

## Анализ параметров налогообложения акцизами жидкостей для ЭСДН (с учетом предложений, содержащихся в законопроекте №448566-8).

29 сентября 2023 года в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации внесен законопроект №448566-8 «О внесении в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

В пояснительной записке к данному законопроекту говорится, в том числе:

«2. По акцизам Законопроектом предусмотрено:

3) повышение с 1 января 2024 г. ставки акцизов на табачную продукцию и табак (табачные изделия), предназначенные для потребления путем нагревания, на 3% по сравнению со ставками, установленными на 2024 год, ставки акциза на жидкости для электронных систем доставки никотина (далее - ЭСДН) в целях сближения уровня налогообложения акцизами табачной продукции и жидкостей для ЭСДН, а также предусмотреть дальнейшую индексацию указанных ставок акцизов на 2025 - 2026 годы с учетом прогнозируемого уровня инфляции».



Для сравнительного анализа параметров сбора аэрозоля ЭСДН и сигаретного дыма использовались результаты трех различных исследований. Фактором выбора исследований является применение действующих международных стандартов ISO (ISO 20778:2018<sup>i</sup> и ISO 20768:2018<sup>ii</sup>).

1. Исследование 1<sup>iii</sup>: Сопоставление объема испаряемой жидкости для ЭСДН с массой собранного аэрозоля (ЭСДН "Von Erl" (My Blu));
2. Исследование 2<sup>iv</sup>: Компонентный состав массы собранного дыма эталонной сигареты 3R4F;
3. Исследование 3<sup>v</sup>: Компонентный состав массы собранного аэрозоля ЭСДН (ЭСДН "ePen").

Соотношение объёма жидкости к одной сигарете как соотношение массы собранного аэрозоля к массе собранного дыма:

$$\frac{1 \text{ мл. жидкости}}{1 \text{ сигарета}} = \frac{900 \text{ мг. аэрозоля (ACM)}}{150 \text{ мг. дыма (TPM+Liquid+CO)}}$$

Примечание: плотность жидкости (аэрозоля) в зависимости от плотности основных компонентов (носителей) составляет 1-1,1 г./см<sup>3</sup> (мл.)

Total particulate matter (TPM) - общее количество твердых частиц

*Liquid – жидкость (преимущественно H2O)*  
*Aerosol collected mass (ACM) - масса собранного аэрозоля*

Т.е.

**1 мл. жидкости по массе собранного аэрозоля/дыма эквивалентен 6 сигаретам.**

Карбонильные соединения и прочие токсиканты в массе аэрозоля составляют незначительную долю. При этом, отметим, что по результатам исследований в аэрозоле ЭСДН их на 85-99% меньше, чем в дыме (в исследовании 3 – 90%).

В дыме одной сигареты содержится 50 мг. монооксида углерода ((CO) угарного газа) – смертельно опасного отравляющего вещества (исследование 2). В аэрозоле ЭСДН СО отсутствует (исследование 3). Соответственно в 6 сигаретах масса СО составляет 300 мг. Эту величину, как «критерий вреда» необходимо вычитать из массы аэрозоля ЭСДН.

С учетом данного условия, **1 мл. жидкости для ЭСДН эквивалентен 4 сигаретам.**

*«Стороны, которые не запретили ввоз, продажу и оптовую торговлю ЭСДН/ЭСДПН, могут рассмотреть следующие варианты:*

*d. налогообложение ЭСДН/ЭСДПН на уровне, который делает эти устройства и е-жидкости недоступными по стоимости для несовершеннолетних, с тем чтобы удержать эту возрастную группу от их использования. В то же время уровень налогообложения изделий, сжигающих табак, должен быть выше, чем для ЭСДН/ЭСДПН, чтобы воспрепятствовать приобщению и сократить возвращение к курению;».*

**Всемирная организация здравоохранения. FCTC/COP/7/11**

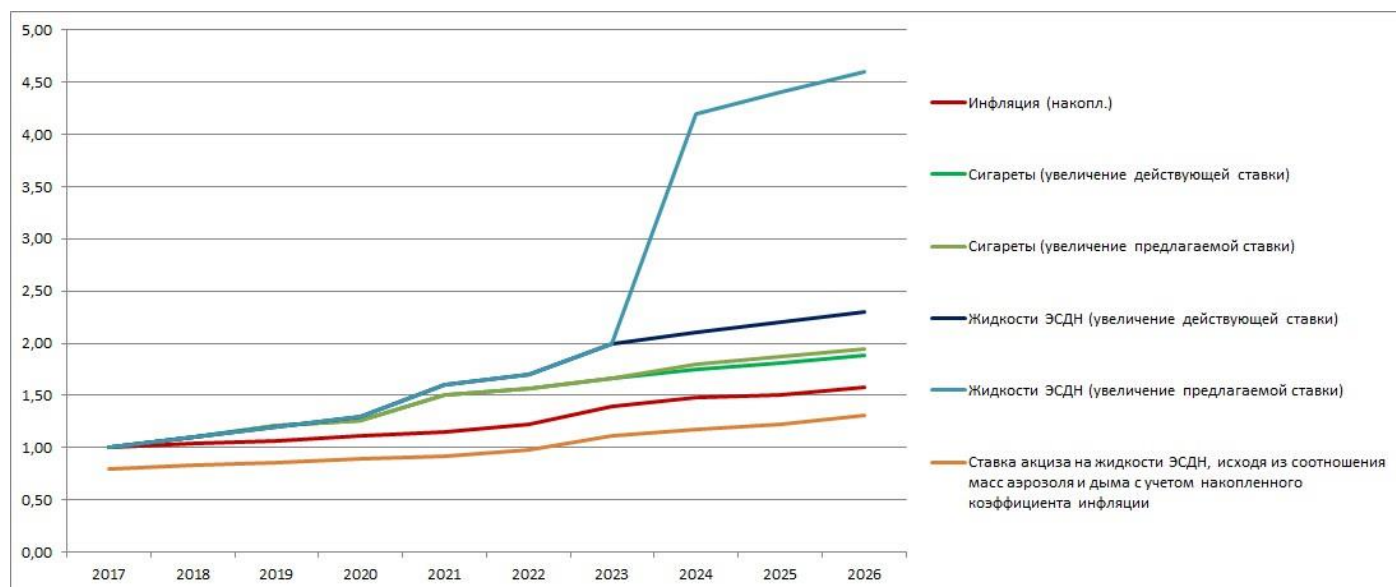
**Таблица показателей для анализа налогообложения акцизами**

|                                                              | 2017  | 2018  | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   | 2024    | 2025    | 2026    |
|--------------------------------------------------------------|-------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|
| Инфляция<br>(% г/г), ЦБ                                      | 3,70% | 2,88% | 4,48   | 3,38   | 6,68   | 13,75  | 5,53   |         |         |         |
| Инфляция<br>(накопл.)                                        | 3,70% | 6,68% | 11,46% | 15,22% | 22,92% | 39,82% | 47,56% | 50,95%* | 58,43%* | 65,90%* |
| Ставка акциза на<br>сигареты (1000<br>шт.) –<br>действующая  | 2 123 | 2 335 | 2 568  | 2 671  | 3 205  | 3 333  | 3 536  | 3 709   | 3 857   | 4 011   |
| Увеличение<br>ставки (действ.)                               |       | 10%   | 10%    | 4%     | 20%    | 4%     | 6%     | 5%      | 4%      | 4%      |
| Увеличение<br>ставки<br>(действ.,накопл.)                    |       | 10%   | 21%    | 26%    | 51%    | 57%    | 67%    | 75%     | 82%     | 89%     |
| Ставка акциза на<br>сигареты (1000<br>шт.) -<br>предложенная | 2 123 | 2 335 | 2 568  | 2 671  | 3 205  | 3 333  | 3 536  | 3 820   | 3 973   | 4 132   |

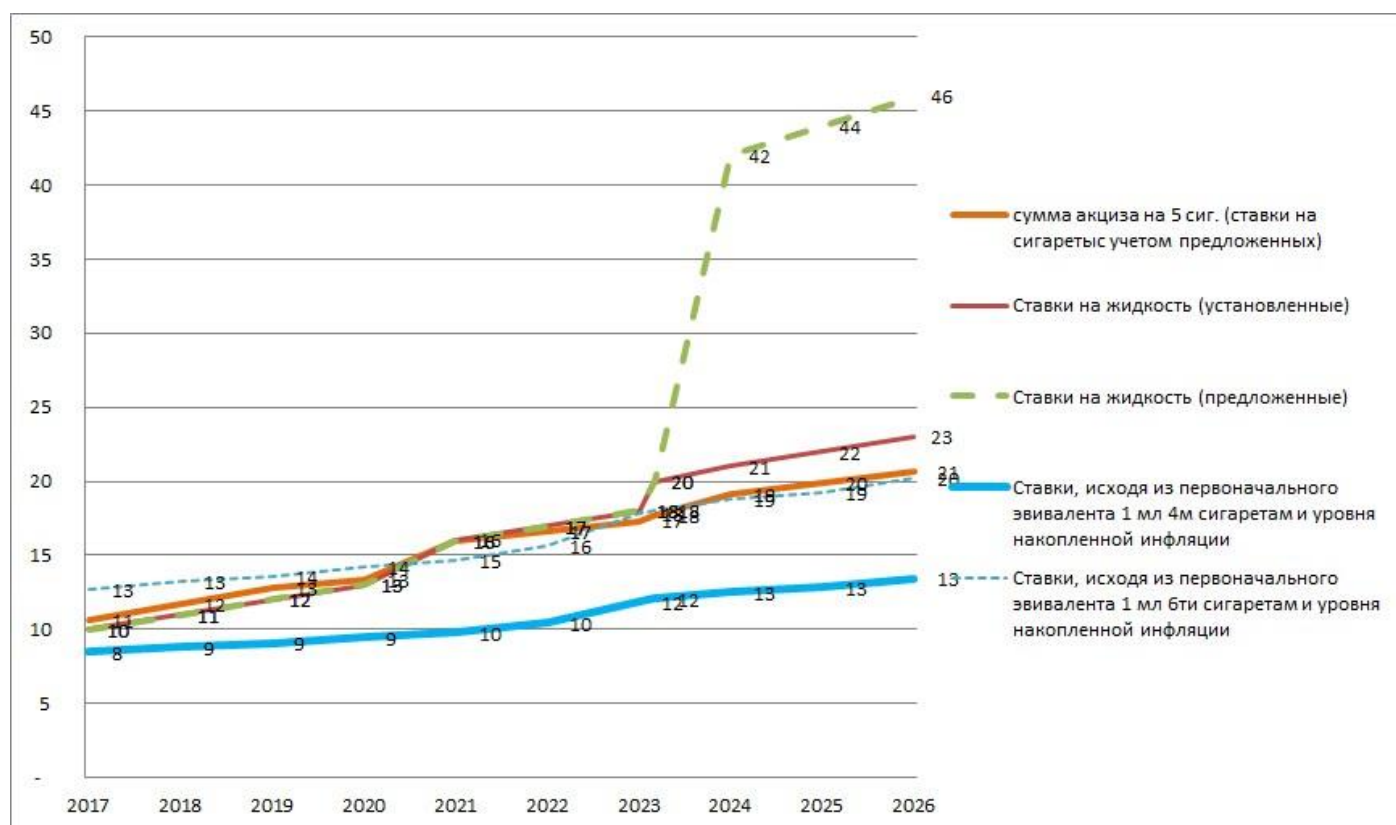
|                                                                                                                                                         | 2017     | 2018     | 2019     | 2020     | 2021     | 2022      | 2023      | 2024      | 2025      | 2026      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Увеличение ставки (предлож.)                                                                                                                            |          | 10%      | 10%      | 4%       | 20%      | 4%        | 6%        | 8%        | 4%        | 4%        |
| Увеличение ставки (предлож., накопл.)                                                                                                                   |          | 10%      | 21%      | 26%      | 51%      | 57%       | 67%       | 80%       | 87%       | 95%       |
| Ставка акциза на жидкости ЭСДН (1 мл.) - действующая                                                                                                    | 10       | 11       | 12       | 13       | 16       | 17        | 20,00     | 21,00     | 22,00     | 23,00     |
| Увеличение ставки (действ.)                                                                                                                             |          | 10%      | 9%       | 8%       | 23%      | 6%        | 18%       | 5%        | 5%        | 5%        |
| Увеличение ставки (действ.,накопл.)                                                                                                                     |          | 10%      | 20%      | 30%      | 60%      | 70%       | 100%      | 110%      | 120%      | 130%      |
| Ставка акциза на жидкости ЭСДН (1 мл.) – предложенная                                                                                                   | 10       | 11       | 12       | 13       | 16       | 17        | 20        | 42        | 44        | 46        |
| Увеличение ставки (предлож.)                                                                                                                            |          | 10%      | 9%       | 8%       | 23%      | 6%        | 18%       | 110%      | 5%        | 5%        |
| Увеличение ставки (предлож., накопленная)                                                                                                               |          | 10%      | 20%      | 30%      | 60%      | 70%       | 100%      | 320%      | 340%      | 360%      |
| Ставка акциза на жидкости ЭСДН, исходя из соотношения масс аэрозоля и дыма с учетом накопленного коэффициента увеличения действующей ставки на сигареты | 10       | 11       | 12       | 13       | 15       | 16        | 17        | 18        | 19        | 19        |
| <b>Ставка акциза на жидкости ЭСДН, исходя из соотношения масс аэрозоля и дыма с учетом накопленного коэффициента инфляции</b>                           | <b>8</b> | <b>8</b> | <b>9</b> | <b>9</b> | <b>9</b> | <b>10</b> | <b>11</b> | <b>12</b> | <b>13</b> | <b>14</b> |

\* Прогноз (линейный тренд)

## График накопленной инфляции и накопленного результат изменения ставок акцизов на сигареты и жидкости для ЭСДН

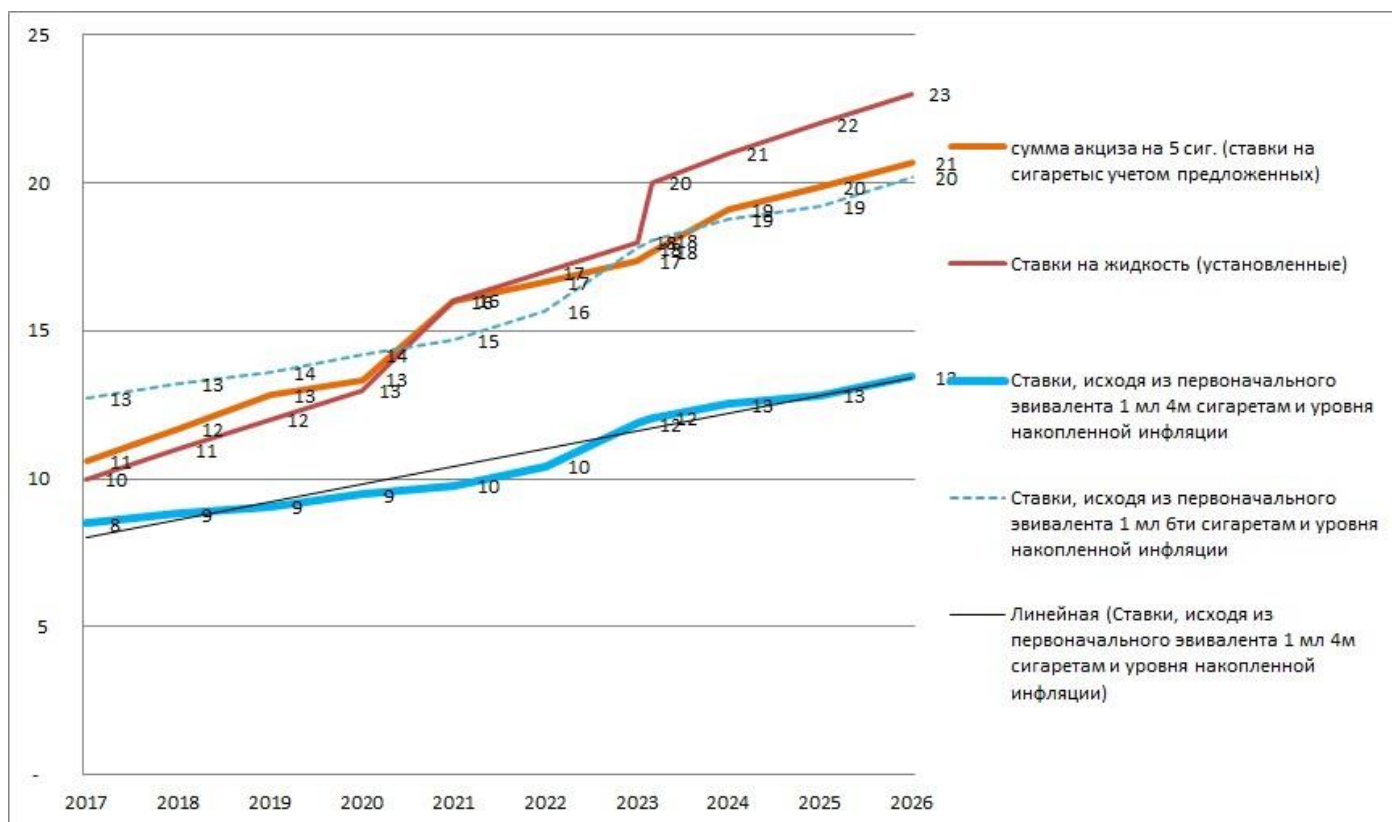


Исходя из первоначально установленного в НК эквивалента 1 мл. жидкости 5ти сигаретам, сравним динамику изменения ставок акциза на 1 мл. жидкости и соотношение этой динамики с акцизами на сигареты.



Исходя из данных, полученных в ходе исследований наиболее разумными можно считать ставки, рассчитанные исходя из первоначального эквивалента 1 мл. жидкости ЭСДН 4 (четырем) традиционным сигаретам, скорректированного на уровень инфляции.

А именно, **13 рублей за 1 мл. жидкости для ЭСДН** в период с 2024 по 2026 год.



Настоящий анализ подготовлен:

Владимиров Дмитрий Юрьевич

Член подкомитета 1 Технического комитета 153 Росстандарта

Тел.: +7 (930) 978-84-99

e-mail: seraph@rambler.ru

<sup>i</sup> ISO 20778:2018 «Cigarettes — Routine analytical cigarette smoking machine — Definitions and standard conditions with an intense smoking regime» и соответствующие ISO 20714, ISO 24197, ISO 24199, ISO 24211

<sup>ii</sup> ISO 20768:2018 «Vapour products — Routine analytical vaping machine — Definitions and standard conditions»

<sup>iii</sup> «Проведение исследований рынка новых видов никотиносодержащей продукции, международной практики правового регулирования обращения такой продукции и разработка предложений по установлению в рамках Евразийского экономического союза обязательных требований к новым видам никотиносодержащей продукции и рекомендаций по механизмам их реализации по теме: Подготовка предложений и рекомендаций по установлению требований безопасности к никотиносодержащей продукции, выпускаемой в обращение на территории Союза (этап 2)» - Федеральное Государственное Бюджетное Научное Учреждение «Всероссийский Научно-Исследовательский Институт Табака, Махорки и Табачных Изделий» (ФБГНУ ВНИИТТИ), 2018

<sup>iv</sup> «The Chemical Complexity of e-Cigarette Aerosol Compared With the Smoke From a Tobacco Burning Cigarette» – Front Chem, 2021, 9, 743060

<sup>v</sup> «Comparison of 3RF4 cigarette smoke and IQOS heated tobacco product aerosol emissions» – Environmental Science and Pollution Research, 2022, 29:27051-27069