



# Лекция № 2

на тему

# Акцизы. Акцизы при ввозе, порядок его установления и применения

Автор: Репушевская Ольга Александровна  
доцент, к.э.н.

2018 г.

**АКЦИЗЫ** — косвенный налог, налагаемый в момент производства на товары массового потребления (табак, вино и так далее) внутри страны, в отличие от таможенных платежей, несущих ту же функцию, но на товары, доставляемые из-за границы, т. е. из других стран. Включается в цену товаров или тариф за услуги и тем самым фактически уплачивается потребителем.



**Булавин Владимир Иванович**  
**Руководитель**  
**Федеральной таможенной службы**



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ**  
**ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА**

## Товары, которые облагаются акцизами.

**Акцизы регулируются Главой 22 Налогового Кодекса Российской Федерации (НК). Акциз является федеральным налогом. Производители обязаны платить акцизы Федеральной Налоговой Службе на ряд товаров (т.н. «Подакцизные товары») вроде спиртных напитков, транспортных средств и топлива:**

## Товары, которые облагаются акцизами.

1. спирт этиловый из всех видов сырья (а также спирт коньячный);
2. спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов, за исключением алкогольной продукции.
3. алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива) и иные напитки с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента;
4. табачная продукция;
5. автомобили легковые;
6. мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.);
7. автомобильный бензин;
8. дизельное топливо;
9. моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
10. прямогонный бензин;
11. топливо печное бытовое (с 2013).
12. одноразовые электронные системы доставки никотина и никотиносодержащие жидкости для них (с 2017).

## Подакцизными товарами не признаются:

*лекарственные средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр лекарственных средств, лекарственные средства, изготавливаемые аптечными организациями по рецептам на лекарственные препараты и требованиям медицинских организаций, разлитые в ёмкости в соответствии с требованиями нормативной документации, согласованной уполномоченным федеральным органом исполнительной власти*

*препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр зарегистрированных ветеринарных препаратов, разработанных для применения в животноводстве на территории Российской Федерации, разлитые в ёмкости не более 100 мл*

## Подакцизными товарами не признаются:

*парфюмерно-косметическая продукция, разлитая в ёмкости не более 100 мл с объемной долей этилового спирта до 80 процентов включительно и (или) парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта до 90 процентов включительно при наличии на флаконе пульверизатора, разлитая в ёмкости не более 100 мл, а также парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта до 90 процентов включительно, разлитая в ёмкости до 3 мл включительно*

*подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утверждённой (согласованной) федеральным органом исполнительной власти*

## Налогоплательщики акциза признаются:

**Организации**

**Индивидуальные  
предприниматели**

**Лица, признаваемые  
налогоплательщиками  
в связи с  
перемещением  
товаров через  
Таможенную границу  
Таможенного Союза**



## *Операции, не подлежащие налогообложению (статья 183 НК РФ):*

- передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации
- реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации с учётом потерь в пределах норм естественной убыли или ввоз подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону с остальной части территории Российской Федерации.
- первичная реализация (передача) конфискованных и (или) бесхозных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошёл отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, на промышленную переработку под контролем таможенных и (или) налоговых органов либо уничтожение;



## *Операции, не подлежащие налогообложению (статья 183 НК РФ):*

- Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров, согласно статье 187 НК РФ, производится отдельно по каждому виду подакцизного товара.

## *Налоговые вычеты (статья 200 НК РФ):*

- Вычетам подлежат суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории и объекты, находящиеся под её юрисдикцией, приобретших статус товаров Таможенного союза, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров. При исчислении суммы акциза указанные налоговые вычеты производятся в пределах суммы акциза, исчисленной по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья, произведенным на территории Российской Федерации, исходя из объёма использованных товаров (в литрах безводного этилового спирта) и ставки акциза. В случае безвозвратной утери указанных подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) в процессе их производства, хранения, перемещения и последующей технологической обработки суммы акциза также подлежат вычету. При этом вычету подлежит сумма акциза, относящаяся к части товаров, безвозвратно утерянных в пределах норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли, утверждённых уполномоченным федеральным органом исполнительной власти для соответствующей группы товаров.

- Счет – фактура

- Расчётные документы



## Налоговые вычеты подлежат только:

***Суммы акциза, фактически  
уплаченные продавцам при  
приобретении подакцизных  
товаров***

**Суммы акциза, предъявленные  
налогоплательщиком и  
предъявленные собственником  
давальческого сырья  
(материалов) при его  
производстве**

***Сумма акциза, фактически  
уплаченные при ввозе  
подакцизных товаров на  
территорию Российской  
Федерации***



# ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ АКЦИЗАМИ



## ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ:

1. реализация на территории РФ лицами произведённых ими подакцизных товаров;
2. продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов конфискованных или бесхозных подакцизных товаров;
3. передача на территории РФ лицами произведённых ими из предоставленного сырья подакцизных товаров собственнику указанного сырья либо другим лицам;
4. передача в структуре организации произведённых подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров (кроме прямогонного бензина и этилового спирта);
5. передача на территории РФ подакцизных товаров для собственных нужд;
6. передача на территории РФ подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, в качестве вноса по договору простого товарищества;

## ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ:

7. передача организацией произведенных ею подакцизных товаров своему участнику при его выходе из организации, а также передача в рамках договора простого товарищества, при выделении его доли из общего имущества или разделе такого имущества;
8. передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;
9. ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
10. получение денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции
11. получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина.

## Налоговые ставки акцизов определяются:

- В зависимости от вида подакцизных товаров

- ежегодно

- В процентах и (или) рублях за единицу измерения





## Сумма акциза по подакцизным товарам:

- Исчисление по итогам каждого налогового периода

- Все операции по реализации подакцизных товаров, с учетом всех изменений увеличивающих или уменьшающих налоговую базу



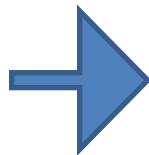
## Налоговая база

- Твердые ставки



- Как объём реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении

- Ставки в процентах



- Как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров без учета акциза, налога на добавленную стоимость



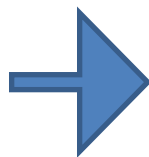
## Налоговая база

- Адвалорные ставки



- Как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действующих в прерыдущем налоговом периоде

- Ставки в процентах, твёрдые ставки



- Как объём реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении



**Произведение максимальной розничной  
цены, указанной на единице  
потребительской упаковке (пачке) табачных  
изделий, и количества единиц  
потребительской упаковки (пачек) табачных  
изделий, реализованных переданных в  
течение отчётного налогового периода или  
ввозимых на территорию Российской  
Федерации и иных территорий,  
находящиеся под её юрисдикцией.**

## МАКСИМАЛЬНАЯ РОЗНИЧНАЯ ЦЕНА:

**Цена, выше которой единица потребительской упаковки (пачки) табачных изделий не может быть реализована потребителям предприятиями розничной торговли, общественного питания, сферы услуг, а также индивидуальными предпринимателями.**

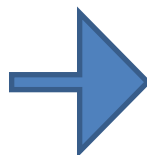
## Уведомление:

- Налогоплательщик



- В Налоговый орган по  
месту учёта

- Таможенный орган



- По месту оформления подакцизных товаров уведомление о максимальных розничных ценах по каждой марке каждому наименованию табачных изделий. Не позднее чем 10 календарных дней до начала календарного месяца.
- Форма уведомления устанавливается МИНФИНОМ РФ



## Уплата акцизов:

- За истёкший налоговый период не позднее 25 числа месяца следующего за истёкший налоговый период по подакцизным товарам

- Уплачивается по месту производства таких товаров

Налогоплательщики обязаны предоставлять по месту нахождения, а также по месту нахождения обособленных подразделений своих налоговую декларацию



## Авансовый платёж акцизов:

- Уплачивается не позднее 15 числа текущего налогового периода

- Исходя из общего объёма этилового спирта

