

**ВСЕРОССИЙСКИЙ КОНКУРС МОЛОДЕЖИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ И
НАУЧНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ЛУЧШУЮ РАБОТУ
«МОЯ ЗАКОНОТВОРЧЕСКАЯ ИНИЦИАТИВА»**

Направление: Энергетическая политика

Тема: Акцизное налогообложение нефтепродуктов: правовое регулирование и влияние на экономику страны

Соискатель: Алешина Елизавета Петровна

Научный руководитель: Недосекова Елена Станиславовна

Место выполнения работы: г. Люберцы, ГКОУ ВО «Российская таможенная академия»

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Глава 1. Теоретические и правовые основы акцизного налогообложения нефтепродуктов.....	5
1.1. Сущность, история и функции акцизного налогообложения нефтепродуктов.....	5
1.2. Правовое регулирование акцизного налогообложения нефтепродуктов в российской федерации: общая характеристика и проблемы толкования и применения отдельных норм.....	8
Глава 2. Анализ современного состояния акцизного налогообложения нефтепродуктов в российской федерации.....	15
2.1. Основные положения и элементы акциза на нефтепродукты: понятие, особенности взимания акциза, специальные налоговые режимы.....	15
2.2. Правоприменительная практика выявления и привлечения к ответственности за нарушения законодательства об акцизном налогообложении нефтепродуктов при их ввозе.....	19
Глава 3. Экономическое влияние и направления совершенствования акцизного налогообложения нефтепродуктов.....	25
3.1. Влияние акцизов на нефтепродукты на внутренний рынок: цены, потребительский спрос, конкуренция.....	25
3.2. Влияние акцизов на нефтепродукты на их экспорт и внешнеторговый баланс страны.....	30
Заключение	35
Список использованных источников	38

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования определяется важностью такого стратегического ресурса как нефтепродукты. Их добыча, переработка и реализация составляют значительную долю в структуре валового внутреннего продукта (далее – ВВП) и экспортных поступлений страны. В связи с этим, акцизное налогообложение нефтепродуктов (далее – АННП) выступает одним из основных механизмов государственного регулирования этой сферы.

Вместе с тем, в связи со стратегической важностью, с 2024 года большинство данных по поводу оборота и производства нефтепродуктов являются засекреченными¹, что усложняет само исследование.

Согласно статистике, опубликованной Федеральной налоговой службой (далее – ФНС России), и оперативным докладам, опубликованным Счетной палатой РФ.

За 2025 год «доходы федерального бюджета составили около 37,3 трлн рублей, превысив прогноз на 1,9 % что на 1,6% выше объема поступления доходов за 2024 год. Из них нефтегазовые доходы – 8,5 трлн рублей (исполнение – 98 %), ненефтегазовые – 28,8 трлн рублей (103,2 %). В частности, цена на нефть марки «Юралс» (в среднем за 2025 год – 55,6 доллара за баррель) оказалась ниже прогноза, а курс рубля (83,4 рубля за доллар), напротив, укрепился как к предыдущему году, так и к плановому показателю. Влияние этих факторов оказало совокупное давление на нефтегазовые доходы бюджета»².

Анализ статистических показателей демонстрирует существенные колебания в объеме нефтегазовых доходов федерального бюджета, подверженных влиянию как конъюнктуры мировых цен на энергоносители, так и макроэкономических факторов, таких как изменение валютного курса.

Также АННП оказывает непосредственное влияние на деятельность предприятий нефтеперерабатывающей промышленности и розничной торговли нефтепродуктами. По состоянию на ноябрь 2025 года ряд автозаправочных станций (далее – АЗС) в различных регионах Российской Федерации (далее – РФ) заявляют о том, что нефтеперерабатывающие заводы (далее – НПЗ) не поставляют бензин несколько недель. В связи с этим фиксируется, что заправки в России начали разбавлять его, чтобы сдержать рост цен на фоне дефицита топлива.

Правовое регулирование данной области постоянно развивается, адаптируясь к изменениям рыночной конъюнктуры, технологическим инновациям и экологическим требованиям, а также необходимостью совершенствования механизмов контроля за оборотом нефтепродуктов, что повышает необходимость исследования данной сферы.

Объект исследования – общественные отношения, складывающиеся в сфере правового регулирования и применения акцизов на нефтепродукты.

Предмет исследования – доктринальные положения и нормы права, регулирующие общественные отношения в сфере установления и применения акцизов на нефтепродукты, а также правоприменительная практика.

¹ Окончательно засекречено. Правительство закрыло данные о производстве нефтепродуктов в России [Электронный ресурс]. URL: <https://neftegaz.ru/news/gosreg/852592-okonchatelno-zasekrecheno-pravitelstvo-zakrylo-dannye-o-proizvodstve-nefteproduktov-v-rossii/>.

² Оперативный доклад – 2025 год [Электронный ресурс]. URL: https://ach.gov.ru/audit/oper-2025?bx_sender_conversion_id=420811.

Цель исследования – на основе комплексного анализа правовых основ и экономического воздействия акцизного налогообложения нефтепродуктов в Российской Федерации выявить проблемы и разработать предложения по их устранению и совершенствованию действующей системы.

Указанная цель достигается путем решения следующих задач:

1. Определение сущности, исторического развития и функционального назначения акциза на нефтепродукты.
2. Осуществление правового анализа нормативно-правовых актов, регулирующих АННП в РФ, и выявление проблемных аспектов толкования и применения отдельных правовых норм.
3. Анализ основных положений и элементов АННП и установление особенностей взимания акциза при осуществлении операций с нефтепродуктами, а также исследование специальных налоговых режимов в отношении акцизов на нефтепродукты.
4. Исследование правоприменительной практики в части выявления и привлечения к ответственности за нарушения законодательства об акцизном налогообложении нефтепродуктов при ввозе.
5. Оценка влияния акцизов на нефтепродукты на внутренний рынок, включая анализ воздействия на цены, потребительский спрос и конкуренцию.
6. Определение влияния акцизов на нефтепродукты на экспорт нефтепродуктов и внешнеторговый баланс страны.

Теоретическая основа исследования – данной проблеме посвящены труды таких отечественных ученых как Е. Н. Горбунова, А. В. Тихонова, О. О. Юшкова, Д. Ю. Шакирова, Г. Н. Семенова, М. С. Власова, А. А. Ялбулганов, О. В. Суханов, М. А. Моисеенко и др.

Нормативную правовую базу исследования составляют Договор о Евразийском экономическом союзе, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 03.08.2018 №289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и иные отечественные нормативные правовые акты, нормативные правовые акты зарубежных стран, судебные акты Конституционного Суда Российской Федерации, Верховного Суда Российской Федерации и арбитражных судов.

Эмпирическая база исследования – материалы судебной практики, в том числе, постановления и определения Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, а также акты арбитражных судов различных инстанций; официальные статистические данные Министерства финансов Российской Федерации; письма и разъяснения органов исполнительной власти; данные о динамике цен на нефтепродукты, индикаторы потребительского спроса на внутреннем рынке; а также сведения, полученные от должностных лиц Центральной энергетической таможни и Центральной акцизной таможни.

Методологическая база исследования – общенаучный диалектический метод познания и вытекающие из него частно-научные методы: системноструктурный, технико-юридический, нормативно-правовой, системнофункциональный, метод сравнительного правоведения и другие научные методы познания.

Для достижения поставленной цели и решения задач работа структурно состоит из введения, трех глав, которые включают шесть параграфов, заключения, списка использованных источников.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ АКЦИЗНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕФТЕПРОДУКТОВ

1.1. Сущность, история и функции акцизного налогообложения нефтепродуктов

В системе обязательных фискальных платежей РФ акциз занимает особое место, выступая в качестве одного из ключевых видов налогов. Исследование сущности АННП неразрывно связано с анализом фундаментальных теоретически подходов к дефиниции самого понятия «акциз». В настоящее время, несмотря на детальное регулирование акциза главой 22 Налогового кодекса РФ¹ (далее – НК РФ), легальное определение понятия отсутствует, поэтому следует обратиться к мнениям ученых-юристов.

А. В. Тихонова, О. О. Юшкова и Д. Ю. Шакирова понимают под акцизом «косвенный налог, как надбавка к цене товара, которая выполняет фискальную и регулирующую функции, потому что он применяется чаще к товарам, оказывающим вредное воздействие на общество и окружающую среду»².

Г. Н. Семенова указывает, что «акциз – налог на определенные группы товаров, применяемый в целях воздействия на цену и спрос товара. Он является одним из наиболее надежных источников федерального бюджета»³.

М. С. Власова и О. В. Суханов трактуют акцизы как «налог на товары массового потребления, во многом потому, что фискальная задача данного налога важнее, по их мнению, чем регулирующая»⁴.

Отсутствие четкого определения порождает неоднозначность толкования и, как следствие, возможность возникновения споров между налогоплательщиками и налоговыми или таможенными органами относительно квалификации конкретных операций в качестве подлежащих обложению акцизом (например, что понимается под операциями переработке подакцизных товаров и что, в данном случае, подлежит обложению акцизом) или вида нефтепродукта.

В целях обеспечения единообразного применения норм законодательства о налогах и сборах и устранения правовой неопределенности, представляется необходимым внесение определения понятия «акциз» в статью 181 НК РФ⁵: «акциз – косвенный федеральный налог, устанавливаемый в отношении отдельных категорий товаров (подакцизных товаров), взимаемый при совершении операций с ними, в том числе по реализации и ввозу в Российскую Федерацию, в целях финансового обеспечения деятельности государства и регулятивного воздействия на их производство и потребление». Введение понятия позволит закрепить ключевые юридически значимые признаки и разграничит акциз от других видов налогов, осно-

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000 г. № 32. Ст. 3340.

² Налоги и налогообложение: учебник / А.В. Тихонова, О.О. Юшкова, Д.Ю. Шакирова [и др.]; под ред. Л.И. Гончаренко. Москва: КноРус, 2022. 239 с. [Электронный ресурс] URL: <https://book.ru/book/943637>.

³ Семенова Г.Н. Федеральные налоги и сборы: учебник / Г.Н. Семенова. Москва: КноРус, 2022. 498 с. [Электронный ресурс] URL: <https://book.ru/book/944118>.

⁴ Власова М.С. Налоги и налогообложение: учебное пособие / М.С. Власова, О.В. Суханов. Москва: КноРус, 2020. 216 с. [Электронный ресурс] URL: <https://book.ru/book/934342>.

⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000 г. № 32. Ст. 3340. Ст. 181.

вываясь на их экономической природе и целевом назначении.

Из предложенного определения вытекает и основные функции акциза как налога – фискальная и регулирующая.

Фискальная функция является основной и заключается в формировании доходной части бюджета посредством взимания акцизов, в том числе на нефтепродукты. Поступления от них направляются на финансирование государственных расходов, в том числе на социальные программы, инфраструктурные проекты и обеспечение обороноспособности страны. Она обеспечивает стабильность и предсказуемость бюджетных доходов, что позволяет государству эффективно планировать свою деятельность и выполнять свои обязательства.

Также акцизы используются в качестве инструмента государственного регулирования рынка – повышение или снижение ставок акцизов может влиять на цены, спрос и предложение, конкурентоспособность. Государство использует налоговую систему, лицензирование, антимонопольное регулирование и другие инструменты для управления нефтяной отраслью, обеспечения стабильности добычи и поставок, предотвращения злоупотреблений и защиты интересов.

В современных условиях развития экономики и технологий представляется важным выделить инновационную функцию АННП. Она заключается в стимулировании развития и внедрения инновационных технологий в сфере производства и потребления нефтепродуктов, а также в смежных отраслях.

Эволюция АННП в РФ позволяет проследить практическую реализацию регулятивной и фискальной функции акциза, а также выявить формирование инновационной функции, следовательно, представляется необходимым проанализировать и исторический аспект.

Первые упоминания о косвенном налогообложении продуктов переработки нефти встречаются в Российской империи¹ в виде разнообразных пошлин и сборов, связанных с добычей, транспортировкой и реализацией нефтепродуктов, однако акциз в современном понимании отсутствовал. В конце XIX века в нефтяном промысле бакинской губернии², где сосредоточилась основная добыча нефти, существовали локальные сборы, регулируемые местными правовыми актами. Централизованного АННП в масштабах всей империи не было. После 1872 года, с принятием новых правил, касающихся нефтяного промысла, в нефтяную отрасль Кавказа и Закавказья начал активно привлекаться иностранный капитал.

Застой в нефтяной отрасли на фоне всемирного нефтяного бума привел к уменьшению доли России в мировой добыче нефти. Это было связано с устаревшим техническим оснащением и усилением эксплуатации рабочих. Негативно повлияли также Первая мировая война и Февральская революция на нефтяную отрасль, приведя к национализации и угрозе иностранной интервенции³.

В советский период акцизное налогообложение ушло на второй план. Нефтепродукты производились и распределялись государством, а цена на них формировалась централизованно. Функция, схожая с акцизом, проявлялась в различиях между себестоимостью произ-

¹ Павлова М. М., Огородникова Е. П. История возникновения и развития акцизов в России // Форум молодых ученых. 2018. №11-2 (27). [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoriya-vozniknoveniya-i-razvitiya-aktsizov-v-rossii>.

² Зевелева Е.А., Лепилин С.В. Бакинский нефтяной район на рубеже XIX–XX веков: национальный капитал и иностранная экспансия // История и педагогика естествознания. 2019. №3. [Электронный ресурс] URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/bakinskiy-neftyanyy-rayon-na-rubezhe-xix-xx-vekov-natsionalnyy-kapital-i-inostrannaya-ekspansiya>.

³ Там же.

водства и розничной ценой, что позволяло государству аккумулировать разницу в бюджете¹. В 1930-1932 годах акцизную систему упразднили в ходе налоговой реформы, заменив ее налогом с оборота и отчислениями от прибыли. Возрождение налогообложения началось с повышения налогов на кооперативы в 80-х².

После распада СССР и перехода к рыночной экономике возникла необходимость в формировании современной налоговой системы, включающей акцизы как источник доходов бюджета. В этот период был принят Закон РФ от 06.12.1991 № 1992-1 «Об акцизах»³. Он определял перечень подакцизных товаров, включая отдельные виды нефтепродуктов (в основном, моторное масло). Ставки акциза были фиксированными и устанавливались в рублях за единицу измерения.

В современной истории Российской Федерации можно выделить несколько периодов в АННП:

1992-1996 годы: применение экспортной пошлины, акциза на нефть, отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы, налога на пользователей автомобильных дорог, а также установление ставок за право пользования недрами.

1997-1998 годы: упразднение таможенной пошлины и акциза на нефть.

1999-2002 годы: восстановление взимания таможенной пошлины на нефть и введение акциза на нефтепродукты. Ключевым выступает принятие части 2 НК РФ. Глава 22 «Акциза» (введена в действие с 1 января 2001 года)⁴ систематизировала и унифицировала нормы, регулирующие акцизное налогообложение.

2002-2011 годы: введение налога на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ), при сохранении таможенной пошлины.

2011-2013 годы: рост НДПИ и одновременное снижение экспортной пошлины.

2014 год: осуществлен налоговый маневр, предусматривающий снижение ставок экспортных пошлин на нефть и светлые нефтепродукты, с одновременным повышением на темные нефтепродукты.

2015-2018 годы: реализован масштабный налоговый маневр, включающий дальнейшее снижение экспортных пошлин на нефть, увеличение НДПИ.

2019-2024 годы: завигающий этап налогового маневра характеризуется дальнейшим ростом НДПИ и обнулением экспортной пошлины в 2024 году. Кроме того, введен обратный акциз на нефтяное сырье и демпфирующий механизм, а также реализован эксперимент по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее – НДД)⁵.

2025-2026 годы: ведение мер на защиту внутреннего рынка нефтепродуктов, ответы на санкции, введенные в отношении РФ.

Таким образом, эволюция АННП в РФ представляет собой сложный и многоэтапный

¹ Сазанов О. В., Мукминова А. Г. Исторические аспекты акцизного налогообложения в России // Форум молодых ученых. 2018. №12-3 (28). [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoricheskie-aspekty-aktsiznogo-nalogooblozheniya-v-rossii>.

² Ефремова Е.А., Дубаневич Л.Э. Применение акцизов в России (исторический обзор) // Вестник УМЦ. 2016. №13. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/primenenie-aktsizov-v-rossii-istoricheskiy-obzor>.

³ Закон Российской Федерации «Об акцизах» от 6 декабря 1991 г. Документ утратил силу.

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000 г. № 32. Ст. 3340.

⁵ Сафонова Т.Ю. Эволюция налогообложения в нефтегазовой отрасли // ЭПП. 2020. №11. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/evolyutsiya-nalogooblozheniya-v-neftegazovoy-otrasli>.

процесс, отражающий изменения в экономической политике государства, структуры нефтяной отрасли и конъюнктуры мирового рынка. От разрозненных пошлин и сборов в Российской империи до унифицированной системы акцизов, регулируемой, в частности, НК РФ, прослеживается стремление государства к созданию эффективного механизма извлечения доходов от реализации нефтепродуктов.

Подводя итог, в силу отсутствия в действующем законодательстве легального определения акциза, предлагается внести в ст. 181 НК РФ следующее определение: «акциз – косвенный федеральный налог, устанавливаемый в отношении отдельных категорий товаров (подакцизные товары), взимаемый при совершении операций с ними, в том числе по реализации и ввозу в Российскую Федерацию, в целях финансового обеспечения деятельности государства и регулятивного воздействия на их производство и потребление». Предложенный вариант призван устранить существующую неопределенность и унифицировать практику применения данного института.

1.2. Правовое регулирование акцизного налогообложения нефтепродуктов в Российской Федерации: общая характеристика и проблемы толкования и применения отдельных норм

АННП представляет собой сложную и многоаспектную правовую конструкцию, требующую глубокого понимания не только общих принципов налогового и таможенного права, но и специфики регулирования топливно-энергетического комплекса (далее – ТЭК). Законодательство в этой области подразделяется на внутренне и внешнее. Внутренне регулирование включает нормы НК РФ (глава 22, которая устанавливает основные положения об акцизе)¹, Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»² и иные федеральные законы, акты Правительства РФ и другие нормативные правовые акты (далее – НПА). Данные акты конкретизируют положения по нефтепродуктам, устанавливают особенности регулирования отдельных видов, регулируют вопросы деятельности, связанной с производством и оборотом подакцизных товаров, а также регулируют вопросы, связанные с функционированием, безопасностью, контролем и развитием ТЭК.

Специфика правового регулирования АННП заключается в его тесной связи с международным правом и международным сотрудничеством (внешнее регулирование). Объемы экспорта и импорта нефтепродуктов, а также транзитные операции с ними, регулируются не только национальным законодательством, но и международными соглашениями и конвенциями.

Значимым аспектом является членство России во Всемирной торговой организации (далее – ВТО), которое подразумевает соблюдение принципов недискриминации и транспа-

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000 г. № 32. Ст. 3340.

² Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации от 2018 г. N 32. ст. 5082 (Часть I)

рентности в налоговой политике, режим наибольшего благоприятствования¹. Соглашения ВТО, в частности, Генеральное соглашение по тарифам и торговле² (далее – ГАТТ), содержат положения, касающиеся налогообложения импортируемых товаров, включая нефтепродукты. Политика не должна создавать излишних барьеров для международной торговли.

Кроме того, международные договоры, заключенные РФ в рамках Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), также влияют на АННП. В частности, Договор о ЕАЭС³ и Таможенный кодекс ЕАЭС⁴ предусматривает гармонизацию законодательств государств-членов в сфере косвенных налогов, включая акцизы, и сближение налоговых систем. Это направлено на устранение барьеров во взаимной торговле и обеспечение равных условий конкуренции. Особенное влияние оказывает положения Договора ЕАЭС (ст. 84)⁵ о формировании общего рынка нефти и нефтепродуктов.

Также акцизное налогообложение имеет свои особенности в той части, что для отдельных видов нефтепродуктов предусмотрено свое регулирование. Например, для автомобильного бензина и дизельного топлива установлены различные ставки акцизов, учитывающие их экологический класс (например, Решение Комиссии Таможенного союза от 18.10.2011 № 826 «О принятии технического регламента Таможенного союза "О требованиях к автомобильному и авиационному бензину, дизельному и судовому топливу, топливу для реактивных двигателей и мазуту"»)⁶. Кроме того, для отдельных категорий налогоплательщиков предусмотрены налоговые вычеты, направленные на стимулирование инвестиций в модернизацию производства и улучшение экологических характеристик выпускаемой продукции.

Следует вывод, что правовое регулирование АННП в РФ характеризуется высокой степенью детализации и сложности, однако, несмотря на наличие подробного законодательства, на практике возникают проблемы, связанные с толкованием и применением отдельных норм НК РФ. Анализ этих актов, выявление коллизий и пробелов в правовом регулировании, а также разработка предложений по совершенствованию законодательства являются важными задачами для исследования.

Проблемы толкования отдельных пунктов НК РФ вызывает споры в суде, например, спор о толковании понятия «подакцизное производство» (п. 3 ст. 182 НК РФ). «В целях настоящей главы к производству приравниваются...любые виды смешения товаров в местах их хранения и реализации (за исключением организаций общественного питания), в результате которого получается подакцизный товар, в отношении которого статьей 193 настоящего

¹ Марракешское соглашение об учреждении Всемирной торговой организации: подписано в Марракеше 15.04.1994 // Всемирная торговая организация. [Электронный ресурс]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1902152>.

² Генеральное соглашение по тарифам и торговле от 30 октября 1947 г. // Сборник международных договоров СССР и Российской Федерации. М., 1994. Вып. XLVII. С. 185–223.

³ Договор о Евразийском экономическом союзе [ратифицирован Федеральным законом от 03.10.2014 № 279-ФЗ] // Официальный интернет-портал правовой информации (pravo.gov.ru), 16.01.2015 г.

⁴ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза (eaeunion.org), 12.04.2017 г.

⁵ Договор о Евразийском экономическом союзе [ратифицирован Федеральным законом от 03.10.2014 № 279-ФЗ] // Официальный интернет-портал правовой информации (pravo.gov.ru), 16.01.2015 г. Ст. 84.

⁶ Решение Комиссии Таможенного союза от 18.10.2011 № 826 «О принятии технического регламента Таможенного союза "О требованиях к автомобильному и авиационному бензину, дизельному и судовому топливу, топливу для реактивных двигателей и мазуту"» // Официальный вестник Таможенного союза. 2011 г. № 12. Ст. 826.

Кодекса установлена ставка акциза в размере, превышающем ставки акциза на товары, использованные в качестве сырья (материала)»¹.

До 2020 года Минфин России рассматривал смесь как подакцизный товар, если ставка акциза на нее превышала ставки на каждый компонент. После 2020 года позиция изменилась – смесь становится подакцизной, если ставка превышает ставку хотя бы на один компонент. Данный спор отражается в определении Верховного Суда РФ (далее – ВС РФ) от 27.07.2021 № АКПИ21-416².

ООО «Байкалнефтецентр» (далее – БНЦ) оспорил письма Минфина России, касающиеся акцизов при смешении подакцизных и неподакцизных товаров в ВС РФ, ссылаясь на п. 3 ст. 182 НК РФ³, который требует, чтобы для признания смешения подакцизным производством новый товар имел более высокую ставку акциза, чем все использованные компоненты. БНЦ подчеркивал, что ранее налоговые органы не предъявляли претензий к акцизам на подобные смеси.

Минфин России и ФНС России объяснили свою позицию тем, что добавление керосина увеличивает объем реализуемого дизельного топлива, акциз на который уплачен не в полном объеме. ФНС России настаивает на уплате акциза с разницы, чтобы предотвратить уклонение от налогов. ВС РФ отклонил иск БНЦ, поддержав новую трактовку Минфина России, утверждая, что разъяснения министерства не противоречат НК РФ.

Из данного дела следует следующие проблемы толкования норм НК РФ:

1. Отсутствие четкого определения понятия «новый товар» в контексте смешения подакцизных товаров. НК РФ не содержит конкретного определения, какие изменения в результате смешения приводят к образованию «нового товара».

2. Противоречие между разъяснениями Минфина России и принципом толкования в пользу налогоплательщика (п. 7 ст. 3 НК РФ)⁴. Изменение позиции Минфина России в отношении толкования п. 3 ст. 182 НК РФ⁵ создает ситуацию, когда налогоплательщики, действовавшие в соответствии с предыдущими разъяснениями, могут быть привлечены к ответственности за неуплату акциза.

Данный случай не является единичным, в судебной практике большое количество споров по части толкования ст. 182 НК РФ⁶.

Так, в Конституционном Суде РФ (далее – КС РФ), рассматривалось дело гражданина Попова, который оспаривал конституционность положений ст. 182 НК РФ⁷, касающихся акцизов на подакцизные товары, а именно пп. 1 п. 1 – определение реализации подакцизных товаров (передача прав собственности и натуральная оплата); п. 3 – приравнивание к производству смешения товаров, приводящего к подакцизному товару с более высокой ставкой

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000 г. № 32. Ст. 3340. Ст. 182.

² Определение Верховного Суда Российской Федерации от 27.07.2021 № АКПИ21-416 // Юридическая информационная система «Легалакт». [Электронный ресурс]. URL: <https://legalacts.ru/sud/reshenie-verkhovnogo-suda-rf-ot-27072021-n-akpi21-416/>

³ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000 г. № 32. Ст. 3340. Ст. 182.

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации от 16 июля 1998 года № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998 г. № 31. Ст. 3824. Ст. 3.

⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000 г. № 32. Ст. 3340. Ст. 182.

⁶ Там же. Ст. 182.

⁷ Там же. Ст. 182.

акциза¹.

Заявитель утверждал, что данные нормы позволяют облагать акцизом смешение компонентов, приводящее к товару с повышенной ставкой акциза, что, по его мнению, противоречит Конституции РФ.

Оспариваемые нормы, по мнению КС РФ, позволяют облагать акцизом реализацию товара, произведенного путем смешения, приводящего к получению нового объема подакцизного товара с более высокой ставкой акциза, и не являются неопределенными, поскольку предполагают уплату акциза только при производстве и реализации нового объема товара. Проверка же обоснованности правоприменительных решений, в том числе определение объема производства и реализации, не входит в компетенцию КС РФ.

В итоге, КС РФ отказал в принятии жалобы к рассмотрению, указав на отсутствие противоречий между оспариваемыми нормами и Конституцией РФ, а также на то, что вопросы применения данных норм относятся к компетенции арбитражных судов.

Анализ дел Попова А.Н. и ООО БНЦ выявляет ряд проблем, связанных с толкованием и применением ст. 182 НК РФ². Для исключения подобных споров в будущем целесообразно внести в указанную статью уточнения, детализирующие критерии определения понятия «подакцизное производство» и «новый подакцизный товар», образующегося в результате смешения, а также установить четкие критерии разграничения производственных операций, приводящих к возникновению налоговой базы по акцизам, от операций, не приводящих к таковой.

1. Внесение изменений в п. 3 ст. 182 НК РФ³ с целью уточнения понятия «подакцизное производство».

Подакцизное производство – деятельность, включающая любые технологические операции, в том числе смешение товаров, в результате которых создается подакцизный товар, обладающий новыми, существенно отличающимися потребительскими и/или физико-химическими характеристиками и свойствами, от характеристик и свойств использованного сырья (материалов), и ставка акциза на который превышает ставку акциза хотя бы на один из компонентов, использованных в качестве сырья (материалов) для его создания. При этом смешение признается подакцизным производством при условии, что данная операция не является неотъемлемой частью технологического процесса, направленного на улучшение или поддержание существующих характеристик производимого продукта, не приводящего к созданию нового подакцизного товара.

2. Ввести в ст. 182 НК РФ⁴, а именно добавив п. 3.1, определение понятию «новый подакцизный товар» для целей акцизного налогообложения.

Новый подакцизный товар – это продукт, полученный в результате производственных операций, включая смешение, обладающий совокупностью характеристик:

- измененный состав или структура, приводящие к возникновению качественно новых потребительских свойств или эксплуатационных характеристик, отличных от свойств исход-

¹ Определение Конституционного Суда Российской Федерации 17 июля 2025 года № 2072-О // Юридическая информационная система «Легалакт». [Электронный ресурс]. URL: <https://legalacts.ru/sud/opredelenie-konstitucionnogo-suda-rf-ot-20072023-n-2072-o/>.

² Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000 г. № 32. Ст. 3340. Ст. 182.

³ Там же. Ст. 182.

⁴ Там же. Ст. 182.

ного сырья (материалов);

- наличие отдельного кода товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (далее – ТН ВЭД) или общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКИД 2), отличного от кодов компонентов, использованных при его производстве;

- невозможность восстановления исходных характеристик и свойств компонентов, использованных для его производства, без существенных технологических изменений.

Помимо этого, анализ правоприменительной практики, связанной с экспортом нефтепродуктов, позволяет выявить проблемы таможенного регулирования. Например, таможенный спор с участием Ильского НПЗ.

ООО «Ильский НПЗ им А.А. Шамара» оспаривало действия Центральной энергетической таможни (далее – ЦЭТ) и Федеральной таможенной службы (далее – ФТС России), которые привлекли компанию к ответственности за нарушение порядка таможенного декларирования и доначислили более 175 млн рублей – определение от 26 октября 2025 г. по делу № А40-62781/2024¹. Спор возник из-за претензии таможни к правильности отбора проб экспортируемых газойлей (продукта переработки нефти).

1. НПЗ экспортировал газойли, указав в декларациях два вида с разным содержанием серы, по одинаковой ставке пошлины (\$18,8 за тонну).

2. Спустя время таможня усомнилась в достоверности сведений.

3. Завод предоставил аналитические отчеты, сертификаты от международных сюрвейеров, паспорта качества и контракты, подтверждающие неизменность качества товара.

4. Таможня настаивала, что отбор проб был проведен с нарушениями (без разрешения и без присутствия должностных лиц таможенных органов (далее – ДЛ ТО), не из транспортного средства), и переклассифицировала товар, применив более высокие ставки (важно отметить, что собственную экспертизу ТО не проводил).

5. Позиция судов оказалась неоднозначной – некоторые инстанции вставали на сторону таможни, некоторые на сторону НПЗ, отметив, что сюрвейеры были аккредитованы, запрашивали разрешение, а присутствие ДЛ ТО не обязательно.

В силу вышеизложенного представляется необходимым провести исследование, выявив проблемный вопрос и предложить решение.

Ситуация, при которой таможня выражает сомнение в качестве товара после вывоза, при этом не реализуя свое право на самостоятельный отбор контрольных проб в момент декларирования и выпуска, создает условия для переклассификации товаров и спора. Проблема возникла из-за процедурных моментов при отборе проб и образцов. Несмотря на наличие у завода паспортов качества, международных сертификатов и аналитических отчетов, подтверждающих неизменность химического состава газойля, которые были получены в результате экспертизы, проведенной независимым экспертом – сюрвейером, ТО не посчитали это допустимыми доказательствами.

В анализируемом деле возникает спорная ситуация: ТО не реализует свое право на проведение таможенного досмотра и отбор проб в момент выпуска товара, однако впоследствии ставит под сомнение заявленный код ТН ВЭД. При этом доказательства, предоставленные экспортером (отчеты аккредитованных международных сюрвейеров), отвергаются

¹ Определение Верховного Суда Российской Федерации от 26 октября 2025 г. по делу № А40-62781/2024 [Электронный ресурс]. URL: <https://sudact.ru/vsrfd/doc/kjJvAzIV1j1a/>.

как недопустимые ввиду нарушения процедурных формальностей отбора. Таким образом, создается правовой вакуум – после фактического вывоза товара (нефтепродукта) проведение альтернативной экспертизы невозможно, а доказательства, полученные в соответствии с международной коммерческой практикой, не признаются релевантными в рамках таможенных правоотношений.

На основе проведенного анализа выделяются следующая проблема – отсутствие правового статуса сюрвейерских организаций. ТК ЕАЭС не классифицирует независимых экспертов (сюрвейеров) как субъектов таможенных правоотношений. Это лишает результаты их деятельности преюдициальной силы при возникновении споров о классификации, даже если такие организации имеют международную аккредитацию и наделены полномочиями в рамках гражданско-правовых договоров с декларантом. Поэтому представляется целесообразным внести следующие изменения в законодательные акты:

1. Введение института «уполномоченных экспертных организаций (сюрвейеров)» и создание реестра организаций, имеющих право на осуществление отбора проб параллельно с таможенными органами. Целесообразно дополнить понятийный аппарат (ст. 2 ТК ЕАЭС)¹ определением независимой экспертной организации: «Уполномоченная экспертная организация (сюрвейер) – это юридическое лицо, включенное в единый реестр уполномоченных экспертных организаций и осуществляющее на профессиональной основе деятельность по независимому отбору проб и (или) образцов товаров, проведению исследований и выдаче заключений».

Закрепить в ст. 17 ТК ЕАЭС право на учет результатов их исследований при условии наличия у них соответствующей аккредитации². Это позволит легитимизировать отчеты сюрвейеров как допустимые доказательства.

Необходимо закрепить (в ст. 393 ТК ЕАЭС)³ презумпцию достоверности проб, отобранных аккредитованными сюрвейерскими компаниями, если со стороны ТО не было заявлено требования о проведении совместного отбора в момент таможенного оформления. Важно установить исчерпывающий перечень оснований, при которых ТО может признать результаты независимой экспертизы недействительными, исключив формальные недочеты, не влияющие на химическую репрезентативность пробы.

2. Гармонизировать ст. 17 и ст. 84 ТК ЕАЭС⁴ путем внесения изменений, прямо предусматривающих возможность реализации прав декларанта через привлечение специализированных организаций, обладающих соответствующей аккредитацией и включенные в соответствующий реестр.

В заключение следует отметить, что предложенные изменения позволят гармонизировать национальный контроль с международными стандартами, не только обеспечат правовую определенность для добросовестных экспортеров, но и повысят эффективность таможенного администрирования. Трансформация сюрвейерской деятельности в легальный сегмент профессиональных услуг будет являться фактором защиты экономических интересов государств-членов ЕАЭС в современных геополитических условиях.

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза (eaeunion.org), 12.04.2017 г. Ст. 2.

² Там же. Ст. 17.

³ Там же. Ст. 393.

⁴ Там же. Ст. 17 и 87.

Из всего вышесказанного следует, что правовое регулирование АННП в РФ представляет собой многоуровневую систему, включающую нормы международного права, положения международных договоров и внутреннее законодательство.

В целях обеспечения принципа законности налогообложения и защиты прав налогоплательщиков представляется целесообразным внесение изменений:

1. В п. 3 ст. 182 НК РФ с целью уточнения понятия «подакцизное производство».
2. В ст. 182 НК РФ, а именно добавив п. 3.1, определение понятию «новый подакцизный товар» для целей акцизного налогообложения.
3. Введение института «уполномоченных экспертных организаций (сюрвейеров)» и создание реестра организаций, имеющих право на осуществление отбора проб параллельно с таможенными органами.
4. Ст. 2 ТК ЕАЭС дополнить понятийный аппарат определением независимой экспертной организации.
5. Закрепить в ст. 17 ТК ЕАЭС право на учет результатов их исследований при условии наличия у них соответствующей аккредитации.
6. В ст. 393 ТК ЕАЭС закрепить презумпцию достоверности проб, отобранных аккредитованными сюрвейерскими компаниями, и установить исчерпывающий перечень оснований, при которых ТО может признать результаты независимой экспертизы недействительными.
7. Гармонизировать ст. 17 и ст. 84 ТК ЕАЭС путем внесения изменений, прямо предусматривающих возможность реализации прав декларанта через привлечение специализированных организаций, обладающих соответствующей аккредитацией и включенные в соответствующий реестр.

Предложенные варианты позволят устранить неопределенность в толковании и применении норм НК РФ и ТК ЕАЭС, защитить частные интересы и обеспечит стабильность экономической деятельности.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ АКЦИЗНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕФТЕПРОДУКТОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

2.1. Основные положения и элементы акциза на нефтепродукты: понятие, особенности взимания акциза, специальные налоговые режимы

В современной системе правового регулирования энергетического сектора дефиниция «нефтепродукты» занимает центральное место, выступая связующим звеном между технологическими процессами нефтепродуктами и нормами законодательства о налогах и сборах, в том числе в контексте АННП. В соответствии с ГОСТ «нефтепродукты – это готовый продукт, полученный при переработке нефти, газоконденсатного, углеводородного и химического сырья»¹.

Правовой статус нефтепродуктов характеризуется их стратегической значимостью, что обуславливает необходимость детальной классификации данных товаров в рамках НК РФ. Глава 22 выделяет элементы акциза: налогоплательщик, объект налогообложения, подакцизные товары, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога².

Согласно ст. 179 НК РФ, «налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, совершающие операции, признаваемые объектом налогообложения»³. Особенностью данной категории налога является институт свидетельств о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, что позволяет государству осуществлять жесткий превентивный контроль за цепочкой движения подакцизных товаров.

В соответствии со ст. 182 НК РФ объект налогообложения – это операции, совершаемые с подакцизным товаром. К таковым относятся, например, «реализация произведенных подакцизных товаров на территории РФ (передача права собственности на возмездной и/или безвозмездной основе или в качестве натуральной оплаты; работы с давальческим сырьем; передача подакцизных товаров в структуре организации для производства неподакцизных товаров; передача произведенных подакцизных товаров для собственных нужд на территории РФ; получение (оприходование) ряда подакцизных товаров организациями, имеющими соответствующее свидетельство; реализация средних дистиллятов иностранным организациям в качестве припасов на водных судах, при условии вывоза за пределы РФ; ввоз подакцизных товаров на территории РФ и иные территории под ее юрисдикцией.»⁴.

Вместе с тем, ст. 183 НК РФ регламентирует исчерпывающий перечень операций, не подлежащих (освобождаемых) налогообложению, что направлено на поддержку экспорта и предотвращение избыточной налоговой нагрузки на технические процессы.⁵

Ст. 181 НК РФ устанавливает перечень подакцизных товаров. Применительно к нефтепродуктам, особую значимость имеют следующие позиции⁶:

«Пп. 7 – автомобильный бензин; пп. 8 – дизельное топливо, используемое в дизель-

¹ ГОСТ 26098-8 Группа Б00 Межгосударственный стандарт нефтепродукты Термины и определения [Электронный ресурс]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200003648>

² Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000 г. № 32. Ст. 3340.

³ Там же Ст. 179.

⁴ Там же. Ст. 182.

⁵ Там же. Ст. 183.

⁶ Там же. Ст. 181.

ных двигателях; пп. 9 – моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, предназначенные для смазки двигателей внутреннего сгорания; пп. 10 – прямогонный бензин, пп. 11 – средние дистилляты; пп. 12 – бензол, параксилол, ортоксилол; пп. 13 – авиационный керосин; пп. 13.1 – нефтяное сырье».

Из анализа указанной статьи следует, что НК РФ устанавливает конкретные физико-химические характеристики, от которых зависит классификация нефтепродуктов как подакцизных. Ключевыми являются, например, плотность, кинематическая вязкость, температура вспышки, температура застывания, содержание углеводородов и другие. От указанных физико-химических свойств зависит, во-первых, является ли товар подакцизным, во-вторых, какая применяется налоговая ставка для исчисления акциза.

В соответствии со ст. 193 НК РФ в отношении нефтепродуктов применяется твердая (специфическая) ставка, которая выражается в фиксированной сумме за тонну реализуемого товара (налоговой базы)¹. Согласно ст. 187 и 191 НК РФ, налоговая база по нефтепродуктам определяется как объем реализованных (переданных или ввезенных) подакцизных товаров в натуральном выражении, измеряемый в тоннах или, в отдельных случаях, в килограммах и литрах с последующим перерасчетом в тонны². Момент возникновения налоговой базы для нефтепродуктов по общему правилу установлен ст. 195 НК РФ как день отгрузки (реализации) произведенных подакцизных товаров³.

Общий срок уплаты акциза для налогоплательщиков, осуществляющих производство на территории РФ, установлен п. 3.1 ст. 204 НК РФ – налог уплачивается равными долями авансовым методом не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом⁴. Налоговым периодом при этом признается календарный месяц (ст. 192 НК РФ)⁵.

Специфическим аспектом правового регулирования АННП является механизм администрирования при совершении внешнеторговых операций, в том числе в рамках трансграничного перемещения товаров по таможенной территории ЕАЭС. ТК ЕАЭС⁶ и Протокол о порядке взимания косвенных налогов⁷ устанавливают принцип взимания акцизов по месту назначения товара, что означает обложение акцизом импортируемых нефтепродуктов на территории государства-члена ЕАЭС, куда они ввозятся, по ставкам, действующим в этом государстве. При экспорте нефтепродуктов из РФ на территорию других государств-членов ЕАЭС применяется нулевая ставка акциза при условии предоставления в налоговый орган заявления о ввозе товаров с отметкой налогового органа страны-импортера об уплате косвенных налогов. Отсутствие такого заявления в установленный срок (180 дней) влечет за собой обязанность уплаты акциза за налоговый период, в котором произошла отгрузка.

В судебной практике нередко споры из-за технических особенностей определения то-

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000 г. № 32. Ст. 3340. Ст. 193.

² Там же. Ст. 187 и 191.

³ Там же. Ст. 195.

⁴ Там же. Ст. 204.

⁵ Там же. Ст. 192.

⁶ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза (eaeunion.org), 12.04.2017 г.

⁷ Протокол от 9 мая 2014 года «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг». Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе // «Официальный интернет-портал правовой информации» (pravo.gov.ru) 16 января 2015 года.

вара, например, дело № А57-11447/2024¹.

Общество с ограниченной ответственностью «Маякпринт» (далее – ООО «Маякпринт») обратилось в арбитражный суд с иском о признании недействительным решения Саратовской таможни о доначислении таможенных платежей (акциза) в размере 9 134 432,71 руб. Поводом для доначисления послужила классификация ввозимого товара ISOPAR L как подакцизного «среднего дистиллята» согласно пп. 11 п. 1 ст. 181 НК РФ².

ООО «Маякпринт» оспаривало акт проверки, полагая, что товар ISOPAR L не является подакцизным «средним дистиллятом» в понимании НК РФ. ООО представляло заключение эксперта, которое, по мнению общества, относило товар к «легким дистиллятам» и «уайт-спириту» в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

Таможня аргументировала свою позицию выводами специалистов и исследованиями, согласно которым спорный товар по своим физико-химическим свойствам и способу получения соответствует определению «среднего дистиллята» в терминах НК РФ. Подчеркивала, что классификация товаров по ТН ВЭД ЕАЭС не является определяющей для отнесения их к подакцизным товарам в целях НК РФ.

Арбитражный суд кассационной инстанции согласился с позицией нижестоящих судов о том, что товар ISOPAR L соответствует определению «средних дистиллятов» согласно пп. 11 п. 1 ст. 181 НК РФ³, несмотря на его классификацию по ТН ВЭД и подчеркнул, что для отнесения товара к подакцизным необходимо руководствоваться положениями главы 22 НК РФ, а не ТН ВЭД.

Анализируя представленное дело, можно вывести ряд существующих проблем. Основная проблема заключается в расхождении определений и классификаций одних и тех же веществ для целей таможенного регулирования (ТН ВЭД ЕАЭС) и налогообложения (НК РФ). Товар, который в рамках ТН ВЭД ЕАЭС определяется как неподакцизный (например, «уайт-спирит» или «легкие дистилляты»), по критериям НК РФ может быть признан подакцизным «средним дистиллятом» и наоборот.

Таким образом, физико-химические свойства играют одну из важнейших ролей, но их трактовка в ТН ВЭД ЕАЭС и НК РФ могут отличаться. Вместе с тем, НК РФ не содержит исчерпывающий перечень физико-химических свойств нефтепродуктов, а лишь указывает некоторые, предоставив налогоплательщика возможность-обязанность сравнить иные характеристики, указанные в различных ГОСТ, с имеющимся у него товаром⁴.

Следовательно, ситуация, при которой один показатель (например, содержание серы) регулируется одним ГОСТ, а другой (например, фракционный состав) – иным, создает значительные сложности при соотнесении фактических характеристик продукции с текстом НК

¹ Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 7 июля 2025 г. № А57-11447/2024 // Юридическая информационная система «Судакт». [Электронный ресурс]. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/d8sUWBcunQbx/>.

² Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000 г. № 32. Ст. 3340. Ст. 181.

³ Там же. Ст. 181.

⁴ Например: ГОСТ 3900-2022 «Нефть и нефтепродукты. Методы определения плотности»; ГОСТ 1756 (ИСО 3007-99) «Нефтепродукты. Определение давления насыщенных паров»; ГОСТ 2477 «Нефть и нефтепродукты. Метод определения содержания воды»; ГОСТ 6370 «Нефть, нефтепродукты и присадки. Метод определения механических примесей»; ГОСТ 4333 (ISO 2592:2000) «Нефтепродукты. Методы определения температур вспышки и воспламенения в открытом тигле»; ГОСТ 5985-2022 «Нефтепродукты. Метод определения кислотности и кислотного числа»; ГОСТ 33 «Нефть и нефтепродукты. Прозрачные и непрозрачные жидкости. Определение кинематической и динамической вязкости» и так далее.

РФ. Расхождения в трактовке технических условий зачастую вызваны именно сложностью соотношений узкоспециализированных параметров НК РФ с результатами лабораторных экспертиз, проведенных по различным стандартам.

В связи с вышеизложенным, представляется целесообразным предложить реформирование нормативной идентификации нефтепродуктов путем перехода к методу отсылочного регулирования – создание единого специализированного национального стандарта (Единого ГОСТ) и исключение технической составляющей из НК РФ. Данный документ должен аккумулировать в себе перечень всех необходимых физико-химических показателей для каждого вида нефтепродукта, классифицируемого как подакцизный товар, с четкой привязкой к соответствующим кодам ТН ВЭД, для избежания разночтения и правильной, полной уплаты платежей. Показатели должны быть систематизированы в виде сводных таблиц, где каждому типу продукции соответствует набор обязательных значений физико-химических параметров. В ст. 181 НК РФ¹ заменить подробные описания физико-химических свойств лаконичными юридическими дефинициями с обязательной бланкетной (отсылочной) нормой к указанному Единому ГОСТ.

Данное изменение целесообразно, так как решает ряд проблем. Во-первых, исключение из НК РФ избыточных технических описаний позволит разгрузить налоговое законодательство от несвойственных ему функций технического регламентирования. НК РФ должен устанавливать объект налогообложения и правовые механизмы его исполнения, в то время как специфические физико-химические параметры являются предметом ведения технического регулирования и метрологии. Во-вторых, установление прямой корреляции между физико-химическими свойствами в Едином ГОСТе и кодами ТН ВЭД обеспечит единообразие классификации товаров. Таким образом, принятие единого стандарта идентификации нефтепродуктов и упрощение налоговых норм позволят преодолеть сложившиеся правовые коллизии, повысит эффективность налогового контроля и обеспечить соблюдение принципа определенности налогообложения.

Помимо указанного, правовой режим налогообложения нефтепродуктов претерпел изменения в рамках реализации «налогового маневра» и демпферного механизма. Понятие «налоговый маневр» введено в 2012 году и подразумевает реформирование налоговой системы в нефтяном секторе. Основная цель заключалась в перераспределении налоговой нагрузки с экспортного на внутреннее налогообложение. Это достигалось путем:

1. Постепенного снижения экспортных пошлин на сырую нефть и нефтепродукты с целью их полной отмены. «На май 2026 г. установлены нулевые ставки вывозных пошлин на сырую нефть и отдельные нефтепродукты. Ставка пошлины на сжиженные углеводородные газы составит 131,6 долл. США за тонну, на этан, бутан, изобутан – 118,4 долл. США за тонну»².

2. Одновременного увеличения НДС, в частности, через применение повышающих коэффициентов.

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000 г. № 32. Ст. 3340. Ст. 181.

² Информация Минэкономразвития России «О ставках вывозных таможенных пошлин на нефть и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, на период с 1 по 31 мая 2026 года» [Электронный ресурс]. URL:

https://www.economy.gov.ru/material/directions/vneshneekonomicheskaya_deyatelnost/tamozhenno_tarifnoe_regulirovanie/o_stavkah_vyvoznih_tamozhennyh_poshlin_na_neft_i_otdelnye_kategorii_tovarov_vyrabotannyh_iz_nefti_na_period_s_1_po_31_maya_2026_goda.html.

Демпферный механизм (начал действовать в 2019 году) был призван снизить ценовую волатильность и поддерживать загруженность внутреннего рынка. Демпфер представляет собой форму обратного акциза, предусматривающего выплаты из бюджета НПЗ для компенсации разницы между средней экспортной ценой нефти и внутренней ценой бензина или дизельного топлива¹.

Право на применение налогового вычета (обратного акциза) в 2026 году жестко детерминировано соблюдением ряда лицензионных и производственных критериев. В первую очередь, льгота распространяется на НПЗ, являющиеся сторонами действующих инвестиционных соглашений с Министерством энергетики (далее – Минэнерго России) о модернизации производственных мощностей.²

Существенным нововведением 2026 года является закрепление права российских компаний на получение обратного акциза при осуществлении переработки нефтяного сырья на зарубежных мощностях. Правовым основанием для применения данной нормы выступает наличие соответствующего международного договора РФ. В частности, речь идет о реализации схемы давальческой переработки на белорусских НПЗ³.

Подводя итог вышесказанному, анализ элементов акциза на нефтепродукты позволил сделать вывод, что особое значение имеет правильное определение вида нефтепродукта на основе его физико-химических свойств для применения соответствующей налоговой ставки и корректного исчисления акциза.

Одной из ключевой проблем в АННП является расхождение в определениях и классификациях одних и тех же веществ для целей таможенного регулирования и налогообложения и нагруженной техническими характеристиками налоговых норм, что создает правовую неопределенность и сложность для участников ВЭД. Для преодоления данной проблемы предлагается реформирование нормативной идентификации нефтепродуктов путем создания единого специализированного национального стандарта (Единого ГОСТ), который бы аккумулировал все необходимые физико-химические показатели, с последующим исключением технических описаний из НК РФ и введением отсылочной нормы к данному стандарту.

2.2. Правоприменительная практика выявления и привлечения к ответственности за нарушения законодательства об акцизном налогообложении нефтепродуктов при их ввозе

В системе ТО РФ особое место занимает специализированные таможни, чья компетенция определяется спецификой облагаемых товаров и сложностью администрирования фискальных платежей. ЦЭТ и Центральная акцизная таможня (далее – ЦАТ) являются ключевыми звеньями в механизме обеспечения экономической безопасности государства в сфере оборота подакцизных товаров – нефтепродуктов.

¹ Малков А. В., Немов В. Ю. Демпферный механизм в системе ценообразования на топливном рынке России // Интерэкспо Гео-Сибирь. 2022. №4[Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dempfernyy-mehanizm-v-sisteme-tsenoobrazovaniya-na-toplivnom-rynke-rossii>.

² Федеральный закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации». // «Собрание законодательства Российской Федерации» 2025 г. № 48 (часть I). Ст. 7236.

³ Там же.

В части нефтепродуктов полномочия ЦАТ и ЦЭТ разграничиваются преимущественно по субъектному составу ВЭД и функциональному назначению грузов. Если ЦЭТ фокусируется на магистральном перемещении и крупных партиях сырья, то ЦАТ обеспечивает контроль за оборотом определенных видов специфических подакцизных товаров, а также осуществляет администрирование акцизов в отношении товаров, перемещаемых организациями, не входящими в узкий перечень крупнейших экспортеров энергоресурсов¹.

ЦЭТ наделена полномочиями в отношении нефтепродуктов, транспортируемых трубопроводным транспортом или наливными судами в рамках долгосрочных контрактов недропользователей. ЦАТ же концентрирует внимание на продукции нефтехимии и моторных топливах, где риск искажения характеристик товара (например, декларирование дизельного топлива под видом судового маловязкого топлива с целью неуплаты акциза) наиболее высок².

Представленный далее материал основан на анализе информации, полученной от сотрудников отделов административных расследований как ЦЭТ, так и ЦАТ.

Процессуальный порядок выявления правонарушений ДЛ ТО инициируется на этапе совершения таможенных операций, связанных с декларированием товаров. Основным инструментом контроля выступает система управления рисками (далее – СУР), позволяющая идентифицировать декларации на товары (далее – ДТ) с высокой вероятностью недостоверного заявления сведений о товарах.

В практике ЦАТ дела, связанные с нефтепродуктами, встречаются намного реже, однако не исключаются. Особое внимание уделяется операциями с подакцизными товарами, требующими наличия специальных свидетельств. Сотрудники ЦАТ осуществляют проверку подлинности представленных документов и фактического целевого использования нефтепродуктов. Несоблюдение условий целевого использования влечет за собой доначисление акциза и применение мер административной ответственности.

Для дальнейшего исследования и анализа проблем привлечения к ответственности за правонарушения, связанные с нефтепродуктами, следует привести несколько примеров судебной практики и практики таможни.

Дело 1. Общество с ограниченной ответственностью «СИНЕРГИЯ ОЙЛ ГРУПП» (далее – ООО «СИНЕРГИЯ ОЙЛ ГРУПП») ³обратилось в суд с требованием признать недействительными решения ЦЭТ о переклассификации товаров (топлива для реактивных двигателей марки ТС-1 на «Уайт-спирит») по ТН ВЭД, что привело к начислению более высокой вывозной таможенной пошлины.

Арбитражный суд города Москвы удовлетворил требования ООО «СИНЕРГИЯ ОЙЛ ГРУПП», исходя из следующего:

1. ЦЭТ не представила надлежащих доказательств, подтверждающих отнесение товара к группе «Уайт-спирит». Достоверность первичных документов (паспорта качества АО

¹ Медведева М.В. Специализация таможенных органов российской федерации: формы и направления // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2021. №3 (79). [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/spetsializatsiya-tamozhennyh-organov-rossiyskoy-federatsii-formy-i-napravleniya>.

² Борденюк Д.В. Дипломная работа «Особенности перемещения товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередач через таможенную границу ЕАЭС 2018 г. [Электронный ресурс]. URL: <https://irbis.amursu.ru/DigitalLibrary/VKR/2356.pdf>.

³ Решение Арбитражного суда города Москвы от 24 января 2020 г. № А40-316389/2019 // Юридическая информационная система «Судакт». [Электронный ресурс]. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/sX5jYEDirMYJ/>.

«АНХК», протоколы испытаний ОАО «Иркутскгеофизика»), принятых таможенным постом при выпуске, презюмируется.

2. Проведенное сопоставление физико-химических показателей товара (температура кипения, плотность, вспышки) с требованиями ГОСТ 10227-86 и ГОСТ 3134-78 подтвердило, что продукция обладает свойствами авиационного топлива, а не бензина-растворителя.

3. В ходе первичного таможенного контроля ЦЭТ не истребовала дополнительные документы и не назначала экспертизу. Отсутствие единой позиции регуляторов (ФТС России, Минэнерго России, ЕЭК) также свидетельствовало о преждевременности выводов таможи о недостоверном декларировании.

Дело 2¹. ООО «ТБЮ» обратилось в Арбитражный суд города Москвы с требованием об оспаривании решений ТО о классификации товаров и решения о внесении изменений в декларацию на товары. ООО «ТБЮ» настаивало на применении кода товарной позиции 2709 ТН ВЭД ЕАЭС («Нефть сырая и нефтепродукты сырые...»), тогда как ЦЭТ настаивает на классификации товара по товарной позиции 2710 ТН ВЭД ЕАЭС («Нефть и нефтепродукты, полученные из битуминозных пород, кроме сырых...»).

Арбитражный суд города Москвы отказал в удовлетворении требований ООО «ТБЮ», исходя из следующего:

1. Классификация по ТН ВЭД ЕАЭС осуществляется на основании текстов товарных позиций, субпозиций, подсубпозиций, примечаний к ним, а также пояснений к ТН ВЭД ЕАЭС. Классификационные признаки, заложенные в иных правовых документах (ГОСТы, технические регламенты), не используются напрямую для целей классификации по ТН ВЭД ЕАЭС.

2. Решающее значение имели результаты двух таможенных экспертиз. Установлено, что товар является средним дистиллятом, прошедшим технологическую обработку, выходящую за рамки простой стабилизации (отсутствие легких фракций С4-С7, наличие изопарафинов, компаундирование). Это исключает его классификацию как сырой нефти (группа 2709).

Дело 3². Публичное акционерное общество «Орскнефтеоргсинтез» (далее – ПАО «Орскнефтеоргсинтез») обратилось в суд с требованием об оспаривании решения налогового органа по делу № А45-22268/2023.

Налоговый орган привлек общество к ответственности за неправомерное применение нулевой ставки акциза (ст. 183 НК РФ)³ при реализации нефтепродуктов на экспорт через цепочку посредников (АО «ФортеИнвест», «ForteInvest AG»). Налоговый орган полагал, что фактически поставки осуществлялись на территорию Украины, а не в заявленные Турцию и Румынию, что лишает ПАО «Орскнефтеоргсинтез» права на применение льготной ставки.

Суд кассационной инстанции доводы ПАО «Орскнефтеоргсинтез» отклонил, исходя из следующего:

1. Признания достаточными доказательствами изменения курса судов (данные

¹ Решение Арбитражного суда города Москвы от 26 января 2024 г. № А40-231543/2023 // Юридическая информационная система «Судакт». [Электронный ресурс]. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/5HkhrUbX815Q/>.

² Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 14 ноября 2024 г. № Ф04-4515/24 по делу № А45-22268/2023 // Юридическая информационная система «Гарант» [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/38249482/>.

³ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000 г. № 32. Ст. 3340. Ст. 183.

«Морсвязьспутник», судовые журналы, показания капитанов), двойной комплект товаросопроводительных документов (коносаменты с исправлениями порта назначения), отсутствие отметок таможенных органов на исправленных документах.

2. Выявлена подконтрольность таможенного представителя (ООО «Даэрс-Финанс») налогоплательщику (совпадение адресов, финансовые связи), что свидетельствует об осведомленности ПАО «Орскнефтеоргсинтез» о конечном пункте назначения.

3. В спорный период у общества отсутствовали разрешения ФСТЭК России на экспорт ГСМ на Украину. Документы подтверждали лишь формальное оформление, но не реальный экспорт в разрешенные юрисдикции.

Дело 4¹. В производстве отдела административных расследований ЦАТ находится дело № 10009000-001428/2026 в отношении ООО «ТРАНСОЙЛЛОГИСТИК» по признакам АП, предусмотренного ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ².

На акцизный специализированный таможенный пост – центр электронного декларирования ЦАТ (далее – ЦЭД ЦАТ) прибыл груз, заявленный в ДТ как «Топливо печное бытовое», исходя из физико-химических свойств не подпадающее под категорию подакцизных товаров в соответствии со ст. 181 НК РФ³. Однако в ходе проведения таможенного досмотра и экспертизы было установлено, что физико-химические показатели товара соответствуют характеристикам товара, подпадающего под категорию акцизных – средний дистиллят.

Ссылка декларанта на паспорт качества завода-изготовителя, где товар значится как «печное топливо», и доводы об отсутствии умысла (погрешности лаборатории) признаны несостоятельными. Изменение кода ТН ВЭД с целью уклонения от уплаты акциза квалифицируется как недостоверное декларирование сведений, влияющих на размер платежей.

Дело 5⁴. В производстве ЦАТ находится дело №А40-16418/2026 в котором ООО «GNV Oil Group» оспаривает постановление о привлечении к административной ответственности ЦАТ по признакам АП, предусмотренного ст. 16.3 КоАП РФ⁵.

В ходе проведения таможенного досмотра и последующей экспертизы ТО было установлено, что фактически вывозимый товар представляет собой, с учетом физико-химических показателей и функционального предназначения, категорию товаров, который включен в перечень отдельных видов нефтепродуктов, временный вывоз которых с территории РФ запрещен в рамках применения мер по защите внутреннего рынка (в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 31 января 2026 г. № 78 ⁶). Таким образом, действия ООО «GNV Oil Group» были квалифицированы ЦАТ как правонарушение по ст. 16.3 КоАП РФ⁷.

¹ Дело № 10009000-001428/2026 в отношении ООО «ТРАНСОЙЛЛОГИСТИК» // Отдел административных расследований ЦАТ

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации от 2002 г №1. Ст. 1. Ст. 16.2.

³ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000 г. № 32. Ст. 3340. Ст. 181.

⁴ Дело №А40-16418/2026 в отношении ООО «GNV Oil Group» // Отдел административных расследований ЦАТ.

⁵ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации от 2002 г №1. Ст. 1. Ст. 16.3.

⁶ Постановление Правительства Российской Федерации от 31 января 2026 г. № 78 «О введении временного запрета на вывоз отдельных видов топлива из Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации 2026 г. № 5. Ст. 501.

⁷ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации от 2002 г №1. Ст. 1. Ст. 16.3.

В результате анализа правоприменительной практике, можно сделать вывод, что порядок выявления нарушений законодательства об АННП включает физический контроль (отбор проб, инструментальные замеры), документальный аудит и аналитическую работу с использованием информационных баз данных. Эффективность деятельности ЦЭТ и ЦАТ напрямую зависит от качества экспертной базы и оперативности взаимодействия с налоговыми органами.

На основании проведенного анализа правоприменительной практики и материалов, представленных ТО, выявлен ряд системных проблем и правовых коллизий, возникающих в процессе правового регулирования, выявления и привлечения к ответственности за правонарушения, связанные с перемещением нефтепродуктов.

1. Правовая сложность возникает при разграничении «сырых» продуктов (позиция 2709) и продуктов переработки (позиция 2710)¹. Проблема идентификации глубины переработки (степени стабилизации) нефтепродукта требует высокоточной экспертной оценки. Однако зависимость доказывания исключительно от заключений экспертов ТО создает риски субъективизма.

2. Процесс доказывания по данной категории дел смещен из области юридической квалификации в плоскость научно-технической экспертизы. Анализ практики показывает наличие дефицита альтернативных механизмов верификации характеристик товара на этапе таможенного контроля ЦЭКТУ де-факто обладает преюдициальной силой для судов, документы декларанта (паспорта качества, протоколы испытаний независимых лабораторий) отклоняются как недопустимые или недостаточные.

3. Коллизия возникает в вопросе распределения бремени доказывания вины. Существует правовая неопределенность в допустимых пределах «погрешности лабораторных исследований», которые могут привести к изменению статуса товара с «неподакцизного» на «подакцизный».

Таким образом, для решения указанных выше проблем, предлагается:

1. В целях минимизации субъективизма со стороны ТО целесообразно разработать и утвердить на уровне ЕАЭС детализированные Пояснения к товарным позициям 2709 и 2710 ТН ВЭД ЕАЭС. Данный правовой акт должен содержать исчерпывающий перечень физико-химических показателей и допустимых технологических примесей, наличие которых не изменяет статус «сырого» продукта или продукта первичной переработки.

2. В приказ ФТС России от 17.11.2021 № 995 «Об утверждении Разъяснений о классификации в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза отдельных видов товаров»² следует внести норму о «допустимой лабораторной погрешности», установив, что небольшие отклонения физико-химических показателей в пределах используемых методов испытаний не могут служить основанием для изменения классификационного кода товара.

Реализация данных инициатив позволит гармонизировать правовое поле, обеспечить

¹ Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 14.09.2021 № 80 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» // Официальный сайт Евразийского экономического союза. [Электронный ресурс]. URL: <https://eec.eaeunion.org/comission/department/catr/ett/>.

² Приказ ФТС России от 17.11.2021 № 995 «Об утверждении Разъяснений о классификации в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза отдельных видов товаров» // Официальный интернет-портал правовой информации (pravo.gov.ru), 10.01.2022

защиту добросовестных субъектов ВЭД от избыточного административного давления и создать прозрачные механизмы верификации товаров ТЭК.

Подводя итог, деятельность ЦЭТ и ЦАТ базируется на сочетании строгого документального контроля и оперативных проверочных мероприятий. Дальнейшее совершенствование законодательства в части уточнения критериев классификации нефтепродуктов позволит данным ТО еще более эффективно реализовывать свои полномочия по привлечению виновных лиц к административной ответственности, обеспечивая защиту финансовых интересов государства.

Поэтому для разрешения правовых проблем в части привлечения лица к ответственности за правонарушения, связанные с оборотом нефтепродуктов.

1. Разработать и утвердить на уровне ЕАЭС детализированные Пояснения к товарным позициям 2709 и 2710 ТН ВЭД ЕАЭС, содержащие исчерпывающий перечень физико-химических показателей и допустимых технологических примесей, наличие которых не изменяет статус «сырого» продукта или продукта первичной переработки.

2. В приказ ФТС России от 17.11.2021 № 995 внести норму о «допустимой лабораторной погрешности», установив, что отклонения физико-химических показателей в пределах методологической ошибки используемых методов испытаний не могут служить основанием для изменения классификационного кода товара и квалификации деяния как правонарушения.

ГЛАВА 3. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ВЛИЯНИЕ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АКЦИЗНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕФТЕПРОДУКТОВ

3.1 Влияние акцизов на нефтепродукты на внутренний рынок: цены, потребительский спрос, конкуренция

Юридическая природа акциза позволяет государству не только пополнять доходную часть бюджета (обеспечивая фискальную функцию), но и осуществлять косвенное регулирование потребления. Анализируя статистику, опубликованную Минфином России «нефтегазовые доходы за 2025 год составили 8 476,8 млрд; из них акцизы, связанные с внутренним производством – 1 599,4 млрд, а акцизы на ввозимые товары – 196 млрд¹, следует вывод, что доходы демонстрирует довольно высокую долю акцизных поступлений.

Высокая зависимость российской экономики от мировых цен на нефть обуславливает значительное влияние этого фактора на фискальную политику. Снижение экспортных пошлин в связи с вступлением в ВТО и другими внешними вызовами привело к увеличению налоговой нагрузки на внутреннем рынке.

Структура розничной цены литра топлива на АЗС в РФ характеризуется высокой долей налоговой составляющей. Согласно данным отраслевого мониторинга, совокупная фискальная нагрузка (включая НДС, акциз и НДС) может достигать 60–70% от конечной стоимости нефтепродуктов². Косвенный характер налогообложения предполагает, что любые изменения ставок акцизов или методологии их исчисления неизбежно отражается в розничный сегмент, формируя нижний порог рентабельности.

Особое значение в современной архитектуре налогообложения нефтепродуктов занимает «завершающий этап налогового маневра» в нефтяной отрасли. Однако смещение фискальной нагрузки с внешнеторговых операций на этап добычи и последующей переработки объективно ведет к росту себестоимости сырья. В целях нивелирования негативных последствий налогового маневра и минимизации волатильности цен на внутреннем рынке, законодателем был внедрен уникальный правовой институт – демпфирующий механизм.

Таким образом, влияние акцизов на розничную цену также опосредовано через систему предоставления «обратных акцизов» для модернизированных НПЗ. В то же время прямая корреляция (выражается в номинальном увеличении себестоимости единицы товара непосредственно производителем или импортером)³ здесь абсолютна: любое повышение налоговой нагрузки на НПЗ транслируется в оптовые котировки, а затем и на АЗС. Следовательно, повышение акциза закладывает фундамент для долгосрочного и устойчивого повышения цен.

Первичным звеном выступает повышение оптовых цен на горюче-смазочные материалы, что немедленно отражается на тарифах грузоперевозчиков. Далее рост тарифов на пере-

¹ Краткая ежегодная информация об исполнении федерального бюджета [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute?id_57=80041-kratkaya_ezhegodnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_federalnogo_byudzheta_mlrd_rub.

² Топливные составляющие [Электронный ресурс]. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/7974144>.

³ Малков А. В., Немов В. Ю. Демпферный механизм в системе ценообразования на топливном рынке России // Интерэкспо Гео-Сибирь. 2022. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dempfernyy-mehanizm-v-sisteme-tsenoobrazovaniya-na-toplivnom-rynke-rossii>.

возку перетекает в закупочную цену сырья для промышленных предприятий и агропромышленного комплекса. Например, в производстве продуктов питания (хлебобулочные изделия, молочная продукция) удорожание дизельного топлива влияет на все стадии: от посевных работ и сбора урожая до доставки готового продукта в торговые сети. Аналогичная ситуация прослеживается в строительной отрасли, где высокая масса грузов (песок, цемент, арматура) делает стоимость конечного квадратного метра жилья критически зависимой от колебаний топливного рынка¹. Таким образом, акцизная политика трансформируется из узкоотраслевого фискального инструмента в фактор повсеместного роста издержек в масштабах всей национальной экономики.

В целях минимизации инфляционных рисков и обеспечения социально-экономической стабильности представляется целесообразным предложить:

1. Разработать и принять НПА «О государственном регулировании цен на отдельные виды горюче-смазочных материалов». В акте следует установить предельно допустимую долю налоговых издержек (включая акцизы) в структуре розничной цены топлива для социально значимых отраслей (сельское хозяйство, общественный транспорт). Предлагается ввести понятие «регуляторного фильтра», блокирующего одновременное повышение акцизов и тарифов на транспортировку нефтепродуктов, если это ведет к удорожанию логистики товаров первой необходимости более чем на 5% в годовом исчислении.

Проанализировав прямую и косвенную корреляцию цен на нефтепродукты, стоит перейти к исследованию влияния этого фактора на спрос. Нефтепродукты являются товарами с низкой эластичностью спроса, так как являются товарами первой необходимости, в особенности для некоторых отраслей экономики, обеспечивая их функционирование. В данных условиях особенно важно понять, каким образом будет действовать потребитель при повышении цен.

Первый вариант поведения – вынужденное снижение коэффициента мобильности населения и бизнеса. Указанная ситуация происходит, если повышение цен превышает, так называемую, «критическую точку», за которой начинается не постепенное снижение, а резкое, обвальное сокращение потребления. Данный предел достигается в момент, когда предельные издержки на логистику и личную мобильность начинают превышать маржинальную полезность совершаемых действий. То есть произойдет переориентация потребителей и падение спроса².

При этом юридический риск повышения цен может способствовать потенциальному росту теневого сектора рынка, использованию некондиционного топлива и уклонении от уплаты транспортного налога, ввиду отсутствия возможности потребителя пользоваться легализованными вариантами.³ Для малого и среднего бизнеса (далее – МСП) повышение цен будет означать необходимость применять меры по оптимизации маршрутных сетей и консо-

¹ Репецкая, Н. В. Особенности формирования транспортных затрат на предприятия и их влияние на себестоимость продукции / Н. В. Репецкая, Н. В. Янголенко // Российский экономический интернет-журнал. 2022. № 2. EDN YSHYUW.

² Шевченко Н. Г. Изменение потребительского поведения в Российской Федерации в условиях санкционного давления / Н. Г. Шевченко, И. В. Баскакова. – Текст : электронный // Весенние дни науки : сборник докладов Международной конференции студентов и молодых ученых (Екатеринбург, 20–22 апреля 2023 г.). – Екатеринбург : Издательство Издательский Дом «Ажур», 2023. – С. 708-711.

³ Чирков М.А., Шаповалова А.В., Чистяков М.С. Рынок нефти и нефтепродуктов в Российской Федерации: новые вызовы и перспективы развития. Сибирская финансовая школа. 2023;(3):169-182. <https://doi.org/10.34020/1993-4386-2023-3-169>.

лидации грузов. Иными словами, пересмотр долгосрочных договоров поставки, включение в них условий о топливных оговорках и поиск контрагентов с более эффективной логистической инфраструктурой¹. Это может привести к сокращению географии присутствия и уменьшению предложений.

Второй вариант поведения – технологический переход, вследствие долгосрочного планирования потребления и институциональных инвесторов. Иными словами, это будет означать переход на альтернативные виды топлива и иные виды транспорта, например, электроавтомобили (далее – EV).

Рост цен на бензин и дизельное топливо выступает катализатором для принятия решений о конвертации двигателей внутреннего сгорания на газомоторное топливо, которое должно происходить в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 6 апреля 2019 г. № 413².

Несмотря на глобальный тренд декарбонизации, на внутреннем рынке данный процесс сдерживается недостаточностью и доступностью зарядных точек, особенно в регионах и на удаленных трассах³ и высокой стоимостью владения на начальном этапе. Однако уже «на момент 1 июля 2025 года на территории России зарегистрировано целых 138,5 тысяч электрических машин и более 52,9% от этого числа – подключаемые гибриды»⁴.

Государством установлены амбициозные цели по увеличению количества ЭЭС и электромобилей к 2030 году⁵, но на сегодняшний день их оказывается недостаточно, поэтому представляется целесообразным в целях стимулирования технологического перехода потребителей:

1. Внести изменения в Градостроительные нормативы и в Федеральный закон от 29.12.2017 № 443-ФЗ «Об организации дорожного движения в Российской Федерации»⁶, закрепив обязанность застройщиков и владельцев автодорог общего пользования оборудовать стоянки (парковочные пространства) зарядными колонками (точками) для EV в объеме не менее 10% от общего количества машино-мест и определенным количеством зарядных станций на стоянках и парковках, расположенных в полосах отвода дорог.

2. Разработать и утвердить механизм предоставления «зеленых» субсидий для транспортно-логистических компаний, переходящих на использование EV, включая льготное ли-

¹ Шевченко Н. Г. Изменение потребительского поведения в Российской Федерации в условиях санкционного давления / Н. Г. Шевченко, И. В. Баскакова. – Текст : электронный // Весенние дни науки : сборник докладов Международной конференции студентов и молодых ученых (Екатеринбург, 20–22 апреля 2023 г.). – Екатеринбург : Издательство Издательский Дом «Ажур», 2023. – С. 708-711.

² Постановление Правительства РФ от 6 апреля 2019 г. № 413 «Об утверждении Правил внесения изменений в конструкцию находящихся в эксплуатации колесных транспортных средств и осуществления последующей проверки выполнения требований технического регламента Таможенного союза "О безопасности колесных транспортных средств" // Собрание законодательства Российской Федерации 2019 г. №15 (часть IV). Ст. 1779.

³ Семчишина О.Т. Ключевые проблемы и перспективы развития зарядной инфраструктуры для электромобилей // ЭПП. 2025. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/klyuchevye-problemy-i-perspektivy-razvitiya-zaryadnoi-infrastruktury-dlya-elektromobilei>.

⁴ В России раскрыли число электрокаров и гибридов [Электронный ресурс]. URL: <https://hi-tech.mail.ru/news/133476-v-rossii-raskryli-chislo-elektrokarov-i-gibridov/>.

⁵ Распоряжение Правительства РФ «Об утверждении Концепции по развитию производства и использования электрического автомобильного транспорта в Российской Федерации на период до 2030 года» от 23 августа 2021 г. №2290-р // Официальный интернет-портал правовой информации (pravo.gov.ru) 24.08.2021 г.

⁶ Федеральный закон от 29.12.2017 №443-ФЗ «Об организации дорожного движения в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации от 2018 г. № 1. Ст. 27 (Часть I).

зинговое финансирование и субсидирование процентных ставок по кредитам на обновление автопарка, так как проблемой является дороговизна оборудования и отсутствие достаточных инвестиций.

Таким образом, реализация предложенных изменений позволит создать прочный фундамент для энергетического перехода, обеспечивая баланс интересов государства, бизнеса и населения в условиях волатильности топливного рынка.

Приведенные варианты поведения главным образом отражают поведение рядовых потребителей, поэтому следует проанализировать влияние на производителей: их влияние на ценообразование, а также конкуренцию между собой.

Российский рынок нефтепродуктов характеризуется специфической дуалистической структурой, представленной вертикально интегрированными нефтяными компаниями (далее – ВИНК), осуществляющими полный производственный цикл, и независимыми операторами розничного рынка (НПЗ и АЗС)¹.

1. ВИНК, обладая значительными производственными мощностями и доминирующим положением на оптовом рынке, имеют возможность оказывать определяющее влияние на индикаторы биржевых торгов.

2. Независимые НПЗ находятся в уязвимом положении по отношению к ВИНК из-за отсутствия собственной добывающей базы и необходимости закупки сырой нефти по рыночным ценам.

3. Сектор АЗС представляет собой наиболее чувствительный элемент системы, непосредственно взаимодействующий с конечным потребителем.

Конкуренция протекает в двух плоскостях: межбрендовая (между различными ВИНК) и внутриотраслевая (между ВИНК и независимыми операторами). Массовый уход независимых операторов с рынка вследствие банкротства или поглощения крупными корпорациями (например, «Роснефть» и «Башнефть») влечет за собой долгосрочные негативные последствия для национальной экономики. Исчезновение независимого сегмента приведет к формированию жесткой олигополии, где ценообразование будет полностью зависеть от корпоративных интересов нескольких субъектов².

Анализируя все вышесказанное, следовало бы отметить, что, по большей части, ВИНК диктуют ценообразование нефтепродуктов, однако на момент 06 мая 2026 года РФ, по части регулирования ТЭК на внутреннем рынке, отходит от рыночных механизмов регулирования, все больше отдавая приоритет элементам государственного управления³.

1. «Правительство РФ усилило контроль над топливным рынком, вследствие чего Минэнерго и ФАС теперь заключают с крупнейшими нефтяными компаниями («Газпром», «Лукойл», «Роснефть» и др.) соглашения, определяющие объемы поставок на внутренний

¹ Хаджи А.С. Вертикально-интегрированные нефтегазовые компании России. История становления и их роль во внешней политике страны сегодня // Международные отношения. 2025. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vertikalno-integrirovannye-neftegazovye-kompanii-rossii-istoriya-stanovleniya-i-ih-rol-vo-vneshney-politike-strany-segodnya>.

² Алехин А.А. Тенденции в сфере слияний и поглощений в мировой нефтехимической отрасли на современном этапе // Московский экономический журнал. 2024. №7. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tendentsii-v-sfere-sliyanii-i-pogloscheniy-v-mirovoy-neftehimicheskoy-otrasli-na-sovremennom-etape>.

³ Топливу укажут направление [Электронный ресурс]. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/8634797>.

рынок и фиксирующие розничные цены на АЗС на уровне инфляции в 2026 году»¹.

2. «Петербургская биржа скорректировала правила биржевой торговли, снизив допустимый шаг одномоментного снижения цен на бензин и дизельное топливо до 3% (ранее 5%). Шаг повышения цены остался на уровне 0,01%»².

3. «Действие ограничений на экспорт бензина, распространяющийся на производителей до 31 июля 2026 года»³.

Таким образом, рынок фактически переводится в режим «ручного управления», где приоритет отдается административным мерам и прямому контролю над потоками топлива. С другой же стороны данный подход, обеспечивая краткосрочную социальную стабильность, создает правовую неопределенность для инвесторов и ограничивает стимулы к модернизации нефтеперерабатывающих мощностей, поскольку ценообразование перестает быть функцией спроса и предложения, становясь производной от административных решений.

Резюмируя вышесказанное, существующая система установления ставок акцизов характеризуется жесткостью и ежегодным индексированием, что в условиях высокой волатильности национальной валюты и изменения мировых котировок на нефть создает значительные риски для внутреннего топливного рынка. В юридическом смысле налоговое бремя перекладывается на конечного потребителя, что при достижении определенного порога ведет к снижению совокупного спроса и замедлению темпов экономического роста.

Для минимизации негативного влияния акцизной нагрузки на экономическую активность внутри страны целесообразно внести следующие изменения:

1. Внести в ст. 193 НК РФ, добавив п. 10 или примечание, механизм «автоматического моратория» на плановую индексацию специфических ставок акцизов. Юридическим основанием для введения моратория должен выступать факт превышения средневзвешенной розничной цены на указанные виды топлива по итогам предшествующего квартала над официальным прогнозным уровнем инфляции, более чем на определенный пороговый коэффициент.

2. Разработать и принять НПА «О государственном регулировании цен на отдельные виды горюче-смазочных материалов». Предотвращение одновременного повышения акцизов на нефтепродукты и тарифов на их транспортировку, если это приводит к росту логистических издержек для товаров первой необходимости более чем на 5% в год.

3. Внести изменения в Градостроительные нормативы и в Федеральный закон 29.12.2017 № 443-ФЗ «Об организации дорожного движения в Российской Федерации» от, закрепив обязанность застройщиков и владельцев автодорог общего пользования оборудовать стоянки (парковочные пространства) зарядными колонками (точками) для EV в объеме не менее 10% от общего количества машино-мест и определенным количеством зарядных станций на стоянках и парковках, расположенных в полосах отвода дорог.

4. Разработать и утвердить механизм предоставления «зеленых» субсидий для транспортно-логистических компаний, переходящих на использование EV, включая льготное ли-

¹ Постановление Правительства РФ «О соглашениях между федеральными органами исполнительной власти и хозяйствующими субъектами» от 29.04.2026 № 491 // Официальный интернет-портал правовой информации (pravo.gov.ru) 30.04.2026 г.

² Новости рынка. [Электронный ресурс]. URL: <https://smart-lab.ru/blog/news/1296208.php>.

³ Постановление Правительства Российской Федерации «О введении временного запрета на вывоз отдельных видов топлива из Российской Федерации» от 31 января 2026 г. № 78 // Собрание законодательства Российской Федерации 2026 г. № 5. Ст. 501.

зинговое финансирование и субсидирование процентных ставок по кредитам на обновление автопарка, так как проблемой является дороговизна оборудования и отсутствие достаточных инвестиций.

3.2. Влияние акцизов на нефтепродукты на их экспорт и внешнеторговый баланс страны

Экспорт нефтепродуктов является фундаментальным компонентом доходной части государственного бюджета и ключевым фактором формирования положительного валютного сальдо. На объем экспорта нефтепродуктов, так же, как и на внутренний рынок, оказывает влияние завершение налогового маневра в нефтегазовой отрасли.

Исторически экспортные пошлины выполняли две основные функции: фискальную и регулятивную, однако интеграционные процессы в рамках ЕАЭС и необходимость устранения искажений в торговле со странами-партнерами предопределили реформирование данной отрасли. Изменения предусмотрели расчет коэффициента «К», корректирующего ставку пошлины, с его постепенным снижением до нуля к 1 января 2024 года¹.

С отменой экспортных пошлин юридический центр тяжести переместился на акцизы. Для предотвращения негативных социально-экономических последствий законодатель ввел институт «обратного акциза» на нефтяное сырье (ст. 200 НК РФ)². Ключевым элементом данной системы стал демпфирующий компонент, призванный стабилизировать цены на бензин и дизельное топливо.

Функционирование демпфера осуществляется по двустороннему принципу. В ситуации, когда мировые цены на нефтепродукты превышают установленный внутренний индикатор, государство выплачивает НПЗ компенсацию из бюджета, что позволяет заводам сохранять приемлемый уровень доходности, не повышая оптовые и розничные цены. И наоборот, если мировые цены оказываются ниже внутренних, участники рынка обязаны производить дополнительные отчисления в федеральный бюджет.

Например, «...исключение составил 2020 г., когда российские нефтяные компании заплатили в бюджет по демпферу 356,6 млрд руб. В остальные годы государство возвращало нефтяным компаниям часть платежей в виде налогового вычета – за 2019 г. из бюджета выплачено по демпферу 282,2 млрд руб., за 2021 г. – 674,5 млрд руб., за 2022 г. – 2,171 трлн руб., за 2023 г. – 1,588 трлн руб., за 2024 г. – 1,815 трлн руб., за 2025 г. – 881,8 млрд руб»³.

Однако, несмотря на все преимущества данного механизма, его применение имеет и недостатки⁴. К таковым, в частности, относятся:

1. Уязвимость правовой формулы расчета демпферной надбавки к внешнеэкономиче-

¹ Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе» // Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации от 1993 г. №23. Ст. 821.Ст. 3.1

² Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. от 2000 г. № 32. Ст. 3340. Ст. 200.

³ Выплаты из бюджета [Электронный ресурс]. URL: <https://neftegaz.ru/news/petroleum-products/919783-vyplaty-iz-byudzheta-neftyanyh-kompaniyam-v-ramkakh-dempfera-za-mart-2026-g-mogut-sostavit-okolo-240/>.

⁴ Волконский В.А. Демпфирующая надбавка к возвратному акцизу на нефтяное сырье: современные вызовы и угрозы, направления совершенствования // КЭ. 2023. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dempfiruyuschaya-nadbavka-k-vozvratnomu-aktsizu-na-neftyano-syrie-sovremennye-vyzovy-i-ugrozy-napravleniya-sovershenstvovaniya>.

ским факторам. Действующая формула, основанная на разнице между экспортным нетбэком и фиксированной индикативной ценой, приводит к убыточности экспортных поставок российской нефти марки Urals. Значительный дисконт к мировым ценам (до 20 долларов США за баррель) вызывает отрицательные значения демпферных выплат, что означает перечисление средств нефтяными компаниями в бюджет (за январь 2026 г – 18,8 млрд рублей; февраль 2026 г – 18,8 млрд рублей; март 2026 г – 15 млрд рублей)¹.

В связи с этим предлагается в п. 27 ст. 200 НК РФ², внести положение, устанавливающее максимально допустимый размер дисконта на российскую нефть марки Urals по отношению к мировой цене нефти марки Brent, учитываемый при расчете коэффициента «Вспр».

На нововведении настаивают и нефтекомпании, утверждая, что текущая формула не учитывает реальные условия экспорта. В частности, «ПАО «Лукойл», предлагают внести изменения в формулу расчета демпферных выплат путем ограничения учитываемого дисконта на российскую нефть на уровне 10-15 долларов США за баррель»³.

Данная мера предотвратит отрицательные демпферные выплаты, обеспечит стабильность расчетов, сохранит необходимый уровень инвестиционной активности и предотвратит сокращение поступлений в бюджет или дополнительные расходы компаний в связи с экспортом нефтепродуктов.

2. Критическим аспектом налогового регулирования в 2026 году остается норма об «обнулении демпфера» и прекращение действия моратория на обнуление, который был введен Указом Президента РФ и действовал с 1 октября 2025 года по 1 мая 2026 года⁴. Юридическая сущность данного моратория заключалась в приостановлении действия норм об ограничении отклонения цен, что гарантировало нефтекомпаниям получение выплат вне зависимости от рыночной волатильности.

В соответствии с положениями НК РФ, государственные выплаты по демпферу полностью прекращаются в случае превышения фактических оптовых цен над индикативными более чем на 20% по автомобильному бензину (АИ-92) и на 30 % по дизельному топливу⁵. «На 2026 год законодательно установлены предельные значения индикативных цен: 62 300 руб. за тонну для бензина и 58 950 руб. за тонну для дизельного топлива»⁶.

Юридическая коллизия здесь проявляется в том, что в моменты резких рыночных скачков механизм, призванный сглаживать волатильность, фактически перестает функционировать. Однако, в то же время, ситуация, при которой государство выплачивает компенсации при высокой экспортной цене, в условиях бюджетного дефицита (в частности, за апрель

¹ В марте 2026 г. Нефтяные компании вновь платят в бюджет РФ в рамках топливного демпфера [Электронный ресурс]. URL: <https://neftegaz.ru/news/finance/920512-v-marte-2026-g-neftyanye-kompanii-vnov-platyat-v-byudzh-et-rf-v-ramkakh-toplivnogo-dempfera-chego-zhd/>.

² Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – от 2000 г. № 32. Ст. 3340. Ст. 200.

³ Демпфер на бочку: нефтяники просят увеличить им топливные выплаты [Электронный ресурс]. URL: <https://iz.ru/2030039/irina-kezik/dempfer-na-bochku-neftianiki-prosiat-uvlichit-im-toplivnye-vyplaty>.

⁴ Указ Президента РФ «О некоторых мерах экономического характера в топливно-энергетической сфере» от 12.10.2025 № 724 // Официальный интернет-портал правовой информации (pravo.gov.ru), 12.10.2025 г. – Утратил силу.

⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. от 2000 г. № 32. Ст. 3340. Ст. 200.

⁶ Демпфер без моратория [Электронный ресурс]. URL: <https://argument.media/articles/dempfer-bez-moratorii>.

2026 года государство должно выплатить нефтяным компаниям 205 млрд рублей¹) создает чрезмерную нагрузку, вызванной ослаблением рубля и ростом мировых цен, что в свою очередь становится фактором риска для финансовой устойчивости государства.

Исходя из двух вышеперечисленных проблем следует противоречие, улучшение положения для одного субъекта влечет ухудшение для другого. В таких условиях необходимо найти «золотую середину». Один из вариантов – прогрессивная шкала снижения коэффициента демпфера. В зависимости от увеличения отклонения фактических оптовых цен над индикативными будет снижаться процент, который будет выплачиваться государством НПЗ. Это уменьшит нагрузку на бюджет в условиях дефицита. При этом, максимальный порог, когда демпфер перестает «работать» и обнуляется подлежит увеличению.

Пример для бензина: размер получаемой НПЗ компенсации будет зависеть от степени превышения фактических оптовых цен над индикативными: превышение до 10 % – 100 % компенсации; превышение 20 % – 50 % компенсации; превышение свыше 30 % – обнуление выплат. Промежуточные значения будут рассчитываться пропорционально, с постепенным снижением процента компенсации. Данный подход позволит увеличить порог для НПЗ (по сравнению с нынешним «обнулением»), и в то же время существенно снизит издержки для государства при высокой волатильности цен, что решит коллизионную проблему в данной сфере. Предлагается закрепить эту схему в соответствующим п. 27 ст. 200 НК РФ².

Помимо этого, реализация налогового маневра имеет существенное значение для обязательств России в рамках ЕАЭС. Ст. 84 Договора о ЕАЭС предусматривает формирование единого рынка нефти и нефтепродуктов³. Обнуление пошлин в РФ теоретически должно было привести к выравниванию условий хозяйствования для НПЗ всех стран союза, однако на практике это вызвало необходимость урегулирования компенсаций для стран-импортеров, так как это могло бы привести к увеличению стоимости сырья (в частности, Республики Беларусь). Оформление этих процессов потребовало заключения дополнительных протоколов к двусторонним соглашениям, регулирующим порядок перечисления и распределения ввозных (экспортных) платежей⁴ (например, Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о мерах по урегулированию торгово-экономического сотрудничества в области экспорта нефти и нефтепродуктов от 12 января 2007 года⁵).

Более того, в условиях санкционного давления со стороны недружественных государств, Россия была вынуждена на временной основе возвращать элементы ограничений экспорта, что вступало в определенную коллизию с общим вектором на либерализацию вы-

¹ Ожидается, что нефтяники за апрель получают из бюджета свыше 200 млрд руб. по топливному демпферу [Электронный ресурс]. URL: <https://www.finmarket.ru/news/6615185>.

² Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. от 2000 г. № 32. Ст. 3340. Ст. 200.

³ Договор о Евразийском экономическом союзе // Официальный интернет-портал правовой информации (pravo.gov.ru), 16.01.2015 г. Ст. 84.

⁴ Гордеев А. В. Последствия российского налогового маневра в условиях интеграции рынка нефти и нефтепродуктов государств - членов Евразийского экономического союза // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2016. №11 (293). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/posledstviya-rossiyskogo-nalogovogo-manevra-v-usloviyah-integratsii-rynka-nefti-i-nefteproduktov-gosudarstv-chlenov-evraziyskogo>.

⁵ Протокол от 6 декабря 2024 года «О внесении изменений в Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о мерах по урегулированию торгово-экономического сотрудничества в области экспорта нефти и нефтепродуктов от 12 января 2007 г.» // Официальный интернет-портал правовой информации (pravo.gov.ru), 17.12.2024.

возного режима. Так, был введен Правительством РФ запрет на экспорт ряда нефтепродуктов¹.

Юридическое введение экспортных ограничений при возникновении топливного дефицита имеет двоякое влияние на показатели торгового баланса. С одной стороны, правовой запрет на вывоз ведет к стабилизации внутренних цен и насыщению рынка, что является приоритетом государственной политики. С другой стороны, подобные ограничения влекут за собой принудительное сокращение объемов внешнеторговых операций, а снижение экспортной составляющей в результате реализации данных правовых запретов неизбежно сокращает положительное сальдо торгового баланса.

Также важно учитывать и международно-правовые обязательства России в рамках ВТО. ГАТТ 1994 года накладывает ограничения на использование внутренних налогов в качестве скрытых экспортных субсидий или дискриминационных барьеров². Следовательно, введенные запреты РФ несколько противоречат принципу ВТО, что создает определенные проблемы для участников ВЭД.

Анализ вышеперечисленного позволяет выявить комплекс системных проблем в правовом регулировании при экспорте нефтепродуктов, возникающих на стыке национального законодательства РФ и международно-правовых обязательств в рамках ЕАЭС и ВТО.

1. Существует противоречие между стратегической целью завершения «налогового маневра» (обнуление экспортных пошлин) и фактическим введением Правительством РФ временных запретов на экспорт нефтепродуктов. Данная мера, обусловленная необходимостью обеспечения энергетической безопасности в условиях санкционного давления, юридически диссонирует с вектором на создание единого рынка нефти ЕАЭС (ст. 84 Договора о ЕАЭС)³ и принципами ГАТТ.

2. Текущая практика «ручного» управления компенсациями бюджетных потерь через дополнительные протоколы к двусторонним соглашениям создает правовую неопределенность. Отсутствие унифицированного наднационального алгоритма распределения доходов от косвенного налогообложения при изменении структуры фискальной нагрузки подрывает стабильность единого экономического пространства и противоречит ст. 84 Договора о ЕАЭС⁴.

Для минимизации выявленных рисков и гармонизации правового регулирования предлагается реализация следующих мер:

1. Инициировать подписание Соглашения на уровне ЕАЭС о единых принципах применения компенсаторных механизмов в нефтяной сфере, которое бы институционализировало порядок выплаты межгосударственных субсидий, переводя их из плоскости двусторонних политических договоренностей в плоскость прозрачного правового алгоритма. Данное соглашение способствовало бы созданию единого рынка нефти и нефтепродуктов, который

¹ Постановление Правительства Российской Федерации «О введении временного запрета на вывоз отдельных видов топлива из Российской Федерации» от 31 января 2026 г. № 78 // Собрание законодательства Российской Федерации 2026 г. № 5. Ст. 501.

² Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1994 года // Марракешское соглашение об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 года. Приложение 1А. // Собрании законодательства Российской Федерации. 2012 г. №37. Ст. 2524–2528.

³ Договор о Евразийском экономическом союзе // Официальный интернет-портал правовой информации (pravo.gov.ru), 16.01.2015 г. Ст. 84.

⁴ Там же. Ст. 84.

особенно активно обсуждается на форумах и собраниях представителей ЕАЭС в 2026 году¹.

2. Внести изменения в Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» путем закрепления в ст. 14² приоритета исполнения обязательств участниками ВЭД по долгосрочным межправительственным соглашениям в рамках ЕАЭС перед временными запретительными мерами Правительства РФ, что повысит правовую предсказуемость для участников рынка, а также исключит противоречие с принципами ВТО. Юридическое закрепление станет ключевым фактором гармонизации интересов государства и участников ВЭД в условиях динамично меняющегося глобального правопорядка.

Таким образом, современная архитектура правового регулирования экспорта нефтепродуктов характеризуется поиском баланса между императивами национальной энергетической безопасности и международно-правовыми обязательствами РФ в рамках ЕАЭС и ВТО.

Подводя итог, совершенствование акцизного законодательства в связке с нормами таможенно-тарифного регулирования должно быть направлено на создание устойчивой правовой среды, способствующей росту валютной выручки и поддержанию профицита торгового баланса при одновременном соблюдении национальных интересов на внутреннем рынке.

В связи с этим предлагается:

1. В п. 27 ст. 200 НК РФ, внести положение, устанавливающее максимально допустимый размер дисконта на российскую нефть марки Urals по отношению к мировой цене нефти марки Brent, учитываемый при расчете коэффициента «Вспр».

2. В п. 27 ст. 200 НК РФ ввести схему прогрессивной шкалы снижения коэффициента демпфера. В зависимости от увеличения отклонения фактических оптовых цен над индикативными будет снижаться процент, который будет выплачиваться государством НПЗ. Промежуточные значения будут рассчитываться пропорционально, с постепенным снижением процента компенсации.

3. Инициировать подписание Соглашения о единых принципах применения компенсаторных механизмов в нефтяной сфере на уровне ЕАЭС, которое бы институционализировало порядок выплаты межгосударственных субсидий.

4. В ст. 14 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» установить приоритет исполнения обязательств участниками ВЭД по долгосрочным межправительственным соглашениям в рамках ЕАЭС перед временными запретительными мерами Правительства РФ, что повысит правовую предсказуемость для участников рынка, а также исключит противоречие с принципами ВТО.

Дальнейшее развитие законодательства должно быть направлено на минимизацию правовых рисков для экспортеров, упрощение процедур налогового администрирования и обеспечение соответствия национальных норм международным стандартам. Данные правовые нововведения позволят улучшить внешнеторговый баланс страны, который напрямую зависит от акцизов на нефтепродукты, и увеличить экспортные показатели.

¹ ЕАЭС 2026 общий рынок нефти, газа и электроэнергии - что решили [Электронный ресурс]. URL: https://axillc.ru/news/novinki/eaes-2026-obshchiy-rynok-nefti-gaza-i-elektroenergii-ctoreshili/?utm_referrer=https%3A%2F%2Fyandex.ru%2F.

² Там же.. Ст. 14.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное комплексное исследование правового механизма АННП позволяет констатировать, что данный фискальный инструмент, на современном этапе характеризуется фрагментарностью нормативной базы и наличием юридических коллизий, снижающих эффективность его применения. Синтез полученных теоретических выводов и эмпирических данных обуславливает необходимость системной модернизации действующего законодательства в нескольких взаимообусловленных направлениях.

1. Уточнение категориального аппарата и объектов налогообложения:

- ввести в ст. 181 НК РФ следующее определение: «акциз – косвенный федеральный налог, устанавливаемый в отношении отдельных категорий товаров (подакцизные товары), взимаемый при совершении операций с ними, в том числе по реализации и ввозу в Российскую Федерацию, в целях финансового обеспечения деятельности государства и регулятивного воздействия на их производство и потребление»;

- внести изменения в п. 3 ст. 182 НК РФ: «подакцизное производство – деятельность, включающая любые технологические операции, в том числе смешение товаров, в результате которых создается подакцизный товар, обладающий новыми, существенно отличающимися потребительскими и/или физико-химическими характеристиками и свойствами, от характеристик и свойств использованного сырья (материалов), и ставка акциза на который превышает ставку акциза хотя бы на один из компонентов, использованных в качестве сырья (материалов) для его создания. При этом смешение признается подакцизным производством при условии, что данная операция не является неотъемлемой частью технологического процесса, направленного на улучшение или поддержание существующих характеристик производимого продукта, не приводящего к созданию нового подакцизного товара»;

- ввести в ст. 182 НК РФ, посредством добавления п. 3.1, дефиниции: «новый подакцизный товар – это продукт, полученный в результате производственных операций, включая смешение, обладающий совокупностью характеристик:

- а) измененный состав или структура, приводящие к возникновению качественно новых потребительских свойств или эксплуатационных характеристик, отличных от свойств исходного сырья (материалов);

- б) наличие отдельного кода ТН ВЭД или ОКИД 2, отличного от кодов компонентов, использованных при его производстве;

- в) невозможность восстановления исходных характеристик и свойств компонентов, использованных для его производства, без существенных технологических изменений».

2. Объективизация таможенного контроля:

- ввести институт «уполномоченных экспертных организаций (сюрвейеров)» и создать реестр данных организаций. Дополнить понятийный аппарат в ст. 2 ТК ЕАЭС дефиницией: «Уполномоченная экспертная организация (сюрвейер) – это юридическое лицо, включенное в единый реестр уполномоченных экспертных организаций и осуществляющее на профессиональной основе деятельность по независимому отбору проб и (или) образцов товаров, проведению исследований и выдаче заключений». В ст. 17 ТК ЕАЭС закрепить право на учет результатов их исследований при условии наличия у них соответствующей аккредитации;

- закрепить в ст. 393 ТК ЕАЭС презумпцию достоверности проб, отобранных аккредитованными сюрвейерскими компаниями, если со стороны таможенного органа не было за-

явлено требования о совместном отборе, с установлением при этом исчерпывающего перечня оснований для признания результатов независимой экспертизы недействительными;

- гармонизировать ст. 17 и ст. 84 ТК ЕАЭС, прямо предусмотрев возможность реализации прав декларанта посредством привлечения специализированных аккредитованных организаций, включенных в соответствующий реестр.

3. Систематизация технической идентификации товаров:

- переход к методу отсылочного регулирования посредством создания Единого ГОС-Та и исключения технической составляющей из НК РФ. Этот документ должен аккумулировать перечень всех необходимых физико-химических показателей для каждого вида нефтепродукта с привязкой к соответствующим кодам ТН ВЭД. Показатели должны быть систематизированы в виде сводных таблиц. Как следствие, в ст. 181 НК РФ подробные описания физико-химических свойств надлежит заменить лаконичными юридическими дефинициями с обязательной бланкетной (отсылочной) нормой к указанному Единому ГОСТ;

- разработать и утвердить на уровне ЕАЭС детализированные Пояснения к товарным позициям 2709 и 2710 ТН ВЭД. Данный акт должен содержать исчерпывающий перечень показателей и допустимых примесей, наличие которых не изменяет статус «сырого» продукта или продукта первичной переработки;

- в приказ ФТС России от 17.11.2021 № 995 внести норму о «допустимой лабораторной погрешности», установив, что небольшие отклонения физико-химических показателей в пределах используемых методов испытаний не могут служить основанием для изменения классификационного кода товара.

4. Внедрение гибких компенсаторных механизмов:

- разработать и принять НПА «О государственном регулировании цен на отдельные виды горюче-смазочных материалов», в котором надлежит установить предельно допустимую долю налоговых издержек в структуре розничной цены топлива для социально значимых отраслей с введением понятия «регуляторного фильтра», блокирующего одновременное повышение акцизов и тарифов на транспортировку нефтепродуктов, если это ведет к удорожанию логистики товаров первой необходимости более чем на 5% в годовом исчислении;

- в п. 27 ст. 200 НК РФ установить максимально допустимый размер дисконта на российскую нефть марки Urals по отношению к мировой цене нефти марки Brent, учитываемый при расчете коэффициента «Вспр»;

- закрепить в п. 27 ст. 200 НК РФ прогрессивную шкалу снижения коэффициента демпфера, в силу которой размер получаемой НПЗ компенсации будет напрямую зависеть от степени превышения фактических оптовых цен над индикативными. Промежуточные значения должны рассчитываться пропорционально, с постепенным снижением процента компенсации.

5. Стимулирование энергоперехода:

- внести изменения в Градостроительные нормативы и в Федеральный закон от 29.12.2017 № 443-ФЗ, закрепив обязанность застройщиков и владельцев автодорог общего пользования оборудовать стоянки (парковочные пространства) зарядными колонками (точками) для EV в объеме не менее 10% от общего количества машино-мест и определенным количеством зарядных станций на стоянках и парковках, расположенных в полосах отвода дорог;

- разработать и утвердить механизм предоставления «зеленых» субсидий для транс-

портно-логистических компаний, переходящих на использование EV.

6. Гармонизация наднационального законодательства:

- инициировать подписание Соглашения на уровне ЕАЭС о единых принципах применения компенсаторных механизмов в нефтяной сфере. Это институционализирует порядок выплаты межгосударственных субсидий, переводя их из плоскости политических договоренностей в плоскость прозрачного правового алгоритма;

- внести изменения в Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ, закрепив в ст. 14 приоритет исполнения обязательств участниками ВЭД по долгосрочным межправительственным соглашениям в рамках ЕАЭС перед временными запретительными мерами Правительства РФ.

Резюмируя вышеизложенное, представляемая совокупность мер позволит не только устранить существующие пробелы и коллизии, но и трансформировать юридическую конструкцию акциза в эффективный, адаптивный к рыночной конъюнктуре инструмент, обеспечивающий баланс между фискальной функцией государства и стабильностью экономического развития страны в условиях динамично меняющегося глобального правопорядка.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации: [принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01 июля 2020 г.] // Российская газета от 25 декабря 1993 года.
2. Генеральное соглашение по тарифам и торговле от 30 октября 1947 г. // Сборник международных договоров СССР и Российской Федерации. М., 1994. Вып. XLVII. С. 185–223.
3. Марракешское соглашение об учреждении Всемирной торговой организации: подписано в Марракеше 15.04.1994 // Всемирная торговая организация. [Электронный ресурс]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1902152>.
4. Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1994 года // Марракешское соглашение об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 года. Приложение 1А. // Собрании законодательства Российской Федерации. 2012 г. №37. Ст. 2524–2528.
5. Решение Комиссии Таможенного союза от 18.10.2011 № 826 «О принятии технического регламента Таможенного союза "О требованиях к автомобильному и авиационному бензину, дизельному и судовому топливу, топливу для реактивных двигателей и мазуту» // Официальный вестник Таможенного союза. 2011 г. № 12. Ст. 826.
6. Протокол от 9 мая 2014 года «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг». Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе // «Официальный интернет-портал правовой информации» (pravo.gov.ru) 16 января 2015 года.
7. Договор о Евразийском экономическом союзе // Официальный интернет-портал правовой информации (pravo.gov.ru), 16.01.2015 г.
8. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза (eaeunion.org), 12.04.2017 г.
9. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 14.09.2021 № 80 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» // Официальный сайт Евразийского экономического союза. [Электронный ресурс]. URL: <https://eec.eaeunion.org/comission/departement/catr/ett/>.
10. Протокол от 6 декабря 2024 года «О внесении изменений в Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о мерах по урегулированию торгово-экономического сотрудничества в области экспорта нефти и нефтепродуктов от 12 января 2007 г.» // Официальный интернет-портал правовой информации (pravo.gov.ru), 17.12.2024.
11. Налоговый кодекс Российской Федерации от 16 июля 1998 года № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998 г. № 31. Ст. 3824.
12. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000 г. № 32. Ст. 3340.
13. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации от 2002 г №1. Ст. 1.

14. Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // Собрание законодательства Российской Федерации от 2003 г. № 50. Ст. 4850.

15. Федеральный закон от 29.12.2017 № 443-ФЗ «Об организации дорожного движения в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2018 г. № 1. Ст. 27 (Часть I).

16. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации от 2018 г. N 32. ст. 5082 (Часть I).

17. Федеральный закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации». // «Собрание законодательства Российской Федерации» 2025 г. № 48 (часть I). Ст. 7236.

18. Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе» // Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации от 1993 г. №23. Ст. 821.

19. Постановление Правительства РФ от 6 апреля 2019 г. № 413 «Об утверждении Правил внесения изменений в конструкцию находящихся в эксплуатации колесных транспортных средств и осуществления последующей проверки выполнения требований технического регламента Таможенного союза "О безопасности колесных транспортных средств"» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2019 г. №15 (часть IV). Ст. 1779.

20. Постановление Правительства Российской Федерации от 31 января 2026 г. № 78 «О введении временного запрета на вывоз отдельных видов топлива из Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2026 г. № 5. Ст. 501.

21. Постановление Правительства РФ от 29.04.2026 № 491 «О соглашениях между федеральными органами исполнительной власти и хозяйствующими субъектами» // Официальный интернет-портал правовой информации (pravo.gov.ru), 30.04.2026 г.

22. Приказ ФТС России от 17.11.2021 № 995 «Об утверждении Разъяснений о классификации в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза отдельных видов товаров» // Официальный интернет-портал правовой информации (pravo.gov.ru), 10.01.2022.

23. Информация Минэкономразвития России от 23.04.2026 года «О ставках вывозных таможенных пошлин на нефть и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, на период с 1 по 31 мая 2026 года» // Официальный сайт Минэкономразвития России [Электронный ресурс]. URL: https://www.economy.gov.ru/material/directions/vneshneekonomicheskaya_deyatelnost/tamozhenn_o_tarifnoe_regulirovanie/o_stavkah_vyvozhnyh_tamozhennyh_poshlin_na_neft_i_otdelnye_kategorii_tovarov_vyrabotannyh_iz_nefti_na_period_s_1_po_31_maya_2026_goda.html.

24. ГОСТ 3900-2022 «Нефть и нефтепродукты. Методы определения плотности» [Электронный ресурс]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200189264>.

25. ГОСТ 1756 (ИСО 3007–99) «Нефтепродукты. Определение давления насыщенных

паров» [Электронный ресурс]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200011970>.

26. ГОСТ 2477 «Нефть и нефтепродукты. Метод определения содержания воды» [Электронный ресурс]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200120803>.

27. ГОСТ 6370 «Нефть, нефтепродукты и присадки. Метод определения механических примесей» [Электронный ресурс]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200160609>.

28. ГОСТ 4333 (ISO 2592:2000) «Нефтепродукты. Методы определения температур вспышки и воспламенения в открытом тигле» [Электронный ресурс]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200121333>.

29. ГОСТ 5985-2022 «Нефтепродукты. Метод определения кислотности и кислотного числа» [Электронный ресурс]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200189265>.

30. ГОСТ 33 «Нефть и нефтепродукты. Прозрачные и непрозрачные жидкости. Определение кинематической и динамической вязкости» [Электронный ресурс]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200145229>.

31. ГОСТ 26098-8 Группа Б00 Межгосударственный стандарт нефтепродукты Термины и определения [Электронный ресурс]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200003648>.

32. Решение Арбитражного суда города Москвы от 24 января 2020 г. № А40-316389/2019 // Юридическая информационная система «Судакт». [Электронный ресурс]. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/sX5jYEDirMYJ/>.

33. Определение Верховного Суда Российской Федерации от 27.07.2021 № АКПИ21-416 // Юридическая информационная система «Легалакт». [Электронный ресурс]. URL: <https://legalacts.ru/sud/reshenie-verkhovnogo-suda-rf-ot-27072021-n-akpi21-416/>.

34. Решение Арбитражного суда города Москвы от 26 января 2024 г. № А40-231543/2023 // Юридическая информационная система «Судакт». [Электронный ресурс]. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/5HkhrUbX815Q/>.

35. Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 14 ноября 2024 г. № Ф04-4515/24 по делу № А45-22268/2023 // Юридическая информационная система «Гарант» [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/38249482/>.

36. Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 7 июля 2025 г. № А57-11447/2024 // Юридическая информационная система «Судакт». [Электронный ресурс]. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/d8sUWBcunQbx/>.

37. Определение Конституционного Суда Российской Федерации 17 июля 2025 года № 2072-О // Юридическая информационная система «Легалакт». [Электронный ресурс]. URL: <https://legalacts.ru/sud/opredelenie-konstitutsionnogo-suda-rf-ot-20072023-n-2072-o/>.

38. Определение Верховного Суда Российской Федерации от 26 октября 2025 г. по делу № А40-62781/2024 [Электронный ресурс]. URL: <https://sudact.ru/vsrf/doc/kjJvAzIV1j1a/>.

39. Дело №А40-16418/2026 в отношении ООО «GNV Oil Group» // Отдел административных расследований ЦАТ.

40. Дело № 10009000-001428/2026 в отношении ООО «ТРАНСОЙЛЛОГИСТИК» // Отдел административных расследований ЦАТ

41. Закон СССР от 14.06.1990 № 1560-1 «О налогах с предприятий, объединений и организаций» // Опубликован в «Ведомости СНД СССР и ВС СССР», 1990 г. № 27. Ст. 522. Утратил силу.

42. Закон Российской Федерации от 6 декабря 1991 г «Об акцизах». // Опубликован в Российской газете от 24 декабря 1991 г., в Ведомостях Съезда народных депутатов РСФСР и

Верховного Совета РСФСР от 26 декабря 1991 г. № 52 Ст. 1872. Утратил силу.

43. Указ Президента РФ от 12.10.2025 № 724 «О некоторых мерах экономического характера в топливно-энергетической сфере» // Официальный интернет-портал правовой информации (pravo.gov.ru), 12.10.2025 г. Утратил силу.

44. Власова М.С. Налоги и налогообложение: учебное пособие / М.С. Власова, О.В. Суханов. Москва: КноРус, 2020. 216 с. [Электронный ресурс]. URL: <https://book.ru/book/934342>.

45. Пепеляев С.Г., Налоговое право: Учебник для вузов / Под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Пепеляев Групп, 2020. 796 с.

46. Семенова Г.Н. Федеральные налоги и сборы: учебник / Г.Н. Семенова. Москва: КноРус, 2022. 498 с. [Электронный ресурс]. URL: <https://book.ru/book/944118>.

47. Тихонова А.В., Юшкова О.О., Шакирова Д.Ю. Налоги и налогообложение: учебник / А.В. Тихонова, О.О. Юшкова, Д.Ю. Шакирова [и др.]; под ред. Л.И. Гончаренко. Москва: КноРус, 2022. 239 с. [Электронный ресурс]. URL: <https://book.ru/book/943637>.

48. Алехин А.А. Тенденции в сфере слияний и поглощений в мировой нефтехимической отрасли на современном этапе // Московский экономический журнал. 2024. №7. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tendentsii-v-sfere-sliyaniy-i-pogloscheniy-v-mirovoy-neftehimicheskoy-otrasli-na-sovremennom-etape>.

49. Борденюк Д.В. Дипломная работа «Особенности перемещения товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередач через таможенную границу ЕАЭС 2018 г. [Электронный ресурс]. URL: <https://irbis.amursu.ru/DigitalLibrary/VKR/2356.pdf>.

50. Волконский В.А. Демпфирующая надбавка к возвратному акцизу на нефтяное сырье: современные вызовы и угрозы, направления совершенствования // КЭ. 2023. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dempfiruyuschaya-nadbavka-k-vozvratnomu-aktsizu-na-neftyanoesyrie-sovremennyye-vyzovy-i-ugrozy-napravleniya-sovershenstvovaniya>.

51. Ворона А.А., Виноградов А.С. Особенности таможенного контроля в специализированных подразделениях таможенных органов в отношении отдельных категорий товаров // Вестник евразийской науки. 2025. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-tamozhennogo-kontrolya-v-spetsializirovannyh-podrazdeleniyah-tamozhennyh-organov-v-otnoshenii-otdelnyh-kategoriy>.

52. Гордеев Д.С. Влияние повышения акцизов на нефтепродукты на доходы бюджета // Экономическое развитие России. 2020. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-povysheniya-aktsizov-na-nefteprodukty-na-dohody-byudzheta>.

53. Джурка Н.Г., Дёмина О.В. Сокращение экспорта энергоресурсов России: пространственное распределение экономических эффектов // Пространственная экономика. 2024. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sokraschenie-eksporta-energoresursov-rossii-prostranstvennoe-raspredelenie-ekonomicheskikh-effektov>.

54. Зевелева Е.А., Лепилин С.В. Бакинский нефтяной район на рубеже XIX–XX веков: национальный капитал и иностранная экспансия // История и педагогика естествознания. 2019. №3. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/bakinskiy-neftyanoy-rayon-na-rubezhe-xix-xx-vekov-natsionalnyy-kapital-i-inostrannaya-ekspansiya>.

55. Кишмахова С. К. Особенности осуществления таможенного контроля нефти и нефтепродуктов, перемещаемых трубопроводным транспортом через таможенную границу ЕАЭС // Теория и практика современной науки. 2020. №3 (57). URL:

<https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-osuschestvleniya-tamozhennogo-kontrolya-nefti-i-nefteproduktov-peremeschaemyh-truboprovodnym-transportom-cherez>.

56. Малков А. В., Немов В. Ю. Демпферный механизм в системе ценообразования на топливном рынке России // Интерэкспо Гео-Сибирь. 2022. №4 [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dempfernyy-mehanizm-v-sisteme-tsenoobrazovaniya-na-toplivnom-rynke-rossii>.

57. Медведева М.В. Специализация таможенных органов российской федерации: формы и направления // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2021. №3 (79). [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/spetsializatsiya-tamozhennyh-organov-rossiyskoy-federatsii-formy-i-napravleniya>.

58. Павлова М. М., Огородникова Е. П. История возникновения и развития акцизов в России // Форум молодых ученых. 2018. №11-2 (27). [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoriya-vozniknoveniya-i-razvitiya-aktsizov-v-rossii>.

59. Репецкая, Н. В. Особенности формирования транспортных затрат на предприятии и их влияние на себестоимость продукции / Н. В. Репецкая, Н. В. Янголенко // Российский экономический интернет-журнал. – 2022. – № 2. – EDN YSHYUW.

60. Сазанов О. В., Мукминова А. Г. Исторические аспекты акцизного налогообложения в России // Форум молодых ученых. 2018. №12-3 (28). [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoricheskie-aspekty-aktsiznogo-nalogooblozheniya-v-rossii>.

61. Сафонова Т.Ю. Эволюция налогообложения в нефтегазовой отрасли // ЭПП. 2020. №11. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/evolyutsiya-nalogooblozheniya-v-neftegazovoy-otrasli>.

62. Семчишина О.Т. Ключевые проблемы и перспективы развития зарядной инфраструктуры для электромобилей // ЭПП. 2025. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/klyuchevye-problemy-i-perspektivy-razvitiya-zaryadnoi-infrastruktury-dlya-elektromobilei>.

63. Хаджи А.С. Вертикально-интегрированные нефтегазовые компании России. История становления и их роль во внешней политике страны сегодня // Международные отношения. 2025. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vertikalno-integrirovannye-neftegazovye-kompanii-rossii-istoriya-stanovleniya-i-ih-rol-vo-vneshney-politike-strany-segodnya>.

64. Чирков М.А., Шаповалова А.В., Чистяков М.С. Рынок нефти и нефтепродуктов в Российской Федерации: новые вызовы и перспективы развития. // Сибирская финансовая школа. 2023(3). С.169-182. <https://doi.org/10.34020/1993-4386-2023-3-169>.

65. Шевченко Н. Г. Изменение потребительского поведения в Российской Федерации в условиях санкционного давления / Н. Г. Шевченко, И. В. Баскакова. // Весенние дни науки : сборник докладов Международной конференции студентов и молодых ученых (Екатеринбург, 20–22 апреля 2023 г.). – Екате-ринбург : Издательство Издательский Дом «Ажур», 2023. – С. 708-711.

66. Краткая ежегодная информация об исполнении федерального бюджета [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute?id_57=80041-kratkaya_ezhegodnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_federalnogo_byudzheta_mlrd_rub.