

УКРАЇНА НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ТАБАЧНЫХ ИЗДЕЛИЙ В УКРАИНЕ: ИСТОРИЯ УСПЕХА

СТАТЬЯ 6 РКБТ. Ценовые и налоговые меры являются эффективным и важным средством сокращения потребления табака... Каждая Страна должна... осуществлять... налоговую и... ценовую политики в отношении табачных изделий, с тем чтобы содействовать достижению целей в области здравоохранения, направленных на сокращение потребления табака.

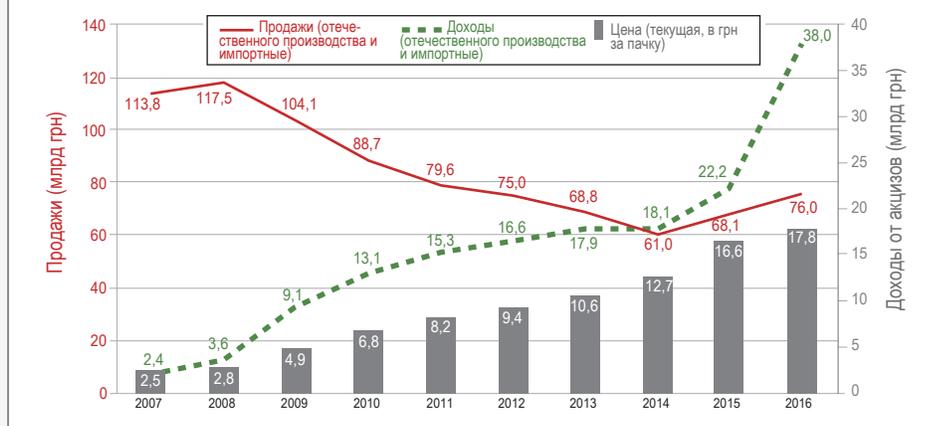
В Украине в период между 2007 и 2017 гг. общая доля налога в среднегодовой розничной цене сигарет с фильтром увеличилась с 33% до 66% – в результате за этот срок реальная цена пачки сигарет выросла в три раза.¹ В тот же период объем продаж табачных изделий сократился почти на 50%, а доходы государства от налогообложения табачных изделий увеличились более чем в пятнадцать раз.

Наиболее эффективным методом сокращения потребления табака является повышение цены на табачные изделия за счет увеличения акцизов. Более высокие цены на табачные изделия предотвращают приобщение к курению, а также приводят к тому, что курильщики либо отказываются от курения, либо сокращают количество потребляемого табака.

СТРУКТУРА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Система налогообложения табачных изделий в Украине предусматривает комбинированную ставку, включающую адвалорный компонент (в настоящее время основанный на розничных ценах) и специфический компонент. Правительство требует от компаний-производителей устанавливать «максимальную розничную цену» для каждой продаваемой марки, которая используется в качестве налоговой базы при расчете адвалорного акциза. Это требование усложняет систему налогообложения и приводит к тому, что производители устанавливают такие цены, которые позволяют им оптимизировать долю на рынке и минимизировать налоговые платежи, что значительно снижает эффективность повышения налогов как меры по сокращению потребления табака.

ЦЕНЫ, ОБЪЕМЫ ПРОДАЖ И ДОХОДЫ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СИГАРЕТ В УКРАИНЕ (2007–2016 ГГ.)



ИЗМЕНЕНИЯ СТАВОК АКЦИЗОВ НА СИГАРЕТЫ С ФИЛЬТРОМ, 2008–2018*

	Специфический акциз, в грн за пачку	Мин. специфический акциз, в грн за пачку	Адвалорный акциз (ставка и налоговая база)
До 2008 г.	0,26	*/	10% от максимальной розничной цены минус НДС минус акциз
2008	0,6	0,8	16% от максимальной розничной цены минус НДС минус акциз
2009	1,2	2	20% от максимальной розничной цены минус НДС
2010	1,8	3	25% от максимальной розничной цены минус НДС
2011	1,92	3,2	25% от максимальной розничной цены минус НДС
2012	2,21	3,68	25% от максимальной розничной цены минус НДС
2013	3,25	4,36	12% от максимальной розничной цены минус НДС
2014	4,55	6,08	12% от максимальной розничной цены минус НДС
2015	4,55	6,08	12% от максимальной розничной цены минус НДС
2016	6,37	8,52	12% от максимальной розничной цены включая НДС
2017	8,91	11,92	12% от максимальной розничной цены включая НДС
2018	11,56	15,46	12% от максимальной розничной цены включая НДС

*Налоговые ставки и налоговые базы указаны по состоянию на конец календарного (отчетного) года даже для тех лет, когда изменения в налоговую систему вносились несколько раз. Значения за пачку сигарет с фильтром (20 шт.). До 2008 г. минимальный акцизный налог выражался в адвалорном виде.

ИЗМЕНЕНИЕ НАЛОГОВ

В 2008 г. Украина начала серию ежегодных крупных повышений ставок акцизов на табачные изделия, за исключением 2015 г., когда они не по-

вышались. Налоговая база для адвалорного акциза изменялась несколько раз с 2008 г. В 2008 г. в стране был введен минимальный общий акциз размером 0,80 грн за пачку, который

с тех пор повышается одновременно со ставкой специфического акциза. К 2016 г. как специфический акциз, так и минимальный общий акциз на табачные изделия в десять раз превышали значения 2008 г. в номинальном выражении. Эти реформы значительно изменили структуру комбинированного акциза на сигареты: начиная с 2013 г. специфический компонент играет более значительную роль.

В 2018 г. Украина повысила специфический акциз на 29,7% и обязалась ежегодно увеличивать его на 20% до 2024 г., что позволит корректировать ставку с учетом инфляции.²

ПОСЛЕДСТВИЯ ПОВЫШЕНИЯ НАЛОГОВ

НАЛОГИ И ЦЕНЫ

Средняя цена сигарет с фильтром более чем утроилась за 3 года после самого резкого повышения акциза – с 2,8 грн за упаковку в 2008 г. до 8,2 грн в 2011 г. В последующие пять лет относительно более скромное увеличение размера акциза привело к умеренному росту цен: к 2016 г. средняя цена сигарет с фильтром повысилась вдвое до 17,8 грн за пачку.

С учетом налога на добавленную стоимость (НДС) общая доля налога в средней цене сигарет с фильтром увеличилась с 33% от среднегодовой розничной цены в 2007 г. до 66% от среднегодовой розничной цены в

2017 г.³ Большая часть этого увеличения была обусловлена повышением доли специфического акциза, которая за последние десять лет увеличилась более чем в три раза (с 10,2% до 37,3%).⁴

ПРОДАЖИ

Объем продаж сигарет снизился более чем на 50%: с 114 млрд грн в 2007 г. до 76 млрд грн в 2016 г.⁵ В 2015 г. отмечается некоторый рост продаж сигарет. Это был единственный год, когда акциз не повышался, и единственное увеличение продаж с начала изменения налоговых ставок.

СОКРАЩЕНИЕ ЧИСЛА КУРИЛЬЩИКОВ

Доля ежедневных взрослых курильщиков (в возрасте от 16 лет) снизилась с 26,4% в 2007 г. до 20% в 2016 г.⁵ Более значительное снижение было отмечено среди мужчин: с 50,6% в 2007 г. до 38,1% в 2016 г. Доля женщин, курящих ежедневно, тоже снизилась, но не столь значительно: с 6,4% до 5,2%.

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ

Несмотря на снижение продаж, повышение налогов и цен на табачные изделия привело к увеличению налоговых поступлений. Государственные доходы увеличились более чем в 15 раз за 10 лет с 2,4 млрд грн в 2007 г. до 38 млрд грн в 2016 г.⁶

РЕАКЦИЯ ТАБАЧНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

До 2008 г. табачная промышленность могла поглощать небольшие увеличения налогов и сохранять цены низкими. После резких повышений налоговых ставок в 2009 г. табачная промышленность переложила эти затраты на плечи потребителей, повысив цены на свою продукцию с целью увеличить рентабельность.

В 2015 г. налоги не повышались, и это усилило «ценовые войны», при которых местные производители табачных изделий временно снижали цены на свои сигареты ниже себестоимости, чтобы сделать их более доступными и увеличить свою рыночную долю среди дешевых брендов.

ССЫЛКИ

1. CTFK calculations based on data from the State Statistics Service of Ukraine (SSSU). Data available at <http://ukrstat.gov.ua/>. 2. Ukraine Law No. 2245-19 On Amendments to the Tax Code of Ukraine and Some Legislative Acts of Ukraine on Ensuring Balance of Budgetary Revenues in 2018. 3. Calculations based on data through October 2017 from SSSU. 4. 2017 average based on January–October data from the SSSU. 5. Annual Household Survey: Population's Self-perceived Health Status and Availability of Selected Types of Medical Aid. Available from the SSSU. 6. State Fiscal Service of Ukraine.