии<sup>5</sup>, Франции<sup>6</sup> и Румынии).

<sup>3</sup> “Vin ţărănesc” – вино, полученное из разрешенных сортов винограда, изготовленное в условиях сельской местности и предназначенное для реализации в местной торговой сети.

<sup>4</sup> Цуйкэ – румынская традиционная алкогольная продукция, полученная в результате брожения и дистилляции (в основном слив), однако можно использовать и другие фрукты (персики, черешня, вишня). Использованная инсталляция в процессе дистилляции носит название “котел для цуйкэ”.

<sup>5</sup> До сих пор самогонный бизнес как экзотический элемент сельского туризма был одной из статей дохода семей в ряде сел района Благоевграда, Пловдива, Пазарджика, Бургаса и др., где традиционно варят ракию. Это добавляло в бюджет средней крестьянской семьи около 1500 левов (750–800 евро) в год. Виноградный (а также сливовый, персиковый, яблочный и пр.) самогон шел по 6–7 левов за литр, притом что семья в год производила в среднем около 200 л. Введение же акциза делает этот бизнес де-факто убыточным.

<sup>6</sup> Во Франции благодаря Закону, принятому еще в 1920 г., около 300 тыс. садоводов и их потомков имели возможность изготавливать почти 10 л чистой водки или 20 л 50%-го алкоголя, не платя при этом налогов. С 1 января 2008 г. вступил в силу Закон, запрещающий подобную беспошлинную деятельность. Виноделам придется платить налог в 7.25 евро за каждую бутылку спиртного напитка, произведенного в домашних условиях, что грозит уничтожением исторической традиции производства французской фруктовой водки.

<sup>1</sup> Аспирантка кафедры финансового права и бухгалтерского учета Московской государственной юридической академии им. О.Е. Кутафина.

<sup>2</sup> См.: Официальный Монитор Республики Молдова. 2000. № 130–132. Ст. 917.

Практика производства алкогольной продукции на семейных предприятиях пользуется большим успехом и в США, где производители работают на основании патента без необходимости сертификации данного товара и с возможностью реализации ее в бутылках.

В России этот сектор оставлен без внимания<sup>7</sup>. Для того чтобы заниматься авторским производством алкогольной продукции и ее продажей, не ожидая выхода каких-то документов, регламентировавших этот вид деятельности, необходимо легализовать свой бизнес на основе общих требований, предъявляемых к промышленному производству. Хотя в настоящее время самогоноварение в России несколько уменьшилось, однако даже сегодня его масштабы составляют, по некоторым оценкам, около 30% легального производства водки<sup>8</sup>.

С введением в Румынии с января 2007 г. акциза на алкогольную продукцию домашней выработки она подорожала почти вдвое, а ее производство уменьшилось почти на 30%.

В Молдове основным препятствием для развития этого бизнеса являются административные барьеры – лицензирование, стандартизация, сертификация и т.п.

Множество административных препятствий (в Молдове) и высокие налоги (в Румынии) заставляют мелких производителей алкогольной продукции уходить в “тень”. На наш взгляд, было бы выгоднее для обеих сторон (государство и производитель) разрешить осуществление данной деятельности на основании патента (с одновременными жесткими требованиями к качеству производимой продукции), как это делается в США. Ведь в Молдове и Румынии изготовление алкогольных напитков в домашних условиях является частью национальной традиции, которую сложно искоренить или поставить под контроль. Объемы производства домашнего алкоголя не столь велики, чтобы приносить ощущимую прибыль государству и составлять конкуренцию промышленным производителям. Полученный в домашних условиях алкогольный напиток имеет свою специфическую нишу, которую не в силах занять другие продукты.

Государство, как известно, применяет самые различные инструменты, регламентирующие деятельность алкогольного рынка (особенно это касается промышленного производства). С каждым годом появляется все больше обязанностей и ограничений, меняются методы контроля производства и

<sup>7</sup> Следует отметить, что с самогоноварением боролись еще в царской России. Сохранилась докладная записка о положении дел в Енисейской губернии в 60-е годы XIX столетия: “Вино (водка) продавалось тайно на приисках и по близости их. Кордонные казаки не в состоянии были усмотреть за провозом вина по приисковым дорогам; число спиртоносов в тайге увеличивалось; разные аферисты, бравшие в аренду казенные покосы по таежным дорогам, являлись оседлыми спиртоносами тайги”.

Обсуждался даже закон о запрете питейных заведений ближе 50 верст от населенных пунктов. Но он так и не был принят. А в докладной записке управляющего акцизовыми сборами значилось: “Борьба с промыслом, принявшим широкий размах, возможна, по-видимому, лишь путем посылки отрядов”.

Советская власть также боролась с самогоноварением, в первые годы приравнивая его к контрреволюции и прибегая к расстрелу. Затем стали давать по 10 лет с конфискацией имущества. Потом были гулаговские времена, война; народу какое-то время стало не до самогона. Возобновилась борьба в 1948 г. с принятием Указа Верховного Совета СССР “Об уголовной ответственности за изготовление и продажу самогона”. Однако она велась год от году все более вяло или вовсе формально.

<sup>8</sup> См.: Ведомости. 2001. 2 марта.

оборота алкогольной продукции. Чаще всего это касается качества алкогольной продукции, ее маркировки, лицензирования данной сферы деятельности и взимания акцизов.

Трудности установления государственного контроля за производством и потреблением алкогольных напитков, высокие налоги, устойчивый спрос, обеспечивающий постоянную прибыль, сделали рынок алкогольной продукции одним из самых криминальных. Например, в начале 2006 г. в Молдове акцизы на водку увеличились сразу в два с половиной раза, а поступления от них в казну возросли за год всего на 16%. Аналогичная ситуация и в других странах. Однако это почему-то не служит сигналом для законодателей стабилизировать ставки акцизов (ввести мораторий на их увеличение).

Известно, что акцизы являются традиционным налогом на алкогольную продукцию.

В настоящее время алкогольная продукция облагается акцизами как в развитых странах (Великобритания, Германия, Греция, Дания, Испания, Италия, Китай, США, Франция, Швеция, Япония), так и в развивающихся (Азербайджан, Беларусь, Индонезия, Казахстан, Кыргызстан, Молдова, Таджикистан, Украина и др.).

Необходимо иметь в виду, что для европейских государств, входящих в ЕС, значение имеет не только национальное законодательство, но и право ЕС.

Так, в ЕС в настоящее время налогообложение алкогольных напитков регламентируется двумя директивами от 19 октября 1992 г., гармонизирующими структуру (№ 92/83/CEE) и ставки акцизов (№ 92/84/CEE). Директивы применяются в отношении пива, вина, смешанных напитков и винного спирта. Для всех товаров, перечисленных в Директиве № 92/83/CEE, предусматривается единая форма налогообложения – взимание акцизов. Каждому виду алкогольных напитков отводится отдельная статья. Перечень алкогольных напитков, содержащихся в Директиве, тесно привязан к Комбинированной номенклатуре товаров, например винный спирт определяется с отсылкой к № 2207 и 2208 номенклатуры. Соответствующая нумерация устанавливается и в отношении других спиртных напитков (ст. 11, 17 и др.).

Налогооблагаемая база исчисляется в гектолитрах. При ее определении Директива предусматривает возможность различных налоговых льгот. Например, пониженная налоговая ставка устанавливается на пиво, продаваемое в маленьких, независимых пивных барах, или на пиво, содержащее менее 2.8% алкоголя. Аналогичная льгота распространяется на вино с содержанием алкоголя менее 8.5%. Освобождение от налогов применяется в отношении пива и вина, производимых для личного потребления, а не на продажу (ст. 6, 10), а также в отношении содержащих спирт продуктов, предназначенных для производства медикаментов и научных исследований (ст. 27). Сближение налоговых ставок по акцизам, определяемое Директивой № 92/83/CEE, дополняется Директивой № 92/84/CEE. Она устанавливает минимальные налоговые ставки. Ставки пересматриваются на основании доклада Комиссии каждые два года (ст. 8).

После вступления Румынии в ЕС ставки акцизов на алкогольную продукцию выросли на 24%, т.е. от 280 евро/л. до минимально установленной ставки в ЕС – 550 евро/л. Хотя акцизы и повышались постепенно, алкогольная продукция в этой стране подорожала в среднем на 25%.

По статистическим данным, в России в период с 2002 по 2006 г. акцизы на алкоголь повышались следующим

образом: 2002 г. – на 12%, 2003 – на 15%, 2004 – на 18.4%, 2005 – на 26.4%, 2006 г. – на 34.9%. Ежегодное повышение акцизов существенно влияет на общую стоимость сырья и вспомогательных материалов, необходимых для производства алкогольной продукции и, соответственно, на окончательную цену, по которой потребитель покупает готовый товар.

Мировой опыт свидетельствует, что функции налогов находятся в постоянном развитии и эволюционируют вместе с развитием государства. Налоги являются одним из основных источников финансирования всех направлений деятельности государства и экономическим инструментом реализации государственных приоритетов. Две основные функции налогов – фискальная и регулирующая – взаимосвязаны и взаимозависимы, но вторая не может развиваться в ущерб первой<sup>9</sup>. На наш взгляд, чтобы изменить эту ситуацию, следует поднимать не акцизы на водку (дешевая водка – это, как правило, “левая” водка, с которой действительно надо серьезно бороться), а в первую очередь сделать ее более доступной по цене.

Другой важный элемент в производстве и обороте алкогольной продукции – ее маркировка. Только в течение 2006–2007 гг. в Молдове акцизные марки изменились два раза, похожая ситуация была в России и в Румынии.

Считая, что с изменением маркировки теневой рынок сузится, в Молдове с 1 января 2007 г. Законом «О внесении изменений и дополнений в Закон “О производстве и обороте этилового спирта и алкогольной продукции” № 1100-XIV от 30 июня 2000 года» от 22 декабря 2006 г.<sup>10</sup> был введен филателический гибрид под названием “акцизная марка”:

“Государственная торговая марка” – отвечает всем стандартам качества и предназначена для экспорта;

“Акцизная марка. Государственная торговая марка” – предназначена для реализации готовой продукции на внутреннем рынке, а также для импортируемой алкогольной продукции.

Российским налогоплательщикам “марки акцизного сбора” известны с 1994 г., когда они были введены в действие Правительством РФ. С начала 2006 г. внесены новые изменения в маркировку алкогольной продукции:

на алкогольную продукцию, произведенную на территории РФ, наносятся “специальные федеральные марки” со штриховым кодом, в который закладывается унифицированная информация, необходимая для учета производимой продукции, ее движения, контроля легальности и уплаты акцизов;

на алкогольную продукцию, ввозимую на территорию РФ, наносятся “акцизные марки”, также содержащие штриховые коды с унифицированной информацией.

Раздел VIII Налогового кодекса Румынии предусматривает маркировку подакцизных товаров. Согласно ст. 43 маркировка товара осуществляется марками, бандеролями и этикетками. Они различаются по цвету в зависимости от группы алкогольной продукции – вино, самогон, натуральная водка и алкогольные напитки. Стоимость марок последних двух категорий составляет 200 и 250 евро.

<sup>9</sup> См.: Чернявский П.А. Финансовое право. Курс лекций. Кишинэу, 2004.

<sup>10</sup> См.: Официальный Монитор Республики Молдова. 2007. № 14–17. Ст. 46.

По данным статистики, в России уже в середине 2006 г. участились случаи подделок федеральных специальных марок и акцизных марок нового образца, несмотря на то что у таких марок имеется трехуровневая система определения подлинности. Чаще всего поддельные марки предназначают для крепкого алкоголя, в основном для водки.

В Румынии, хотя правительственные органы считают, что новые акцизные марки сумеют снизить уровень уклонений от уплаты налогов, производители придерживаются другого мнения<sup>11</sup>. “Не марки снижают уклонение от уплаты налогов, а новый закон об алкогольной продукции с условием, что он будет действовать”, – считает В. Раиляну, директор “Alfincool Яссы”.

Острой является проблема переходного периода после введения новых акцизных марок и использования старых марок. Перед каждым введением новой акцизной марки как в России, так и в Молдове часть старых акцизных марок остается неиспользованной. Уничтожить их – значит, государству понести убытки<sup>12</sup>. Поэтому им обычно просто продлевают на пару месяцев срок использования, не принимая во внимание интересы производителей. Таким образом, у многих производителей на складе осталась старая акцизная марка, которую придется выбросить, и огромное количество готовой оклеенной этой маркой продукции, которую придется для начала пересертифицировать, а потом снимать старую и оклеивать новой; плюс ко всему такую продукцию необходимо изъять из торговли<sup>13</sup>.

Приведем пример. В Молдове согласно действующему законодательству<sup>14</sup> алкогольную продукцию нужно сертифицировать. Для этого осуществляется разделение ее на виды, а также на партии и даты розлива. Сертификация одной партии стоит примерно 73 евро. Но иногда из одной партии остаются только 30 или 150 бутылок. Тогда, разделив 73 евро на 30 или на 150 бутылок, получается, что пересертификация удорожает каждую бутылку на 0.73 цента. Затем снятие старой и наклеивание новой акцизной марки – это примерно 4.14 евро в день (заработка плата одного работника); добавим стоимость новой акцизной марки – 0.73 евро. Иначе говоря, алкогольную продукцию, оклеенную старой маркой, дешевле уничтожить или пустить на переработку.

Россия из-за “ночного” изменения маркировки алкогольной продукции оставила около 30 млн. единиц продукции вне закона<sup>15</sup>.

Выходит, что государство, стараясь снизить процент контрафактной продукции и защитить производителей и импортеров от нелегальной конкуренции, меняет акцизные

<sup>11</sup> См.: Янку В. Публичное финансовое право. Бухарест, 2002.

<sup>12</sup> См.: Продан О.И. Алкогольный рынок: пробки и марки // Экономическое обозрение. 2007. № 24.

<sup>13</sup> Напомним, что новые акцизные марки были введены в России в соответствии с поправками к Федеральному закону “О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции”. С 1 апреля 2006 г. ввоз импортной продукции со старыми марками был запрещен. Ранее предполагалось, что алкогольная продукция, не перемаркированная до 1 июля, будет уничтожена. Сроки перемаркировки алкогольной продукции были продлены до 29 декабря 2006 г.

<sup>14</sup> См.: Закон “О производстве и обороте этилового спирта и алкогольной продукции” от 30 июня 2000 г. // Официальный Монитор Республики Молдова. 2000. № 130–132. Ст. 917.

<sup>15</sup> См.: Панков В.Г. Акцизы и проблемы государственного регулирования рынка алкогольной продукции // Финансы. 2002. № 2.

марки с особой периодичностью. При этом страдают только добросовестные производители, а нелегальный алкогольный рынок остается неизменным<sup>16</sup>.

По этому поводу Федеральная налоговая служба России открыто признала, что в России 50% нелегального алкоголя или продается ежегодно около 2 млрд. бутылок алкоголя с нелегальной маркой. Создается впечатление, что нелегальный рынок необходим государству. Он гармонизирует общество, обеспечивая доступным алкоголем 30% населения. Зачем в этой ситуации нужны акцизные марки, если каждая вторая бутылка с нелегальной маркой? Акцизная марка утратила значение инструмента подтверждения подлинности и безопасности продукции. Более того, она никогда этой роли не играла. За 15 лет около 10 раз менялись вид, цвет и количество степеней защиты акцизных марок, но нелегальный рынок сохраняет свои 50%<sup>17</sup>.

Следует отметить, что маркировка алкогольной продукции имеет и фискальное значение.

В Российской Федерации до 1 января 2006 г. покупка акцизных марок и региональных специальных марок также одновременно означала и уплату авансового платежа по акцизам (п. 3 ст. 193 Налогового кодекса РФ в прежней редакции).

В настоящее время на основании п. 3 ст. 12 Федерального закона “О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции” федеральная специальная марка и акцизная марка являются документами государственной отчетности, удостоверяющими законность (легальность) производства и (или) оборота на территории Российской Федерации алкогольной продукции, осуществление контроля за уплатой налогов, а также являются носителями информации в единой государственной автоматизированной информационной системе учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (ЕГАИС).

В соответствии с п. 3 Постановления Правительства РФ от 21 декабря 2005 г. цена федеральной специальной марки включает расходы, связанные с ее изготовлением, хранением у изготовителя (объединение “Гознак”), доставкой в налоговый орган и фиксацией сведений о маркируемой ею алкогольной продукции в ЕГАИС, и составляет 1300 руб. за тысячу штук без учета НДС. В то же время эта цена не включает расходов, связанных с нанесением на федеральную специальную марку сведений о маркируемой ею алкогольной продукции, передачей сведений о маркируемой ею алкогольной продукции в ЕГАИС и маркировкой ею алкогольной продукции.

Федеральные специальные марки приобретаются российскими производителями алкогольной продукции в управлении Федеральной налоговой службы России по субъектам РФ на условиях их предварительной оплаты.

Все вопросы, связанные с внесением платы за выдачу федеральных специальных марок, урегулированы в Порядке

<sup>16</sup> См.: Антощенко А.В. Меры административного принуждения, применяемые органами внутренних дел в борьбе с правонарушениями в сфере производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции. Автореф. дисс. ... канд. юрид. наук. Хабаровск, 2004.

<sup>17</sup> См.: Рябков В.А. Государственный контроль за производством и оборотом алкогольной продукции в законодательстве Российской Федерации. Административно-правовые аспекты. Автореф. дисс. ... канд. юрид. наук. Челябинск, 2004.

приобретения федеральных специальных марок организацией, осуществляющей производство алкогольной продукции на территории РФ, утвержденном приказом Минфина России от 17 января 2006 г. Этим документом, в частности, предусмотрено, что федеральные специальные марки выдаются налоговым органом только после поступления платы за их выдачу на счет Федерального казначейства (затем поступившие денежные средства в течение трех банковских дней перечисляются налоговым органом изготовителю марок). В случаях отказа от приобретения ранее оплаченных марок на основании заявления организации о возврате денежных средств налоговый орган возвращает денежные средства за невыданные марки за вычетом расходов на их доставку.

Импортеры алкогольной продукции вместо указанной платы вносят таможенным органам плату за выдачу акцизных марок. На основании п. 2 Постановления Правительства РФ от 21 декабря 2005 г. цена акцизной марки для маркировки алкогольной продукции включает расходы, связанные с ее изготовлением, хранением у изготовителя (объединение “Гознак”), доставкой в таможенный орган и фиксацией сведений о маркируемой ею алкогольной продукции в ЕГАИС, и составляет 1300 руб. за тысячу штук без учета НДС. Как и в случае с федеральной специальной маркой, цена акцизной марки не включает расходов, связанных с нанесением на нее сведений о маркируемой ею алкогольной продукции, передачей сведений о маркируемой ею алкогольной продукции в ЕГАИС и маркировкой ею алкогольной продукции.

В соответствии с п. 2 постановления Правительства РФ “О маркировке алкогольной продукции акцизовыми марками” от 31 декабря 2005 г. акцизные марки приобретаются импортерами алкогольной продукции в таможенных органах по месту их государственной регистрации. Приобретение акцизных марок осуществляется при условии их предварительной оплаты и принятия таможенным органом от организаций отчетов об использовании ранее выданных акцизных марок.

Все вопросы, связанные с оплатой за выдачу акцизных марок, урегулированы в Правилах приобретения акцизных марок для маркировки алкогольной продукции и контроля за их использованием, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 2 февраля 2006 г. Этим документом, в частности, предусмотрено, что заявление о выдаче акцизных марок регистрируется таможенным органом только после предварительной оплаты акцизных марок и поступления денежных средств на счет Федеральной таможенной службы России. Следует отметить, что в силу п. 29 указанных Правил неиспользованные и (или) поврежденные акцизные марки подлежат возврату организацией в выдавший их уполномоченный таможенный орган. Однако при этом денежные средства, уплаченные за акцизные марки, не возвращаются (выше отмечалось, что в аналогичной ситуации плата за выдачу федеральных специальных марок подлежит возврату). Денежные средства, уплаченные за акцизные марки, могут быть возвращены по заявлению плательщика только в случае отказа таможенного органа в регистрации заявления на выдачу акцизных марок (п. 9).

Вторым по значимости платежом на алкогольную продукцию в России, Молдове и Румынии является лицензионный сбор.

За последние 10 лет в Молдове изменились:

сроки выдачи лицензии: с одного года до пяти лет;

плата за лицензию устанавливалась изначально ежегодно Законом о бюджете, а с 2000 г. стало неотъемлемой частью Закона “О лицензировании отдельных видов деятельности”<sup>18</sup>;

лицензионный сбор уплачивается отдельно за каждый год действия лицензии: при выдаче лицензии и по истечении каждого года со дня ее выдачи согласно ежегодной плате, установленной в приложении к Закону “О лицензировании отдельных видов деятельности”.

В таком же порядке уплачивается и сбор за копию лицензии, подтверждающую право филиала или иного обособленного подразделения лицензиата осуществлять деятельность на основании полученной лицензии. Сбор за переоформление лицензии и (или) выдачу копии лицензии устанавливается в размере 10%, но не более 450 леев, а дубликата лицензии – в размере 450 леев.

Претерпело изменение и законодательство России, регулирующее порядок сборов за выдачу лицензий и право на производство и оборот этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции. Ранее этот вопрос регулировался постановлением Правительства РФ “О введении платы за выдачу лицензий на производство, розлив, хранение и оптовую продажу алкогольной продукции” от 28 февраля 1995 г.

Постановлением Конституционного Суда РФ от 18 февраля 1997 г. названное постановление Правительства было признано не соответствующим Конституции РФ.

Вслед за отменой вышеуказанного постановления был принят Федеральный закон “О сборах за выдачу лицензий и право на производство и оборот этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции” от 8 января 1998 г., который действовал до вступления в силу Федерального закона “О сборах за выдачу лицензий и право на производство и оборот этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции” от 21 июля 2005 г.

На основании ст. 3 данного Федерального закона размеры федерального лицензионного сбора зависят от конкретного вида лицензируемой деятельности и вида продукции, на которые испрашивается лицензия. Сбор взимается за следующие лицензируемые виды деятельности и в указанных размерах:

производство, хранение и поставки произведенного этилового спирта (в том числе денатурированного) – 3 млн. руб.;

производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции (за исключением вина) – 3 млн. руб.;

производство, хранение и поставки произведенного вина – 250 тыс. руб.;

производство, хранение и поставки произведенной спиртосодержащей пищевой продукции – 250 тыс. руб.;

производство, хранение и поставки произведенной спиртосодержащей непищевой продукции (в том числе денатурированной) – 250 тыс. руб.;

закупка, хранение и поставки алкогольной продукции – 250 тыс. руб.;

хранение этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции – 250 тыс. руб.;

закупка, хранение и поставки спиртосодержащей продукции – 250 тыс. руб.

<sup>18</sup> См.: Официальный Монитор Республики Молдова. 2005. № 26–28. Ст. 95.

В таких же размерах рассматриваемый сбор взимается и в случае продления лицензии, а также за ее переоформление в случае реорганизации юридического лица (за исключением реорганизации в форме слияния). При переоформлении лицензии в случае реорганизации юридических лиц в форме слияния (при наличии на дату государственной регистрации правопреемника реорганизованных юридических лиц у каждого участнико в слияния юридического лица лицензии на осуществление одного и того же вида деятельности) или в связи с изменением наименования юридического лица (без его реорганизации), изменением его местонахождения или указанного в лицензии места осуществления деятельности либо с изменением иных указываемых в лицензии данных, а также в случае утраты лицензии сбор взимается в размере 1 тыс. руб.

В Румынии сбор за выдачу лицензии предусмотрен распоряжением Правительства “О производстве и продаже производственной продукции”<sup>19</sup>, согласно которому лицензия может быть выдана только после поступления сбора в бюджет.

Таким образом, в России, Молдове и Румынии лицензирование, с одной стороны, подтверждает наличие у лицензиата технологических возможностей для осуществления соответствующей деятельности, а с другой – представляет собой фискальный инструмент.

На современном этапе, как правильно было замечено румынскими экспертами в данной области, сбор за выдачу лицензии – своеобразный подушный налог. Заплатив деньги государству, дальше можно продавать, кому хочешь – детям или взрослым. При этом проводимые контролирующими органами проверки ситуации не меняют, поскольку лицензии выдаются, как правило, на пять лет, а уплата сбора осуществляется ежегодно. За эти пять лет никто не проверяет наличия технологических мощностей и специализированных складских помещений.

В Румынии за 2007 г. было приостановлено 46 лицензий на производство, хранение и поставки алкогольной продукции. Приостановление действия лицензий у недобросовестных налогоплательщиков позволяет организациям – производителям алкогольной продукции, своевременно уплачивающим налоги, увеличивать объемы оборота, что также положительно влияет на суммы поступления налогов и сборов в бюджетную систему.

Из этого следует, что лицензия на сегодняшний день имеет преимущественно фискальное значение. Когда государство изменит свое отношение к лицензированию деятельности по производству и обороту алкогольной продукции путем усиления контроля и уменьшения размера лицензионного сбора, только тогда лицензирование будет выполнять свое прямое назначение.

В Российской Федерации помимо федерального лицензионного сбора предусмотрено взимание региональных сборов за выдачу лицензий на право розничной продажи алкогольной продукции.

Анализ регионального законодательства показывает, что порядок взимания сборов за выдачу лицензий на розничную продажу алкогольной продукции во многом схож с порядком взимания федерального лицензионного сбора. В соответствующих региональных нормативных актах предусматриваются плательщики сбора, его размеры, порядок уплаты, зачисления в бюджет и возврата. В основном элементы рас-

<sup>19</sup> См.: Официальный Монитор Республики Румыния. 1995. № 203.

сматриваемого сбора в законодательстве субъектов РФ не различаются. Однако размеры сборов за выдачу лицензий на розничную продажу алкогольной продукции различаются значительно.

Например, в Ленинградской области размер этого сбора составляет 75 тыс. руб., в Воронежской – 50 тыс. руб., в Свердловской – 30 тыс. руб., в Иркутской – 20 тыс. руб., в Саратовской области – 15 тыс. руб., в Краснодарском крае – от 10 тыс. (в отдаленных и труднодоступных местностях) до 32 тыс. 500 руб., в Республике Татарстан – от 10 тыс. до 60 тыс. руб. (в зависимости от типа населенного пункта и численности жителей).

Сборы за выдачу лицензий на розничную продажу алкогольной продукции подлежат зачислению в региональные или местные бюджеты в зависимости от того, кто (орган исполнительной власти субъекта Федерации или орган местного самоуправления) выдает такие лицензии. Региональным законодательством, как правило, предусмотрено, что рассматриваемые сборы в полном объеме зачисляются в бюджеты соответствующих субъектов РФ.

В заключение отметим, что стоимость товара во многом определяет его качество, производитель заинтересован в прибыли. Если отпускная цена бутылки водки составляет 60–75 руб. на заводах-производителях, которые легально выпускают водку, при этом себестоимость составляет

35–40 руб., а остальное составляют налоги, из которых акциз, конечно же, – самый обременительный налог (более 30% от всего налогового бремени), то говорить о снижении цены невозможно. При этом страдает качество товара, и на “теневом” рынке появляется суррогат по более приемлемой цене.

На алкогольном рынке действительно много проблем, в том числе и с наличием на нем контрафактной продукции. Сегодня просто необходимо как можно скорее избавиться от “левой”, некачественной алкогольной продукции, навести должный порядок в контроле над ее качеством, учтите оборот этилового спирта. В этом должны быть заинтересованы все операторы алкогольного рынка, если рассчитывают жить на нем долго и успешно. И именно это (а не постоянное повышение налогов) – главный и далеко не использованный резерв.

На наш взгляд, государство должно восстановить и усилить свою роль в регулировании производства и оборота алкогольных напитков, учитывая все аспекты законодательного, структурно-институционального и бюджетно-налогового порядка, принимая во внимание опыт соседних стран, что дало бы возможность избежать повторения ошибок. В частности, стабильность акцизных ставок и снижение лицензионных сборов позволят снизить теневое производство и оборот алкогольной продукции, повысив при этом поступления в государственный бюджет.