

УДК 005.7

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ТАМОЖЕННОГО МЕНЕДЖМЕНТА АКЦИЗОВ В СТРАНАХ ЕАЭС**¹С.С. Алеева, ²Л.А. Чернышёва, ²М.С. Козлов**

¹ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный университет им. А.Н. Косыгина (Технологии. Дизайн. Искусство)», Москва, email: aleeva-ss@rguk.ru

² Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Юго-западный государственный университет», Курск, email: tscherl@rambler.ru

Аннотация. В статье рассматриваются организационно-правовые аспекты построения таможенного менеджмента акцизов с учетом специфики экономического пространства стран ЕАЭС. Административно-фискальный механизм применения акцизов строго регламентирован положениями действующего законодательства. Анализ релевантного нормативно-правового пространства показывает, что к числу плательщиков акцизов относятся организации, индивидуальные предприниматели, а также лица, перевозящие подакцизные товары через таможенную границу ЕАЭС. Объект налогообложения опирается на контролируемое и легитимное движение подакцизных товаров по четырем основным направлениям: продажа, производство, передача для производства и переработки и перевоз через таможенную границу ЕАЭС. В положениях действующего в РФ законодательства допускается присутствие трех видов ставок по акцизам: твердые, адвалорные и комбинированные. При этом в практике отечественного акцизного налогообложения применяются только два вида ставок: твердые для основной массы подакцизных товаров и комбинированные, используемые в отношении сигарет и папирос. Налоговым периодом исполнения обязательств по уплате акцизов в бюджет является месяц. При этом сроки уплаты акцизов могут варьироваться в зависимости от характера совершаемой операции, которая может быть одного из следующих типов: внутренние, операции, связанные с ввозом товаров из стран ЕАЭС или из стран, не являющихся членами ЕАЭС.

Ключевые слова: таможенный менеджмент, акцизы, таможенное регулирование, ЕАЭС, управление, внешнеэкономическая деятельность.

ORGANIZATIONAL AND LEGAL ASPECTS OF CUSTOMS MANAGEMENT OF EXCISE DUTIES IN THE EAEU COUNTRIES**¹S.S. Aleeva, ²L.A. Chernysheva, ²M.S. Kozlov**

¹ Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «Russian State University named after A.N. Kosygin (Technology. Design. Art)», Moscow, email: aleeva-ss@rguk.ru

² Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «South-West State University», Kursk, email: tscherl@rambler.ru

Abstract. The article considers the organizational and legal aspects of building customs management of excises taking into account the specifics of the economic space of the EAEU countries. The administrative and fiscal mechanism for applying excises is strictly regulated by the provisions of the current legislation. The analysis of the relevant legal space shows that excise tax payers include organizations, individual entrepreneurs, and persons transporting excisable goods across the customs border of the EAEU. The object of taxation is based on the controlled and legitimate movement of excisable goods in four main areas: sale, production, transfer for production and processing, and transportation across the customs border of the EAEU. The provisions of the current legislation in the Russian Federation allow for the presence of three types of excise rates: fixed, ad valorem and combined. At the same time, in the practice of domestic excise taxation, only two types of rates are used: fixed for the bulk of excisable goods and combined, used for cigarettes and papirosy. The tax period for fulfilling obligations to pay excise taxes to the budget is one month. At the same time, the terms for paying excise taxes may vary depending on the nature of the transaction, which may be one of the following types: internal, transactions related to the import of goods from the EAEU countries or from countries that are not members of the EAEU.

Keywords: customs management, excise duties, customs regulation, EAEU, management, foreign economic activity.

Дата поступления статьи в редакцию: 21.07.2025

Дата принятия статьи в печать: 28.08.2025

Введение

Акцизы являются важнейшей составной частью совокупного механизма косвенного налогообложения и оказывают существенное влияние на конечную стоимость товаров на потребительском рынке. Особенностью акцизов является то обстоятельство, что они затрагивают интересы как налогоплательщиков, так и представителей потребительского сообщества. С точки зрения государственных финансов акцизы являются значимым источником формирования доходной части бюджета, что объясняет их присутствие в налоговых системах доминирующего количества стран. Объектом акцизного налогообложения в большинстве случаев выступают товары массового потребления, не связанные с социальными группами продуктов. В этой связи поступление средств в бюджетную систему за счет акцизов происходит равномерно, без сезонных и социально-экономических колебаний. Присутствие акцизов не оказывает радикального влияния на потребительскую политику наиболее социально-уязвленных слоев населения, что минимизирует социальные риски при их повышении или расширении пространства налогообложения. Акцизы выступают не только источником пополнения доходной части бюджетной системы, но решают ряд задач в области государственного регулирования экономической сферы и производственного механизма [1].

Методические аспекты применения акцизов полностью раскрываются положениями внутреннего налогового законодательства стран ЕАЭС. В рамках данной работы рассмотрим присутствующий административно-фискальный механизм в отношении акцизов на основе действующих положений НК РФ. Глава 22 НК РФ полностью посвящена акцизам и административно-фискальному механизму их использования в финансовой системе государства. В первую очередь необходимо отметить, что плательщиками акциза выступают организации, индивидуальные предприниматели и иные лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС подакцизных товаров. Как видно из представленного понимания сущности перечень налогоплательщиков максимально широк, а их основным отличительным критерием является совершение каких-либо действий, связанных с объектами, отнесенными к категории подакцизных товаров. Вся совокупность действий, совершаемых с подакцизными товарами, может быть структурирована в четыре основных группы:

- продажа;
- производство;
- передача для производства или переработки;
- перевоз через границу.

Совершенствование законодательства стран-участниц ЕАЭС происходит на постоянной основе с целью его гармонизации и уменьшения рисков дискриминации. В данный момент согласование происходит в отношении формирования единого реестра подакцизных товаров и применение общих правил установления акцизов. Важно сделать так, чтобы внутренние налоговые режимы не ущемляли интересы импортеров-стран ЕАЭС и эффективно действовал декларируемый принцип налоговой нейтральности [2].

Цель исследования

Цель исследования заключается в уточнении организационно-правовых аспектов построения таможенного менеджмента акцизов с учетом особенностей экономического пространства и специфики применяемых инструментов регулирования внешнеэкономической деятельности.

Методы и материалы исследования

Источниками информации при выполнении работы выступили материалы научных статей авторов в области использования акцизов в фискальном механизме государств ЕАЭС, а также нормативно-правовые акты, регламентирующие пространство акцизного налогообложения в Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан. При написании статьи были использованы следующие методы исследования: сравнения, нормативно-правовой, анализа и синтеза, логический, графический, диалектический, а также применялся системный подход.

Результаты и обсуждения

Результаты проведенных в работе исследований позволяют сделать вывод о том, что акцизы при существующей конъюнктуре являются важным источником пополнения доходной части бюджета в рамках косвенного налогообложения, а также используются в качестве налогового и таможенного инструмента регулирования социально-экономического пространства. Отмеченная социально-экономическая,

бюджетная и торгово-экономическая значимость акцизов требует присутствия емкой нормативно-правовой базы администрирования данного фискального платежа [3].

Применение акцизов в странах ЕАЭС опирается на использование как союзного, так и национального законодательства. Фундаментальные основы использования акцизов в системе налогового и таможенного регулирования стран ЕАЭС представлены во второй главе Договора о Евразийском экономическом союзе, в которой раскрывается порядок применения косвенных налогов при экспорте товаров в рамках ЕАЭС [4]. В тоже время фискальные механизмы и главные ставки акцизов по соответствующим товарам устанавливаются в рамках национального законодательства [5]. К компетенции национального законодательства также относится механизм изменения ставок. К примеру, в Республике Казахстан в период 2023–2025 годов реализуется поэтапная политика увеличения акцизных ставок на табачную продукцию с целью пополнения доходной части бюджета.

Отмеченное выше обстоятельство генерирует определенные различия в осознании экономической природы акциза даже на понятийном уровне. Так, в положениях Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) [6] акциз трактуется как категория таможенного платежа, а в положениях НК РФ [7] сущность акциза формулируется в фарватере налогового платежа. Дифференциация областей нормативно-правового регулирования использования акцизов на уровне союзного и национального законодательства происходит следующим образом:

- национальное налоговое законодательство определяет порядок уплаты акциза, в том числе при ввозе подакцизных товаров в суверенное экономическое пространство;
- законодательство ЕАЭС регулирует порядок и механизм администрирования непосредственного ввоза подакцизных товаров, а также закрепляет присутствие акцизов в системе координат таможенных платежей [8].

Каждое государство в рамках своего нормативно-правового пространства вводит актуальный механизм применения акцизов. К примеру, в Республике Беларусь перечень подакцизных товаров сгруппирован в рамках 15 подакцизных групп. При этом ставки для подакцизных товаров являются одинаковыми как в отношении их производства внутри страны, так и в отношении подакцизных товаров, поступающих в рамках режима импорта. Существование данного механизма упрощает не только порядок администрирования, но и процесс контрольного мониторинга со стороны правоохранительных органов [9].

Положительным фактором формирования сбалансированного законодательства стран-ЕАЭС в области использования акцизов является общее социально-экономическое прошлое входящих государств, долгое время существовавших в экономической системе СССР [10]. В таблице 1 представим результаты обобщения нормативно-правовых актов, применяемых странами-участницами ЕАЭС для регулирования использования акцизов [11], [12].

Таблица 1

Нормативно-правовые акты, применяемые странами-участницами ЕАЭС для регулирования использования акцизов

Страна	Нормативно-правовые акты	
	Союзного значения	Национального значения
Армения	Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. Договор о Евразийском экономическом союзе.	Налоговый кодекс Республики Армения (раздел 5) Постановления Правительства
Беларусь		Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) (глава 15) Постановления Совета Министров Указы Президента Республики Беларусь
Казахстан		Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (раздел 11) Постановления Правительства Приказы Министерств
Кыргызстан		Налоговый кодекс Кыргызской Республики (раздел X) Постановления Кабинета Министров
Россия		Налоговый кодекс Российской Федерации (2 часть) (глава 22) Постановления Правительства

Анализ материалов таблицы 1 позволяет сделать вывод о том, что во всех государствах ЕАЭС фискальный механизм и регламент администрирования акцизов в рамках внешнеэкономической деятельности регулируется в рамках трехуровневой системы:

- первый уровень: фундаментальные нормативно-правовые акты, существующие в рамках ЕАЭС;
- второй уровень: национальное налоговое законодательство в виде налоговых кодексов, входящих в союз государств;
- правовые акты исполнительных органов власти, нацеленные на обеспечения принятых законодательных инициатив [13].

Несмотря на присутствие общих фундаментальных механизмов, обеспечивающих сбалансированное развитие экономического пространства, нормативно-правовое поле стран-участниц ЕАЭС в области применения акцизов имеет ряд существенных отличий, которые концентрируются в следующих направлениях:

- перечень подакцизных товаров: каждое государство в рамках внутреннего налогового законодательства устанавливает свой суверенный перечень товаров, в отношении которых применяется акцизное налогообложение и данный перечень имеет ощутимые межгосударственные различия. Общим для всех стран является тот факт, что алкогольная и табачная продукция относятся к категории акцизоблагаемых товаров;
- ставки по подакцизным товарам: каждая страна устанавливает свои собственные ставки по подакцизным товарам в зависимости от национальной экономической целесообразности и интенсивности товарооборота. Кроме того, государства союза имеют возможность вносить изменения в величину и механизм исчисления ставок на основе внутреннего законодательства [14].

В качестве наглядного примера к сделанному выше выводу в таблице 2 сгруппируем основные виды подакцизных товаров, присутствующих в налоговом законодательстве государств, являющихся участниками ЕАЭС.

Таблица 2

Сравнительная характеристика основных видов подакцизных товаров государств, являющихся участниками ЕАЭС

Россия	Беларусь	Казахстан
Этиловый спирт Спиртосодержащая продукция Табачная продукция Алкогольная продукция, с общей долей этилового спирта более 0,5% Автомобили легковые Дизельное топливо Автомобильный бензин Прямогонный бензин Средние дистилляты Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей Авиационный керосин Бензол, параксиллол, ортоксиллол Жидкости для электронных систем доставки никотина Табак (табачные изделия) Природный газ Виноград для производства вин Этан СУГ Сталь жидкая Сахаросодержащие напитки	Спирт Алкогольная продукция Слабоалкогольные напитки Пиво Сидры Пищевая и непищевая спиртосодержащая продукция Табачные изделия Автомобильный бензин Дизельное топливо Газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный Масла моторные Жидкости для электронных систем курения Электронные системы курения для потребления табака Не табачные никотинсодержащие изделия	Все виды спирта Алкогольная продукция Табачные изделия Изделия с нагреваемым табаком, никотинсодержащие жидкости для использования в электронных сигаретах Бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо Моторные транспортные средства Сырая нефть, газовый конденсат Спиртосодержащая продукция медицинского назначения

В продолжение существующей дискуссии в таблице 3 представим сравнительную оценку налоговых ставок акцизов на вина в странах ЕАЭС по итогам 2024 года.

Таблица 3

Сравнительная оценка налоговых ставок акцизов на вина в странах ЕАЭС

Страна	Налоговая ставка (в % и (или) руб. за единицу измерения)
Армения	10%, но не менее 100 драмов за 1 л (20 руб. за 1 л)
Беларусь	1,28 руб. за 1 л (35 руб. за 1 л)
Казахстан	35 тенге/литр (6 руб. за 1 л)
Кыргызстан	100 сомов за 1 л (91 руб. за 1 л)
Россия	34 руб. за 1 л

Как видно из материалов таблицы 3 величина налоговой ставки по акцизам в странах ЕАЭС существенно отличается, что формирует определенные экономические диспропорции, требующие коррекции на национальном законодательном уровне. Различия в ставке обуславливаются уровнем социально-экономического развития государства, валютными соотношениями, а также интенсивностью спроса на товар в рамках национальной экономической системы. Важно отметить, что указанные в таблице ставки действуют в отношении подакцизных товаров, произведенных на территории страны и реализуемых в рамках ее экономического пространства. В случае реализации товара в экономическом пространстве другой страны уплата акцизов уже осуществляется с учетом положений её законодательства, а уплаченная ранее сумма акциза подлежит возмещению. С одной стороны, данная процедура носит справедливый характер, так как устраняет двойное налогообложение, но с другой стороны генерирует риски со стороны недобросовестных субъектов, уклоняющихся от уплаты акцизов [15].

Российское законодательство применяет дифференцированный порядок установления акцизов на товары в зависимости от присутствующего режима той или иной таможенной процедуры [16]. В контексте сказанного устанавливаются следующие механизмы обложения акцизами:

- в отношении товаров, произведенных на экономической территории РФ для внутреннего потребления, применяют акцизы в полном установленном в НК РФ объеме;
- при использовании режима свободной таможенной зоны уплата акцизов также осуществляется в полном объеме;
- полное или частичное освобождение от уплаты акциза происходит при условии использования таможенного режима «временный ввоз»;
- использование таможенного режима «реимпорт» требует уплаты акциза в сумме, на которую ранее была предоставлена льгота в виде освобождения.

Российское законодательство позволяет не уплачивать акциз экономическим субъектам при условии присутствия следующих таможенных процедур:

- специальная таможенная процедура;
- беспошлинная торговля;
- транзит;
- таможенный склад;
- свободный склад;
- отказ в пользу государства;
- уничтожение;
- переработка на таможенной территории [17].

Актуальной особенностью российской правовой системы выступает разделение всего спектра подакцизных товаров на две большие категории:

- объекты, маркируемые акцизными марками;
- объекты, в отношении которых не применяется маркировка акцизными марками.

Представленная дифференциация важна с точки зрения реализации релевантного механизма администрирования. Так, в отношении товаров, имеющих акцизную маркировку, при их ввозе администрирование осуществляется таможенными органами, а в отношении объектов, не имеющих соответствующей маркировки, администрирование реализуется налоговыми органами. Целеполаганием для данных процедур является повышение эффективности государственного контроля за оборотом подакцизных товаров. В частности, в отношении маркированных объектов реализуется специфическая процедура «контроля специальных марок». Приобретение марок производится импортером на основе соответствующего заявления в течении 30 дней после получения уведомления о необходимости подакцизной маркировки [18].

Экспорт товаров из РФ не облагается акцизом с целью формирования дополнительных конкурентных преимуществ отечественных компаний на международном рынке. На рисунке 1 отразим субъектно-объектный состав акцизного налогообложения.



Рис. 1. Субъектно-объектный состав акцизного налогообложения



Рис. 2. Виды ставок акцизов

Как справедливо отмечает Т.А. Куприянова, несмотря на то, что плательщиками акцизов выступают предприятия и организации, совершающие определенные действия в отношении подакцизных товаров, фактическими плательщиками акцизов являются конечные потребители, так как величина акцизов уже закладывается в стоимость конечной продукции [19]. В случае повышения ставки акциза происходит рост стоимости товара, который становится дороже для граждан, и они опять выступают в качестве последней инстанции финансового убытка. С другой стороны, необходимо отметить, что особенностью акцизов является то обстоятельство, что они затрагивают интересы как налогоплательщиков, так и представителей потребительского сообщества. Проблемной стороной присутствия акцизов с позиции налогоплательщиков является рост стоимости товаров на потребительском рынке, что снижает их сравнительную конкурентоспособность и может привести к падению объемов реализации.

Второй важной составляющей методического алгоритма административно-фискального механизма акцизов является объект налогообложения. Как отмечает Ю.А. Еремеева, объектом акцизного налогообложения в большинстве случаев выступают товары массового потребления, но не связанные с социальными группами продуктов [20]. Фискальная специфика акцизов состоит в том, то они устанавливаются в отношении конкретного и достаточно узкого перечня товаров, для которых характерно получение сверхприбыли и которые не относятся к категории социально-значимых. Перечень объектов налогообложения в РФ строго зафиксирован и представлен в статье 181 НК, в которой раскрывается вся совокупность наименований подакцизных товаров. В настоящее время перечень подакцизных товаров включает в себя 24 укрупненные товарные группы, внутренние характеристики входящих в них элементов достаточно детально прописаны для четкой идентификации со стороны налоговых и таможенных органов. Содержательное исследование представленного перечня показывает, что в число подакцизных товаров не включены товарные группы, относящиеся к категории товаров первой необходимости. В этой связи с определенной долей вероятности можно утверждать, что рост ставки по акцизам не окажет негативного воздействия на социально незащищенные группы населения. Использование акцизов в финансовой политике государства не оказывает радикального влияния на потребительскую политику наиболее социально-уязвимых слоев населения, что минимизирует социальные риски при их повышении или расширении пространства налогообложения.

Перечень объектов налогообложения с определенной периодичностью расширяется за счет включения в него дополнительных категорий товаров. Так, в 2023 году в состав подакцизных товаров на основе соответствующих поправок в НК РФ были включены сахаросодержание напитки.

Важной стороной акцизного налогообложения является ставка, которая привязывается к каждому конкретному подакцизному товару. Суть ставки состоит в том, что она четко конкретизирует реализацию административно-фискального механизма в отношении каждого конкретного подакцизного товара. Опираясь на материалы статьи К.В. Крючковой, можно заключить, что на данный момент в РФ применяются три вида ставок по акцизам, которые представлены на рисунке 2.

Содержательная сущность применения каждого вида акцизов с учетом положений статьи 194 НК РФ заключается в следующем:

— твердые: сумма акциза формируется на основе установления фиксированной суммы платежа за каждый конкретный объем подакцизной товарной группы. В качестве измерителя может быть применена единица, вес или объем подакцизного товара в зависимости от его специфических агрегатных свойств и потребительских характеристик. Использование твердой акцизной ставки осуществляется для всех категорий подакцизных товаров, кроме папирос и сигарет. Порядок расчета суммы акцизного платежа имеет следующий алгоритм: акцизный платеж = количество подакцизного товара * величина установленной ставки;

— адвалорные: устанавливаются в виде процента от максимальной розничной цены, которая в свою очередь представляет собой предельную меру стоимостной оценки реализации товара конечному потребителю. Государство в лице профильных органов ведет строгий контроль за соблюдением требований в отношении максимальной розничной цены для формирования прозрачного рыночного механизма и защиты интересов потребителей. Величина акциза определяется в виде установленной процентной доли от максимальной розничной цены. В практике отечественного фискального механизма адвалорная ставка по акцизам на данный момент не применяется;

— комбинированная: сочетает в себе фискальные особенности применения твердого и адвалорного механизмов. В практике российского фискального механизма использование комбинированного варианта определения суммы акцизов происходит в отношении папирос и сигарет. Величина комбинированного акциза представляет собой результат суммирования ставки акциза на единицу подакцизного товара (твердая) и процента от максимальной розничной цены (адвалорная).

Следующим элементом административно-фискального механизма акцизов являются сроки их уплаты в бюджет РФ, который зависит от содержательной особенности осуществления релевантной операции. В этой связи на основе публикации И.И. Сердюковой можно заключить, что сроки уплаты акцизов в бюджет формируются на основе вида совершаемой подакцизной операции по следующим трем базовым направлениям:

- внутренние операции;
- операции, связанные с ввозом товаров из стран ЕАЭС;
- операции, связанные с ввозом товаров из стран, не являющихся членами ЕАЭС [21].

В зависимости от совершаемой операции применяются следующие сроки уплаты акцизов:

- по внутренним операциям акциз должен быть уплачен не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным;
- по операциям, связанным с ввозом товаров из стран ЕАЭС, уплата акциза осуществляется не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем, в котором подакцизные товары были приняты к учету, то есть в качестве отчетного периода используется месяц постановки подакцизного товара на корпоративный учет;
- по операциям, связанным с ввозом товаров из стран, не являющихся членами ЕАЭС, уплата акциза происходит наряду с другими таможенными платежами при пересечении соответствующей таможенной границы авансовым характером до подачи таможенной декларации.

Производители подакцизных товаров в виде сигарет (папирос, сигарилл), осуществляющие свою деятельность в налоговом пространстве РФ, производят расчет суммы положенного акцизного платежа за период с 1 сентября по 31 декабря текущего года с учетом специального поправочного коэффициента T , величина которого определяется по следующей формуле:

$$T = T = 1 + 0,3 \cdot (V_{\text{нп}} - V_{\text{ср}}) / V_{\text{нп}}, \quad (1)$$

где T – расчетный поправочный коэффициент;

$V_{\text{нп}}$ – совокупный объем реализованных подакцизных товаров за налоговый период;

$V_{\text{ср}}$ – среднемесячный расчетный объем реализации подакцизных товаров в предыдущем календарном году;

По представленной формуле осуществляется расчет коэффициента T для определения акцизов в стоимостном и натуральном выражении, то есть при использовании твердого и адвалорного механизма. В том случае, если производство подакцизных товаров в текущем налоговом периоде меньше усредненного ежемесячного значения за прошлый год, то принимается значение коэффициента T равное 1. Важно отметить, что при проведении расчетов и исполнения налоговых обязательств фигурируют достаточно крупные суммы. В этой связи важно обеспечить максимальную точность вычислений при использовании коэффициента T , величина которого округляется до двух знаков после запятой на основе принятых классических правил округления.

Существующий механизм администрирования платежей по акцизам требует соблюдения сроков налогового периода, который в нормативном понимании для подакцизных товаров составляет месяц. Особый временной порядок уплаты акцизов введен в отношении алкоголя и спиртосодержащей продукции, суть которого заключается в следующем:

- за подакцизные товары, проданные с 1 по 15 число месяца уплата акцизов происходит до 25 числа текущего месяца;
- за подакцизные товары, проданные после 15 числа, уплата происходит до 15 числа месяца, следующего за отчетным.

Применение акцизов в рамках действующего механизма фискального администрирования допускает присутствие отдельных льгот, содержание которых раскрывается в статье 200 НК РФ. Формат уменьшения суммы акциза реализуется в виде налоговых вычетов, которые формируются по следующим направлениям:

- уплаченная сумма акцизов при использовании давальческого сырья для производства подакцизных товаров;
- подтвержденный факт утраты сырья, по которому уже были выполнены фискальные обязательства по уплате акцизов;
- возврат покупателем, приобретенного ранее подакцизного товара;
- величина начисленных ранее авансовых платежей при исчислении совокупной суммы требуемого к уплате акциза;

- на величину переданных подакцизных товаров для последующей их переработки с целью получения новых подакцизных товаров;
- объем вычетов, связанных с использованием подакцизного сырья для легитимного производства фармацевтической продукции и бензина прямого перегона;
- применение вычетов по отдельным установленным группам товаров (к примеру, авиационный керосин) с учетом использования соответствующих поправочных коэффициентов.

Представленный перечень использования налоговых вычетов носит наиболее типичный характер, но не является исчерпывающим, так как в полной мере раскрывается в соответствующих статьях НК РФ.

Выводы

Таким образом, можно сделать вывод о том, что присутствие комплексной и релевантной нормативно-правовой базы является императивным условием построения качественного и эффективного административно-фискального механизма использования акцизов. Правовое поле применения акцизов в рамках ЕАЭС опирается на соответствующие положения союзных документов, в первую очередь, в области таможенного регулирования, а также на нормы национального законодательства главным образом в сфере налогового администрирования. Нормативно-правовое поле административно-фискального механизма использования акцизов достаточно подвижно и меняется в зависимости от трансформации социально-экономического пространства и геополитической конъюнктуры. Любые изменения направлены на совершенствование законодательства и обеспечивают комплексную защиту экономического суверенитета стран-участниц ЕАЭС. При этом текущая ситуация в правовом поле ЕАЭС носит достаточно сбалансированный характер, так как позволяет оптимально учесть как национальные, так и союзные интересы.

Литература

1. Петрушина О.В., Новосельский С.О., Жиляков Д.И., Плахутина Ю.В., Арепьев Я.А. Оценка эффективности выездных налоговых проверок как формы налогового контроля // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2023. Т. 13. № 3. С. 178-190.
2. Лагкуева И.В. Подтверждение правомерности применения нулевой ставки НДС и освобождения от акцизов при экспорте товаров в государства – члены ЕАЭС // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2023. № 7 (107). С. 152-157.
3. Шугаева О.В., Зайченко А.А., Золкин А.Л., Новосельский С.О., Петрушина О.В. Цифровая трансформация администрирования платежно-расчетных отношений в деятельности таможенных органов // Евразийский Союз: вопросы международных отношений. 2024. Т. 13. № 4 (57). С. 815-826.
4. Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 25.05.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 24.06.2024). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/3787dcf931d4c0856f411730232b957ce2223822/#dst104268 (дата обращения 12.06.2025).
5. Костюк А.А., Соклаков А.А. Правовая основа применения акциза в России, Беларуси, Казахстане, Армении и Киргизии // В сборнике: Актуальные вопросы таможенного дела и внешнеэкономической деятельности: проблемы и направления развития. Сборник научных статей 2-й Всероссийской научно-практической конференции. Курск, 2024. С. 99-102.
6. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (Подписан в г. Москва 11.04.2017). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения 12.06.2025).
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ): часть 1 и 2. [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 12.06.2025).
8. Ковалев В.С. О некоторых проблемах законодательного регулирования акцизов на никотиносодержащую продукцию // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2022. № 1 (81). С. 80-84.
9. Карпов Е.К. Правовое обеспечение и юридическая природа акцизов // Вестник Димитровградского инженерно-технологического института. 2022. № 2 (27). С. 29-34.
10. Курмакаева Е.Ш., Рындина А.О. Анализ применения акцизов при ввозе товаров на территорию Российской Федерации в условиях членства в ЕАЭС // Известия Саратовского университета. Новая серия. Серия: Экономика. Управление. Право. 2019. Т. 19. № 4. С. 394-399.
11. Налоговый кодекс Республики Беларусь. [Электронный ресурс]. URL: https://nalog.gov.by/tax_code/ (дата обращения 12.06.2025).
12. Кодекс Республики Казахстан О налогах и других обязательных платежах в бюджет. [Электронный ресурс]. URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637&pos=72;-42#pos=72;-42 (дата обращения 12.06.2025).

13. Новосельский С.О., Антропова Т.Г., Грунина О.А. Оценка цифровой трансформации социально-экономической системы России в условиях геополитической турбулентности // Евразийский Союз: вопросы международных отношений. 2023. Т. 12. № 3 (49). С. 176-188.
14. Лепчук А.В., Семенова Н.К. Применение акцизов в странах ЕАЭС // Молодой ученый. 2020. № 46 (336). С. 99-101.
15. Новосельский С.О., Щедрина И.Н., Криулин В.А. Банковский маркетинг в системе управления банковской деятельностью // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2016. № 7-2 (19). С. 23-28.
16. Зверева Т.В., Ступак Я.Ю. Проблемы косвенного налогообложения в ЕАЭС и пути их решения // Самоуправление. 2023. № 2 (135). С. 557-561.
17. Губин А.С. Сравнительный анализ применения акцизов в странах ЕАЭС // В сборнике: Современные тренды развития регионов: управление, право, экономика, социум. Челябинск, 2022. С. 96-98.
18. Новосельский С.О., Васюкова В.А., Марухленко А.Л., Золкин А.Л., Свердликова Е.А. Управление человеческим капиталом на региональном и корпоративном уровнях // Евразийский Союз: вопросы международных отношений. 2024. Т. 13. № 5 (58). С. 1029-1041.
19. Куприянова Т.А. Акцизы и их роль в таможенном регулировании // В сборнике: Актуальные вопросы таможенного законодательства. Материалы XV Межвузовской научно-практической конференции творческой молодежи. Красноярск, 2024. С. 52-56.
20. Еремеева Ю.А. Основы построения акцизов на отдельные виды товаров // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. № 1-2 (52). С. 101-104.
21. Сердюкова И.И., Харитонов Г.Л., Черникова Т.В. Проблемы взимания акцизов с товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2022. № 4-4 (67). С. 131-135.