

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-43-63>

УДК 336.2

АДМІНІСТРУВАННЯ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ У КОНТЕКСТІ ЙОГО ФІСКАЛЬНОЇ ЕФЕКТИВНОСТІ

ADMINISTRATION OF EXCISE TAX IN THE CONTEXT OF ITS FISCAL EFFICIENCY

Тучак Тетяна Володимирівна

кандидат економічних наук, доцент,
Державний податковий університет
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4696-924X>

Шейко Наталя Михайлівна

здобувач вищої освіти магістерського рівня,
Державний податковий університет
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7051-2795>

Tuchak Tetiana, Sheiko Natalia
State Tax University

Стаття присвячена актуальній проблематиці адміністрування акцизного податку через призму фіскальної ефективності. Розкрито поняття «адміністрування», розглянуто його трактування, як з позиції держави так і відповідно до думок вітчизняних науковців і дослідників. Визначено позитивні та негативні чинники і фактори, які вагомо впливають на функціонування системи адміністрування акцизного податку. Проведено аналіз і відображено динаміку надходжень та частку акцизного податку в податкових надходженнях та доходах державного бюджету України упродовж 2016–2021 років. За допомогою представленої динаміки можна прослідкувати періоди, в яких акцизний податок краще проявляв свою фіскальну ефективність. Представлено структуру надходжень акцизного податку за групами підакцизних товарів (продукції) упродовж 2016–2021 років у відсотках. Згідно до якої визначено, яка категорія продукції (товарів) більше приносить податкових надходжень у бюджет країни, а яка є менш прибутковою. Спираючись на показники дохідності, зроблено висновки щодо чинників, які на них прямо чи опосередковано впливають. Розраховано динаміку виконання плану за податковими надходженнями акцизного податку упродовж 2016–2021 років. Відповідно до актуальної ситуації в країні зроблено припущення щодо того, що підняття ставок на акцизну продукцію (товари) негативно вплине на дохідну частину бюджету держави. Рекомендовано дотримування не тільки фіскальних інтересів держави у процесі адміністрування акцизного податку, а й врахування інтересів суб'єктів бізнесу, що набуває особливої актуальності в умовах стимулювання післявоєнного розвитку економіки. Таким чином система адміністрування акцизного податку стане більш гнучкою і ефективною.

Ключові слова: акцизний податок, підакцизна продукція (товари), ставки акцизного податку, адміністрування податків.

The article analyzes the role of excise tax administration in the conditions of martial law and the difficult socio-economic situation in Ukraine. In accordance with the tax legislation, the concept of "administration" is highlighted, its interpretation is considered, both from the state's position and according to the opinions of domestic scientists and researchers. The majority of scientists in their scientific heritage identify the concept of "administration" with the concept of "management". The excise tax administration process and its main components are considered. Positive and negative factors and factors that significantly affect the functioning of the excise tax administration system are identified. The analysis was carried out and the dynamics of revenues and the share of the excise tax in the tax revenues and revenues of the state budget of Ukraine during 2016–2021 were analyzed, with the help of which it is possible to follow the periods in which the excise tax showed its fiscal effectiveness better. The structure of excise tax revenues by groups of excisable goods (products) for 2016–2021 has been developed as a percentage. According to which it is determined which category of products (goods) brings more tax revenue to the country's budget, and which is less profitable. Based on profitability indicators, conclusions are drawn regarding factors that directly or indirectly affect them. In order to make sure that the excise tax fulfills the planned indicators set for it by the state, the dynamics of the implementation of the plan was calculated based on the tax revenues of the excise tax during the years 2016–2021. In accordance with the current situation in the country, it is assumed that raising rates

on excise products (goods) will negatively affect the revenue part of the state budget. It is recommended to observe not only the fiscal interests of the state in the process of administering the excise tax, but also to involve the opinion of various types of business subjects in order to take into account the positions of those and other stakeholders. Thus, the excise tax administration system will become more flexible and efficient.

Keywords: excise tax, excise products (goods), excise tax rate, tax administration.

Постановка проблеми. Сегмент оподаткування специфічними акцизами – це окрема ланка наукових досліджень та практичного інтересу, через свою складність і специфіку. Проблематиці акцизного оподаткування приділяється значна увага вітчизняних та зарубіжних науковців і практиків. Це спричинено багатогранністю акцизного податку: різноманіття продукції (товарів), коливання ставок, не завжди ефективні способи контролю за обігом підакцизних товарів, складні механізми сплати та адміністрування податку.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Чимало вітчизняних науковців вивчали і досліджували механізмам адміністрування акцизного податку та його фінансову ефективність, серед них: Боровик П. М. [1], Карпенко С. П. [2], Пислиця А. В. [3], Соколовська А. М. [4].

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. На сьогодні у сфері справляння акцизного податку досить багато аспектів, які потрібно вивчати і досліджувати більш детально, адже саме за допомогою них виражається актуальність існування акцизів і їх значення в дохідній частині бюджету держави. Помітним є те, що на акцизи доволі сильно впливають умови війни і нестабільність економіки держави, але не слід не враховувати той фактор, що податкова система України ще проходить етапи євроінтеграції. Тому потрібно дослідити вплив різних факторів на механізми адміністрування акцизного податку у контексті впливу на фінансову ефективність.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Головною метою дослідження є оцінка результативності адміністрування акцизного податку – його фінансової ефективності. Також запропонування шляхів вирішення проблем наповнення державного бюджету у сегменті спеціальних акцизів, які виникають в умовах економічної та політичної нестабільності.

Виклад основного матеріалу дослідження. Відповідно до чинного законодавства, адміністрування податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та інших платежів відповідно

до законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи – це сукупність рішень та процедур контролюючих органів і дій їх посадових осіб, що визначають інституційну структуру податкових та митних відносин, організовують ідентифікацію, облік платників податків і платників єдиного внеску та об'єктів оподаткування, забезпечують сервісне обслуговування платників податків, організацію та контроль за сплатою податків, зборів, платежів відповідно до порядку, встановленого законом [5].

На думку П. В. Мельника, Л. Л. Тарантул, З. С. Варналія, зміст адміністрування податків ширший за зміст податкового контролю та є органічною частиною управління податковою системою, внутрішнім фактором її ефективного розвитку [6]. І. М. Таранов ототожнює адміністрування і управління оподаткуванням і вважає, що управління оподаткуванням можна визначити як «сукупність методів, прийомів і засобів інформаційного забезпечення за допомогою яких органи державної влади та управління скеровують податковий механізм у визначеному законодавством напрямку та координують податкову діяльність при відсутності змін в економіці та політиці» [7]. Т. Л. Томнюк зауважує, що у науковій та економічній літературі адміністрування безпосередньо пов'язують з управлінням. На її думку, всі зазначені поняття обумовлюють наявність певної управлінської діяльності, однак поняття «менеджмент» є вужчим, ніж поняття «управління» [8].

Адміністрування акцизного податку – це процес, який включає інформаційно-правову та фінансову складову. Перша передбачає дотримання платниками законодавчої бази щодо порядку розрахунку та сплати акцизного податку, надання консультацій податковими органами платникам. Фінансова складова – забезпечення необхідної кількості надходжень акцизного податку до бюджетів різних рівнів та контроль на всіх етапах його адміністрування.

Функціонування системи адміністрування акцизного податку має свої характерні риси, оскільки на його ефективність впливає цілий ряд факторів як внутрішнього так і зовнішнього

характеру. Перша група факторів закладена в механізмі функціонування податку: повноти відображення об'єктів оподаткування, бази оподаткування, ставок акцизного податку та рівня їх диференціації, наявності вилучень з загальних правил оподаткування. Зовнішні чинники передбачають вплив політичних, загальноекономічних, законодавчих, організаційних процесів. Все це вимагає розумного, виваженого підходу до управлінської діяльності фахівців податкових органів у процесі реалізації їх повноважень у сфері акцизного оподаткування, так як регуляторні дії впливають як на фіскальну складову бюджету, так і забезпечують захист здоров'я і життя населення.

Найважливішим показником оцінки ефективності адміністрування акцизного податку залишається рівень його мобілізації до бюджету країни.

Інформаційну базу для аналізу податкових надходжень акцизного податку до Зведеного бюджету України за період 2016–2021 рр., наведено в табл. 1.

Акциз є одним із важливих бюджетоформуєчих податків. У 2021 р. доходи державного бюджету від акцизного податку становили 180,3 млрд грн або 12,4% податкових надходжень і 10,8% загальних доходів бюджету. Надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання підакцизних товарів до місцевих бюджетів (5% від продажу алкогольних напоїв та тютюнових виробів) у 2021 р. становили 8,2 млрд грн, що на 14,9%, або на 1,1 млрд грн, більше надходжень

2020 р. При цьому, частка загального акцизу в структурі податкових надходжень протягом періоду дослідження коливалась в інтервалі від 13,8% до 12,4%, а в загальних доходах бюджету від 11,5 до 10,1%, що свідчить про нестабільність формування структури доходної частини бюджету.

Головними категоріями підакцизних товарів в Україні є тютюнові вироби, спирт, алкогольні напої, пальне, електрична енергія та транспортні засоби. У структурі доходів від акцизного оподаткування найбільші частки забезпечують надходження акцизного податку на тютюн і тютюнові вироби – 39%, та акциз на пальне – 33% (рис. 1):

З статистичної інформації випливає, що надходження акцизного податку з пального упродовж періоду дослідження мали тенденцію до зростання з 37 млрд грн в 2016 р. до 62,4 млрд грн в 2020 р., що зумовлено збільшенням обсягів реалізації пального та коливаннями курсу гривні відносно до євро та долара. У 2018–2020 рр. ставки акцизного податку на пальне не змінювались і залишались на рівні 2017 р. При цьому відбувалось поступове заміщення бензину скрапленим газом та дизельним паливом внаслідок різниці в розмірі ставок акцизного податку. Ринок пального в Україні наповнювався в основному за рахунок імпортованого палива. Зокрема, у зазначений період частка імпортованого пального становила 79,0% від загального обсягу реалізації пального [10].

Збільшення надходжень акцизного податку з вітчизняних товарів до зведеного бюджету

Таблиця 1

Динаміка надходжень та частка акцизного податку в податкових надходженнях та доходах державного бюджету України упродовж 2016–2021 рр.

Показники	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Доходи державного бюджету, млрд грн	782,9	1017,0	1184,3	1289,8	1376,7	1662,2
Податкові надходження, млрд грн	650,8	828,2	986,3	1070,3	1136,7	1453,8
Акцизний податок всього, млрд грн, т.ч.:	90,1	115,4	126,8	130,8	153,9	180,3
Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)	55,1	67,8	72,7	71,3	82,3	85,0
Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)	35,0	47,7	54,1	59,4	64,4	87,0
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів	11,6	6,0	5,9	6,3	7,2	8,2
Частка АП у податкових надходженнях, %	13,8	13,9	12,9	12,2	13,5	12,4
Частка АП у доходах державного бюджету, %	11,5	11,4	10,7	10,1	11,2	10,8

Джерело: складено автором за даними Міністерства фінансів України [9]

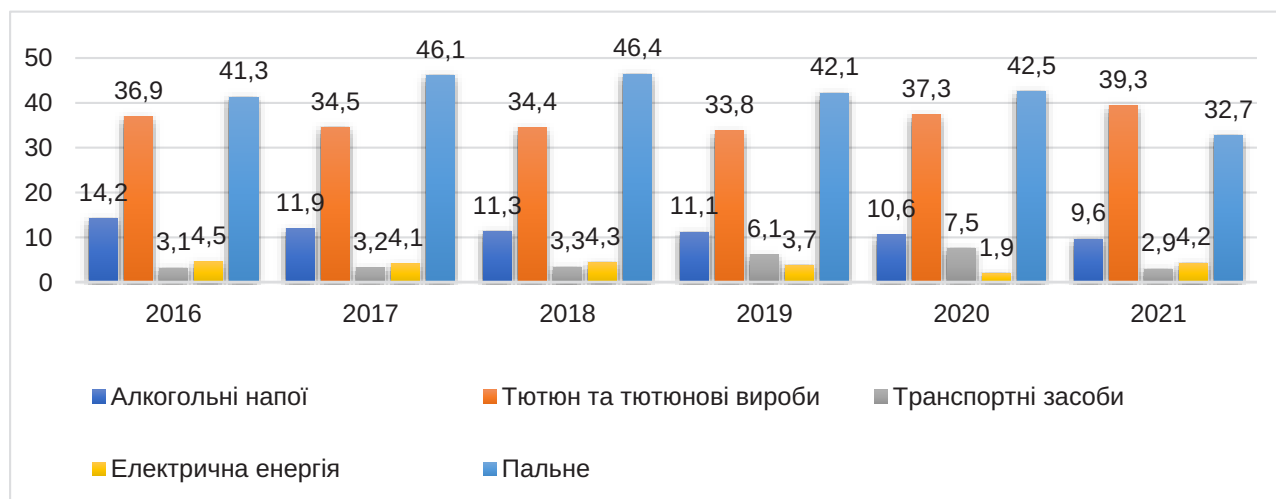


Рис. 1. Структура надходжень акцизного податку за групами підакцизних товарів упродовж 2016–2021 рр., %

Джерело: складено автором за даними Міністерства фінансів України [9]

пояснюється зростанням специфічних ставок та мінімального акцизного податкового зобов'язання з тютюнових виробів. Необхідно звернути увагу, що з 2015 р. ставки акцизного податку на тютюн і тютюнові вироби зазнають перманентного підвищення. І економічна криза 2020-2021 рр. жодним чином не вплинула на цей процес. Так, мінімальну податкову ставку на 1000 шт. сигарет було підвищено з 1011,35 грн у II півріччі 2019 р. до 1456,33 грн у 2021 р. та до 1747,6 грн у 2022 р. Крім того, у 2017 р. Законом України № 2245-VIII про внесення змін до ПКУ [11] та деяких законодавчих актів було введено 7-річний план підвищення акцизу на тютюнові вироби до рівня ЄС відповідно до вимог Директиви Ради ЄС 2011/64/ЄС [12]. Зокрема, передбачалося щорічне зростання специфічної ставки акцизу на тютюнові вироби на 20 % до 2025 року. Натомість, «просідання» доходів бюджету від акцизу в 2018–2019 рр., як і кризові події 2020–2021 рр., не спонукали державу до перегляду цього рішення [13].

Відповідно у 2020–2021 рр. спостерігається зростання надходження акцизного податку з ввезених тютюнових виробів більше ніж у 2 рази до попереднього року. Відбулося це за рахунок збільшення обсягів імпорту тютюновмісних виробів для електричного нагрівання, які витісняють споживання сигарет, що оподатковуються за вищою ставкою акцизного податку [14].

Також варто відмітити, що найбільше збільшення надходжень акцизного податку в розрізі видів підакцизних товарів у 2021 р.

порівняно з 2020 р. забезпечено за рахунок електричної енергії (37,9%, або 1,1 млрд грн) та лікєро-горілчаної продукції (9,0%, або 0,57 млрд грн) [15].

Акцизний податок є одним з найбільш ризикових платежів з позиції його впливу на формування податкових надходжень, що викликано як специфікою використання спеціальних інструментів державного регулювання ринку підакцизних товарів, так і частими змінами законодавчого поля, що відповідає за формування та реалізацію акцизної політики.

Глибокий аналіз фіскальних ризиків доцільно виконувати за допомогою відносних статистичних показників, що дозволяють проводити зіставлення різних явищ за їх структурою та динамікою. Для бюджетних показників важливим є співвідношення між плановими та фактичними значеннями. Рівень виконання плану за податковими надходженнями акцизного податку дозволяє оцінити відповідний відносний показник, який наведено на рис. 2:

Проведений аналіз показників Державного бюджету України за 2016–2021 рр. на основі відхилень фактичних даних від запланованих вказує на те, що податкові надходження акцизного податку були перевиконані. Це дозволило оцінити позитивно фіскальні ризики у формі додаткового (незапланованого) доходу для бюджету з відхиленням на початок періоду 10, і на кінець аналізованого періоду – 29,9.

Висновки. З урахуванням невисокого рівня доходів населення та кризи, зумовленої

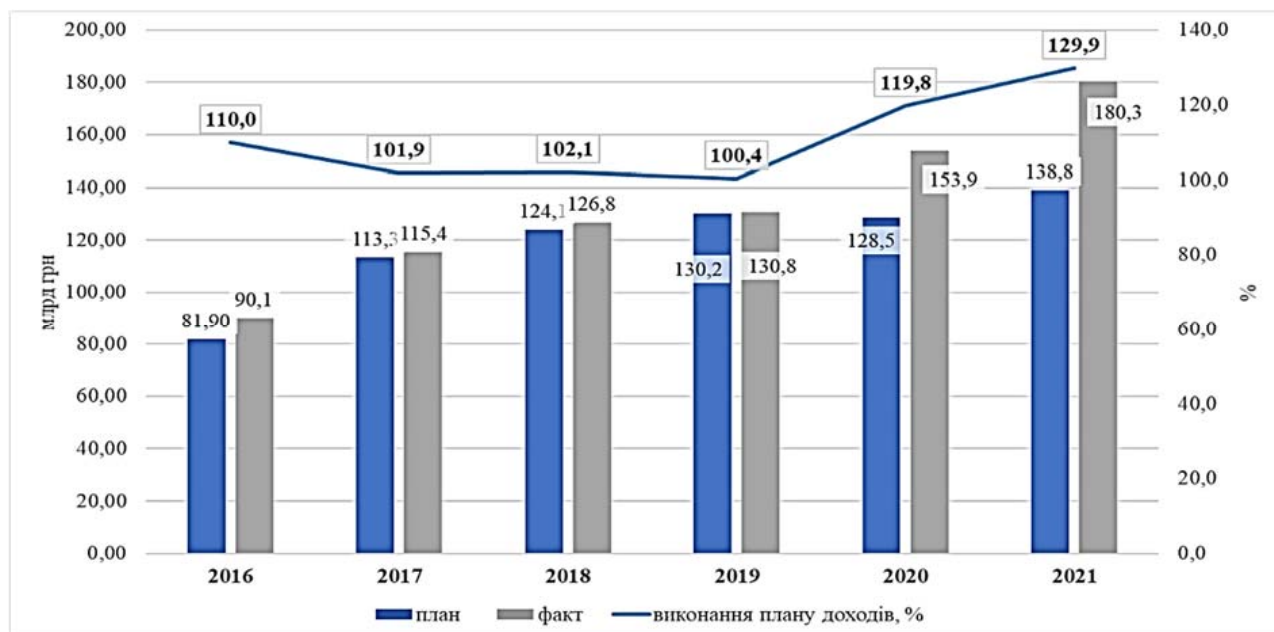


Рис. 2. Динаміка виконання плану за податковими надходженнями акцизного податку упродовж 2016–2021 рр.

Джерело: складено автором за даними Міністерства фінансів України [9].

повномасштабним вторгненням російської федерації, у найближчі роки варто було б відмовитися від перманентного зростання ставок акцизного податку та скерувати зусилля на покращення системи контролю за виробництвом і обігом підакцизних товарів. Підвищення інституційної спроможності національних податкових і правоохоронних органів, введення нових технологій в їх роботі, модер-

нізація інструментів ідентифікації та управління ризиками мають поступово нівелювати хронічні проблеми на ринку підакцизних товарів та знизити фіскальні ризики за доходами акцизного податку, а налагодження контактів з бізнесом призведе до того, що влада почне враховувати інтереси різних стейкхолдерів і тим самим врегулює питання фіскального тиску на підприємців.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Боровик П. М., Колотуха С. М., Бечко В. П. Вдосконалення механізму податкового регулювання виробництва та обігу підакцизних товарів. *Збірник наукових праць Уманського НУС*. 2013. Вип. 82. Ч. 2: Економіка. С. 270–276.
2. Карпенко С. П. Фіскальний та регуляторний потенціал акцизного податку в контексті оподаткування тютюнових виробів. *Science Rise*. 2015. № 3 (8). С. 30–35.
3. Пислиця А. В. Теоретичні засади адміністрування акцизів. *Фінанси, облік і аудит*. 2014. Випуск 2 (24). С. 79–94. URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/32610893.pdf>. (дата звернення: 20.10.2022).
4. Соколовська А. М., Петраков Я. В. Гармонізація адміністрування акцизного податку в Україні у процесі виконання Угоди про асоціацію. *Бізнес Інформ*. 2017. № 11. С. 389–394. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2017_11_59 (дата звернення: 19.10.2022).
5. Податковий кодекс України: Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 18.10.2022).
6. Мельник П. В., Тарантул Ji. Ji., Варналій З. С. Податкова політика України: стан, проблеми та перспективи : монографія. Київ : Знання, 2008. 675 с.
7. Таранов І. М. Адміністрування та ефективність справляння податків в Україні. *Фінансова система України : зб. наук. праць*. 2007. Вип. 9, Ч. 1. С. 220–227.
8. Томнюк Т. Л. Дефініція «адміністрування податків»: сутність та специфічні особливості в управлінській діяльності податкових органів. *Науковий вісник Буковинської державної фінансової академії : зб. наук. пр.* 2009. № 4 (17). С. 56–62.

9. Звіти щодо виконання Державного бюджету. URL: <https://www.mof.gov.ua/uk/previous-years-budgets> (дата звернення: 18.10.2022).
10. Доходи Зведеного бюджету за 2020 рік. Міністерство фінансів України. 2021. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/zvit_2020_%D1%81%D0%B0%D0%B9%D1%82.pdf (дата звернення: 18.10.2022).
11. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році: Закон України від 07.12.2017 № 2245-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2245-19#Text> (дата звернення: 17.10.2022)
12. Директива Ради 2011/64/ЄС від 21 червня 2011 року про структуру і ставки акцизів, що застосовуються до тютюнових виробів. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/EU110048> (дата звернення: 20.10.2022).
13. Богдан Т. Антикризова фіскальна політика та проблеми акцизів. *Бізнес Цензор*. 2021. URL: https://biz.censor.net/columns/3296145/antikrizova_fskalna_politika_ta_problemi_aktsizv (дата звернення: 21.10.2022).
14. Доходи Зведеного бюджету за 2020 рік. Міністерство фінансів України. 2021. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/zvit_2020_%D1%81%D0%B0%D0%B9%D1%82.pdf (дата звернення: 18.10.2022).
15. Звіт про виконання Плану роботи Державної податкової служби України на 2021 рік. Державна податкова служба України. 2022. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/396505.html> (дата звернення: 19.10.2022).

REFERENCES:

1. Borovyk P. M., Kolotukha S. M., Becho V. P. (2013) Vdoskonalennia mekhanizmu podatkovoho rehulivannia vyrobnytstva ta obihu pidaktsyznykh tovariv [Improvement of the mechanism of tax regulation of production and circulation of excise goods]. *Zbirnyk naukovykh prats Umanskooho NUS – Collection of scientific works of the Uman National Academy of Sciences*, vol 82, no 2, pp. 270–276.
2. Karpenko S. P. (2015) Fiskalni ta rehuliatorni potentsial aktsyznogo podatku v konteksti opodatkuvannia tiutunovykh vyrobiv [Fiscal and regulatory potential of excise tax in the context of taxation of tobacco products]. *Science Rise*, vol. 3 (8), pp. 30–35.
3. Pyslytsia A. V. (2014) Teoretychni zasady administruvannia aktsyziv [Theoretical principles of excise administration]. *Finansy, oblik i audyt – Finance, accounting and auditing*, vol. 2 (24), pp. 79–94. Available at: <https://core.ac.uk/download/pdf/32610893.pdf> (accessed October 20, 2022)
4. Sokolovska A. M., Petrakov Ya. V. (2017) Harmonizatsiia administruvannia aktsyznogo podatku v Ukraini u protsesi vykonannia Uhody pro asotsiatsiiu [Harmonization of excise tax administration in Ukraine during the implementation of the Association Agreement]. *Biznes Inform – Business Inform*, vol. 11, pp. 389–394. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2017_11_59 (accessed October 19, 2022)
5. Podatkovyi kodeks Ukrainy [Tax Code of Ukraine]: Code of Ukraine dated 02.12.2010 No. 2755- VI. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (accessed October 18, 2022)
6. Melnyk P. V., Tarangul L.L. Varnaliy Z.S. (2008) Podatkova polityka Ukrainy: stan, problemy ta perspektyvy; monohrafiia [Tax policy of Ukraine: state, problems and prospects: monograph]. Kyiv: Znannia. (in Ukrainian)
7. Taranov I. M. (2007) Administruvannia ta efektyvnist spravliannia podatkov v Ukraini [Administration and efficiency of tax collection in Ukraine]. *Finansova systema Ukrainy – Financial system of Ukraine*, vol. 9 (1), pp. 220–227.
8. Tomniuk T. L. (2009) Definiitsiia «administruvannia podatkov»: sutnist ta spetsyfichni osoblyvosti v upravlinskii diialnosti podatkovykh orhaniv [Definition of "tax administration": essence and specific features in the management activity of tax authorities]. *Naukovyi visnyk Bukovynskoi derzhavnoi finansovoi akademii – Scientific Bulletin of the Bukovyna State Financial Academy*, vol. 4 (17), pp. 56–62.
9. Zvity shchodo vykonannia Derzhavnoho biudzhetu [Reports on the implementation of the State budget]. Available at: <https://www.mof.gov.ua/uk/previous-years-budgets> (accessed October 18, 2022).
10. Dokhody Zvedenoho biudzhetu za 2020 rik. Ministerstvo finansiv Ukrainy. 2021 [Revenues of the consolidated budget for 2020. Ministry of Finance of Ukraine. 2021]. Available at: https://mof.gov.ua/storage/files/zvit_2020_%D1%81%D0%B0%D0%B9%D1%82.pdf (accessed October 18, 2022).
11. Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy ta deiakykh zakonodavchykh aktiv Ukrainy shchodo zabezpechennia zbalansovanosti biudzhethnykh nadkhodzen u 2018 rotsi [On amendments to the Tax Code of Ukraine and some legislative acts of Ukraine to ensure the balance of budget revenues in 2018]. Law of Ukraine dated 07.12.2017 No. 2245-VIII. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2245-19#Text> (accessed October 17, 2022).
12. Dyrektyva Rady 2011/64/leS vid 21 chervnia 2011 roku pro strukturu i stavky aktsyziv, shcho zastosovuiutsia do tiutunovykh vyrobiv [Council Directive 2011/64/EU of June 21, 2011 on the structure and rates of excise

duties applied to tobacco products]. Available at: <https://ips.ligazakon.net/document/EU110048> (accessed October 20, 2022).

13. Bohdan T. (2021) Antykryzova fiskalna polityka ta problemy aktsyziv [Anti-crisis fiscal policy and problems of excises]. *Biznes Tsenzor – Business Censor*. Available at: https://biz.censor.net/columns/3296145/antikrizova_fskalna_poltika_ta_problemi_aktsizv (accessed October 21, 2022).

14. Dokhody Zvedenoho biudzhetu za 2020 rik. Ministerstvo finansiv Ukrainy. 2021 [Revenues of the consolidated budget for 2020. Ministry of Finance of Ukraine]. Available at: https://mof.gov.ua/storage/files/zvit_2020_%D1%81%D0%B0%D0%B9%D1%82.pdf (accessed October 18, 2022).

15. Zvit pro vykonannia Planu roboty Derzhavnoi podatkovoi sluzhby Ukrainy na 2021 rik. Derzhavna podatkovna sluzhba Ukrainy. 2022 [Report on the implementation of the Work Plan of the State Tax Service of Ukraine for 2021. State Tax Service of Ukraine. 2022]. Available at: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/396505.html> (accessed October 19, 2022).