

«Налогообложение подакцизных товаров»

«АКЦИЗЫ»

Общие положения

Акциз является косвенным налогом, включаемым в отпускную цену товара, таким образом перекладываемым на конечного потребителя, представляя собой налог на потребление.

Акцизы, взимаемые при реализации отдельных видов подакцизных товаров, являются одним из основных бюджетообразующих налогов, и его удельный вес в налоговых поступлениях в доходную часть бюджета Российской Федерации составляет около 4 %.

Плательщики акцизов

Налогоплательщиками акциза признаются
(ст. 179 НК РФ):

1. Организации;
2. Индивидуальные предприниматели;
3. Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Налогоплательщики акцизов

Организации, индивидуальные предприниматели и физические лица признаются налогоплательщиками акцизов, если они совершают операции, подлежащие налогообложению
в соответствии
с главой 22 НК РФ.

Перечень подакцизных товаров

- ▶ **этиловый спирт произведенный из пищевого или непищевого сырья, в т.ч.: денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый**
- ▶ **спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта > 9 %**
- ▶ **алкогольная продукция**
- ▶ **табачная продукция**
- ▶ **автомобили легковые**
- ▶ **мотоциклы с мощностью двигателя $\geq 112,5$ кВт (150 л.с.)**
- ▶ **автомобильный бензин**
- ▶ **дизельное топливо**
- ▶ **моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей**
- ▶ **прямогонный бензин**
- ▶ **топливо печное бытовое**

Подакцизные товары

Спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта $> 9\%$
в частности

растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде.

Спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта $\leq 9\%$ не является подакцизным товаром.

Исключения - пп.2 п.1 ст. 181 НК РФ.

Спиртосодержащая продукция

А. Лекарственные средства	Б. Ветеринарные препараты	В. Парфюмерно-косметическая продукция	Г. Производственные отходы, подлежащие переработке	Д. - Виноматериалы, - виноградное сусло, - иное фруктовое сусло, - пивное сусло
------------------------------	------------------------------	------------------------------------------	-------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------

А.
- прошедшие государственную регистрацию (ссылка на Федеральный закон от 12.04.2010 N 61-ФЗ (ред. от 25.12.2012) "Об обращении лекарственных средств")
- зарегистрированные в Госреестре (ссылка на <http://grls.rosminzdrav.ru/grls.aspx>)
- изготовленные аптечными организациями по рецептам
- разлитые в емкости

Б.
- прошедшие государственную регистрацию (ссылка на сайт Минсельхоза - Приказ Минсельхоза РФ от 01.04.2005 N 48 (ред. от 19.03.2010) "Об утверждении Правил государственной регистрации лекарственных средств для животных и кормовых добавок")
- внесенные в Государственный реестр зарегистрированных ветеринарных препаратов, разработанных для применения в животноводстве на территории Российской Федерации,
- разлитые в емкости ≤ 100 мл.

В.	ИЛИ	ИЛИ	ИЛИ
Объем ≤ 100 мл.		Объем ≤ 100 мл.	Объем ≤ 3 мл.
Объемная доля этилового спирта $\leq 80\%$		Объемная доля этилового спирта $\leq 90\%$ <i>наличие на флаконе пульверизатора</i>	Объемная доля этилового спирта $\leq 90\%$

Подакцизные товары

Алкогольная продукция

- ▶ водка
- ▶ ликероводочные изделия
- ▶ коньяки
- ▶ вино
- ▶ фруктовое вино
- ▶ ликерное вино
- ▶ игристое вино (шампанское)
- ▶ винные напитки
- ▶ сидр
- ▶ пуаре
- ▶ медовуха
- ▶ пиво
- ▶ напитки, изготавливаемые на основе пива
- ▶ иные напитки с объемной долей этилового спирта $\geq 0,5\%$

Исключения (пп.3 п.1 ст. 181 НК РФ)

ВНИМАНИЕ!

Пищевая продукция в соответствии с перечнем, установленным Постановлением Правительства РФ от 28.06.2012 N 656 "Об утверждении перечня пищевой продукции, которая произведена с использованием или без использования этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртосодержащей пищевой продукции, с содержанием этилового спирта более 0,5 % объема готовой продукции, не относящейся к алкогольной продукции"

Порядок расчета акциза

$$\text{Сумма акциза} = \text{Ставка акциза} * \text{Налоговая база}$$

Налоговые ставки

Взимание акцизов производится по единым для всей территории РФ ставкам (в т.ч. по импортируемым товарам).

**Ставки акцизов установлены
ст. 193 НК РФ**

Налоговые ставки акцизов

- ▶ **специфические (твердые)** - в абсолютной сумме (в рублях и копейках) на единицу измерения;
- ▶ **адвалорные** - в процентах;
- ▶ **комбинированные** - на сигареты с фильтром, сигареты без фильтра и папиросы, состоящие из двух частей - специфической составляющей (в рублях и копейках за единицу измерения) и адвалорной составляющей (в процентах от стоимости).

Налоговый база

Организация обязана вести отдельный учет налоговой базы по акцизам,
т.к. в отношении подакцизных товаров, для которых установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке. (ст. 190 НК РФ)

В случае, если не ведется отдельный учет налоговой базы в отношении подакцизных товаров, то, определяется единая налоговая база по всем совершаемым с указанными товарами операциям, признаваемым объектом налогообложения акцизами (см. ст. 182 НК РФ), к которой применяется максимальная из применяемых налогоплательщиком ставка налога. (п.7 ст.194 НК РФ)

Налоговая база

В соответствии со ст. 187 НК РФ налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара.

- ▶ При определении налоговой базы выручка налогоплательщика, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в валюту РФ по курсу ЦБ РФ, действующему на дату реализации подакцизных товаров.
- ▶ Не включаются в налоговую базу полученные налогоплательщиком средства, не связанные с реализацией подакцизных товаров.

Порядок определения налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров

Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок определяется:

- 1) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);
- 2) как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, без учета акциза, НДС - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в %) налоговые ставки;

Порядок определения налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров

3) как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии исходя из рыночных цен без учета акциза, НДС - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в %) налоговые ставки. В аналогичном порядке определяется налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в %) налоговые ставки:

- при их реализации на безвозмездной основе;*
- при совершении товарообменных (бартерных) операций;*
- при передаче подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации;*
- при передаче подакцизных товаров при натуральной оплате труда;*

Порядок определения налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров

4) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой (специфической) налоговой ставки и как расчетная стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен для исчисления акциза при применении адвалорной (в %) налоговой ставки - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в %) налоговых ставок. Расчетная стоимость табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, определяется в соответствии со ст. 187.1 НК РФ.

Налоговая база

Налоговая база при продаже конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, определяется в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок:

- ▶ либо как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);
- ▶ либо как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений ст. 105.1 НК РФ, без учета акциза, НДС - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в %) налоговые ставки.

Налоговая база

- ▶ Налоговая база при получении (оприходовании) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, определяется как объем полученного денатурированного этилового спирта в натуральном выражении.
- ▶ Налоговая база при получении прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина, определяется как объем полученного прямогонного бензина в натуральном выражении.

Расчет суммы акциза по твердой ставке

Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе при ввозе на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, исчисленной в соответствии со статьями 187 - 191 НК РФ.

Пример расчета акциза по твердой ставке

Организация в июле 2013 года реализовала произведенное ею пиво с содержанием объемной доли этилового спирта 4% в количестве 200 000 банок.

Объем каждой банки составляет 0,5 литров.

1. Подсчитываем общий объем реализованного пива

Общий объем = $200\ 000 * 0,5 = 100\ 000$ литров.

2. Определяем ставку акциза, подлежащую применению:

В 2013 году к пиву с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5% и до 8,6% включительно применяется ставка акциза в размере 15 руб. за 1 литр.

3. Определяем сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет:

Сумма акциза = $100\ 000 * 15 = 1\ 500\ 000$ руб.

Расчет суммы акциза по адвалорной ставке

Сумма акциза по подакцизным товарам (в т.ч. ввозимым на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определенной в соответствии со статьями 187 - 191 НК РФ.

Расчет акциза по адвалорной ставке

При расчете акциза налоговая база в отношении товаров, для которых установлены адвалорные ставки акциза (в %) увеличивается на суммы, полученные за реализованные подакцизные товары в виде финансовой помощи, авансовых или иных платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов, в виде процента (дисконта) по векселям, процента по товарному кредиту либо иначе связанные с оплатой реализованных подакцизных товаров. (ст.189 НК РФ)

Если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации, налогообложение природного газа осуществляется по налоговой ставке 30 процентов.

Расчет акциза по комбинированной ставке

Сумма акциза по подакцизным товарам (в т.ч. ввозимым на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки (состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в %) налоговых ставок), исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой (специфической) налоговой ставки и объема реализованных (переданных, ввозимых) подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной (в %) налоговой ставке процентная доля максимальной розничной цены таких товаров.

Пример расчета акциза по комбинированной ставке

Организация в июне 2013 года произвел сигареты с фильтром в количестве 20 000 коробок.

В каждой пачке содержится 20 штук сигарет.

Максимальная розничная цена пачки составляет 42 рубля.

1. Подсчитываем количество сигарет в 20 000 коробках - в тыс. штук

1 коробка = 50 блоков

1 блок = 10 пачек

1 пачка = 20 штук

1 коробка = $50 \cdot 10 \cdot 20 = 10\,000$ штук

20 000 коробок = $10\,000 \cdot 20\,000 = 200\,000\,000$ штук

2. Находим расчетную стоимость

Расчетная стоимость = МРЦ* количество пачек табачных изделий

Количество пачек в 20 000 коробках = $20 \cdot 50 \cdot 10 = 10\,000\,000$ пачек

Расчетная стоимость = $42 \text{ руб.} \cdot 10\,000\,000 \text{ пачек} = 420\,000\,000 \text{ руб.}$

Пример расчета акциза по комбинированной ставке

3. Рассчитываем сумму акциза по адвалорной налоговой ставке: 8% от расчетной стоимости

Сумма акциза по адвалорной налоговой ставке = $8\% * 420\,000\,000 = 33\,600\,000$ руб.

4. Рассчитываем сумму акциза по твердой налоговой ставке:

В 2013 году установлена твердая ставка в отношении сигарет с фильтром - 550 рублей за 1 000 штук

Сумма акциза по твердой налоговой ставке = $550 \text{ руб.} * 200\,000\,000 \text{ штук} / 1000 \text{ штук} = 110\,000\,000$ руб.

5. Складываем суммы по адвалорной и твердой ставкам

Сумма акциза = $33\,600\,000 + 110\,000\,000 = 143\,600\,000$ рублей

Пример расчета акциза по комбинированной ставке

6. Рассчитываем сумму акциза по минимальной ставке:

В 2013 году установлена минимальная ставка в отношении сигарет с фильтром 730 рублей за 1000 штук

Сумма акциза по минимальной ставке = $730 * 200\,000\,000 / 1000 = 146\,000\,000$ рублей

7. К уплате принимается сумма акциза с наибольшим значением:

Принимается к уплате сумма акциза, рассчитанная по минимальной ставке

Сумма акциза к уплате = 146 000 000 рублей

Расчет акциза по комбинированной ставке

В случае если, в течение одного налогового периода индивидуальным предпринимателем осуществляется реализация табачных изделий одной марки с разными максимальными розничными ценами, указанными на пачке, **расчетная стоимость = каждая максимальная розничная цена, указанная на пачке * количество реализованных пачек, на которых указана соответствующая максимальная розничная цена.**

Пример

Организация произвела в июне 2013 года сигареты марки «Сигареты»:

- в количестве 10 000 пачек с МРЦ = 35 рублей*
- в количестве 30 000 пачек с МРЦ = 36 рублей.*

1. Определим расчетную стоимость:

Расчетная стоимость складывается из расчетной стоимости по МРЦ = 35 руб. и расчетной стоимости, исчисленной по МРЦ = 36 руб.

Расчетная стоимость равна = 10 000 пачек * 35 руб. = 350 000 руб.

Расчетная стоимость равна = 30 000 пачек * 36 руб. = 1 080 000 руб.

2 . Итого:

Расчетная стоимость, исходя из которой исчисляется адвалорная составляющая комбинированной налоговой ставки при расчете акциза = 350 000 + 1 080 000 = 1 430 000 руб.

Аналогичный порядок расчета применяется при ввозе табачных изделий на территорию РФ с разными максимальными розничными ценами на одну марку табачных изделий (п 7. ст.187.1 НК РФ)

Объекты налогообложения

- ▶ реализация налогоплательщиком произведенных им подакцизных товаров
- ▶ продажа налогоплательщиком подакцизных товаров, полученным им по решению суда или от уполномоченных гос.органов
- ▶ передача произведенного налогоплательщиком подакцизного товара из давальческого сырья
- ▶ передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров
- ▶ передача налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд
- ▶ передача налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров в качестве вклада
- ▶ передача организацией произведенных ею подакцизных товаров своему участнику (его правопреемнику или наследнику) при его выходе (выбытии) из организации
- ▶ передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации
- ▶ получение денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции
- ▶ получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина
- ▶ передача одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, другому такому же структурному подразделению этой организации произведенного этилового спирта для дальнейшего производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции

Объект налогообложения

1. Реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных (ссылка на перечень подакцизных товаров) товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации ([ст. 409](#) и [414 ГК РФ](#))

Объект налогообложения

2. Продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов конфискованных и (или) бесхозных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность

Объект налогообложения

3. Передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов) либо другим лицам, в том числе получение указанных подакцизных товаров в собственность в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья (материалов)

Объект налогообложения

4. Передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров

ИСКЛЮЧЕНИЯ

Передача произведенного прямогонного бензина для дальнейшего производства продукции нефтехимии в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином

Передача произведенного денатурированного этилового спирта для производства неспиртосодержащей продукции в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом

Объект налогообложения

5. Передача налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд

6. Передача налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров в качестве вклада - передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, а также в качестве взноса по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности)

Объект налогообложения

7. Передача на территории Российской Федерации организацией (хозяйственным обществом или товариществом) произведенных ею подакцизных товаров своему участнику (его правопреемнику или наследнику) при его выходе (выбытии) из организации (хозяйственного общества или товарищества), а также передача подакцизных товаров, произведенных в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), участнику (его правопреемнику или наследнику) указанного договора при выделе его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или разделе такого имущества

Объект налогообложения

8. Передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе

9. Ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации в том числе ввоз подакцизных товаров на иные территории, находящиеся под юрисдикцией Российской Федерации

Объект налогообложения

10. Получение денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции (приобретение денатурированного этилового спирта в собственность)

11. Получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина (приобретение прямогонного бензина в собственность)

Объект налогообложения

12. Передача одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, другому такому же структурному подразделению этой организации произведенного этилового спирта для дальнейшего производства алкогольной и(или) подакцизной спиртосодержащей продукции, а также *передача произведенного спирта-сырца для производства ректификованного этилового спирта, в дальнейшем используемого этой же организацией для производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции (за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке), если иное не установлено [п. 1 ст. 183 НК РФ](#)*

Уплата авансового платежа

Авансовый платеж акциза ([п.8 ст. 194 НК РФ](#)) - предварительная уплата акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции до приобретения (закупки) спирта этилового (в т.ч. спирта-сырца), произведенного на территории Российской Федерации, или до совершения операции, предусмотренной [пп. 22 п. 1 ст. 182 НК РФ](#).

Дата приобретения (закупки) этилового спирта определяется как дата его отгрузки продавцом. ([п.8 ст. 194 НК РФ](#))

Уплачивать авансовый платеж обязаны:

▶ организации, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции (за исключением вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), сидра, пуаре, медовухи, пива и напитков, изготавливаемых на основе пива, винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции.

▶ в случае использования производителями алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции этилового спирта-сырца, произведенного на территории РФ, для дальнейшего производства в структуре одной организации ректифицированного этилового спирта, в дальнейшем используемого этой же организацией для производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции - уплачивается до закупки этилового спирта-сырца и (или) до совершения с этиловым спиртом-сырцом операции

Освобождаются от обязанности по уплате авансового платежа акциза (п. 2 ст.184 НК РФ):

- ▶ Организации, осуществляющие производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке.
- ▶ Налогоплательщики - производители алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции - при условии представления банковской гарантии в налоговый орган по месту учета одновременно с извещением об освобождении от уплаты авансового платежа акциза.

Сроки уплаты авансового платежа

Авансовый платеж акциза уплачивается не позднее 15-го числа текущего налогового периода исходя из общего объема этилового спирта, закупка (передача) которого производителями алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции будет осуществляться в налоговом периоде, следующем за текущим налоговым периодом, в размере, предусмотренном [п.8 ст. 194 НК РФ](#), если иное не предусмотрено [ст. 204 НК РФ](#).

Подача извещения об уплате (освобождении от уплаты) авансового платежа

Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза, обязаны не позднее **18-го числа текущего налогового периода** представить в налоговый орган по месту учета:

- ▶ копию (копии) **платежного документа**, подтверждающего перечисление денежных средств в счет уплаты суммы авансового платежа акциза с указанием в графе "Назначение платежа" слов "Авансовый платеж акциза"
- ▶ копию (копии) **выписки банка**, подтверждающей списание указанных средств с расчетного счета производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции
- ▶ **извещение (извещения) об уплате авансового платежа акциза в четырех экземплярах**, в том числе один экземпляр в электронной форме.

Пошаговая инструкция

1. Определяем дату закупки - при закупке этилового спирта у нескольких производителей указанные документы должны быть представлены с каждым извещением об уплате авансового платежа акциза исходя из объемов:

- закупки этого спирта у каждого продавца;
- передачи этилового спирта в структуре организации каждому структурному подразделению.

2. Рассчитываем платёж - размер авансового платежа определяется ([ст. 194 НК РФ](#)):

- исходя из **общего объема закупаемого** (передаваемого в структуре одной организации для дальнейшего производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции) спирта этилового, в том числе спирта-сырца (в литрах безводного спирта), и соответствующей [ставки акциза](#) в отношении алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции.
- в целом за **налоговый период** ([ст. 182 НК РФ](#)) исходя из общего объема этилового спирта, закупаемого у каждого продавца, и (или) при совершении операций, предусмотренных [пп. 22 п. 1 ст. 182 НК РФ](#).

3. Подаём извещение - образцы форм извещений утверждены [приказом ФНС России от 14.06.2012 N ММВ-7-3/405@](#)

4. Обеспечиваем банковские гарантии - в целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза необходимо представить банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза:

- в **налоговый орган** по месту учета
- **не позднее 18-го числа** текущего налогового периода
- в **4 экземплярах**, в том числе один экземпляр в электронной форме

Подача налоговых деклараций

Налогоплательщики обязаны представлять налоговую декларацию по акцизам на подакцизные товары в налоговые органы по месту своего нахождения в установленный срок ([п.5 ст. 204 НК РФ](#))

Пошаговая инструкция

1. Заполняем декларацию

2 Подаем декларацию - Сроки подачи налоговой декларации на подакцизные товары ([п.5 ст. 204 НК РФ](#)):

2.1 Декларация по акцизам на подакцизные товары за исключением прямогонного бензина и денатурированного этилового спирта

Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. *Например: За июнь - декларация сдается не позднее 25 июля.*

2.2 Декларация по акцизам на подакцизные товары за исключением прямогонного бензина и денатурированного этилового спирта

Не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. *Например: За июнь - декларация сдается не позднее 25 сентября.*

Формы деклараций установлены следующими приказами:

Для подакцизных товаров, за исключением табачных изделий

[Приказ ФНС РФ от 14.06.2011 N ММВ-7-3/369@ "Об утверждении формы и формата налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, порядка ее заполнения"](#)

Для табачных изделий

[Приказ Минфина РФ от 14.11.2006 N 146н \(ред. от 17.06.2011\) "Об утверждении формы налоговой декларации по акцизам на табачные изделия и порядка ее заполнения"](#)

Порядок заполнения установлен приказами:

Для подакцизных товаров, за исключением табачных изделий

[Приказ ФНС РФ от 14.06.2011 N ММВ-7-3/369@ "Об утверждении формы и формата налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, Порядка ее заполнения"](#)

Для табачных изделий

[Приказ Минфина РФ от 14.11.2006 N 146н \(ред. от 17.06.2011\) "Об утверждении формы налоговой декларации по акцизам на табачные изделия и Порядка ее заполнения"](#)

Контрольные соотношения к налоговым декларациям

- предназначены для проверки логической и арифметической взаимосвязи различных показателей декларации с целью недопущения ошибок при ее заполнении, установлены следующими документами:

- ▶ Для подакцизных товаров, за исключением табачных изделий – [письмо ФНС России от 15.09.2011 N ЕД-5-3/1102дсп@](#) "Контрольные соотношения к налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий (дапт)"
- ▶ Для табачных изделий – [письмо ФНС России от 6 марта 2007 г. N ММ-14-03/125дсп@](#) "Контрольные соотношения к налоговой декларации по акцизам на табачные изделия"

Налоговый период по акцизам

- ▶ В соответствии с п. 1 ст. 55 НК РФ под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.
- ▶ В соответствии со ст. 192 НК РФ налоговым периодом по акцизам признается календарный месяц.

Уплата акциза

- ▶ Сумма акциза, подлежащая уплате определяется по итогам каждого налогового периода.
- ▶ Сумма акциза к уплате исчисляется для каждого вида подакцизного товара в отдельности и затем суммируется.
- ▶ Акциз по подакцизным товарам уплачивается по месту производства таких товаров. *Исключение - прямогонный бензин - акциз по нему уплачивается по месту нахождения налогоплательщика.*

При реализации произведенной подакцизной продукции

Сумма акциза, подлежащая уплате
(п.1 ст.202 НК РФ) =

сумма акциза, исчисленная в соответствии
со ст. 194 НК РФ, - налоговые вычеты,
предусмотренные п.1 ст. 200 НК РФ

При ввозе подакцизной продукции на территорию РФ

Сумма акциза, подлежащая уплате при ввозе подакцизных товаров ([п.2 ст.202 НК РФ](#)) =
сумма акциза, по ввезенному подакцизному товару 1 + сумма акциза, по ввезенному подакцизному товару 2 + сумма акциза, по ввезенному подакцизному товару 3

Сроки и порядок уплаты акциза

Сроки и порядок уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, устанавливаются с учетом положений таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

Особенности уплаты акциза

- ▶ Если Сумма исчисленного акциза за налоговый период $<$ Сумма налоговых вычетов то Сумма акциза НЕ уплачивается
- ▶ Сумма превышения налоговых вычетов над суммой акциза подлежит зачету в счет текущих и (или) предстоящих в следующем налоговом периоде платежей по акцизу или вычету из суммы акциза в следующем налоговом периоде
- ▶ Сумма превышения налоговых вычетов над суммой акциза подлежит или зачету в счет текущих и (или) предстоящих в следующем налоговом периоде платежей по акцизу или вычету из суммы акциза в следующем налоговом периоде
- ▶ Налоговые органы производят зачет самостоятельно
- ▶ Остаток суммы акциза, которая не была зачтена в течение трех налоговых периодов, следующих за отчетным налоговым периодом, в котором налоговые вычеты превысили сумму исчисленного акциза, подлежит возврату налогоплательщику по его письменному заявлению. ([п.3 ст.203 НК РФ](#))

Сроки уплаты акциза

Подакцизные товары за исключением прямогонного бензина и денатурированного этилового спирта - Не позднее **25-го** числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (например: за июнь - акциз уплачивается не позднее **25 июля**)

Прямогонный бензин и денатурированный этиловый спирт - не позднее **25-го** числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (например: за июнь - акциз уплачивается не позднее **25 сентября**)

Сроки и порядок уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, устанавливаются с учетом [положений таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.](#)

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза по подакцизным товарам (ст. 194 НК РФ):

- на налоговые вычеты
- на сумму акциза, исчисленную налогоплательщиком с сумм авансовых и (или) иных платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров.
- При передаче подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья (материалов)
- В случае возврата покупателем подакцизных товаров (в том числе возврата в течение гарантийного срока) или отказа от них
- При получении денатурированного этилового спирта налогоплательщиком и использовании денатурированного этилового спирта для производства
- При реализации денатурированного этилового спирта налогоплательщику, имеющему свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции
- При реализации прямогонного бензина налогоплательщику, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина
- При передаче произведенного из давальческого сырья прямогонного бензина собственнику сырья, а также при передаче произведенного прямогонного бензина на переработку на давальческой основе
- При получении прямогонного бензина налогоплательщиком для производства продукции нефтехимии и (или) при его передаче для производства на давальческой основе
- При уплате налогоплательщиком сумм авансового платежа акциза в пределах суммы этого платежа при реализации алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции
- При безвозвратной утрате этилового спирта
- При реорганизации организации, уплатившей авансовый платеж акциза
- При ввозе на территорию Российской Федерации дистиллятов, использованных для производства на территории Российской Федерации виноматериалов

Налоговый база

Организация обязана вести отдельный учет налоговой базы по акцизам,
т.к. в отношении подакцизных товаров, для которых установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке. (ст. 190 НК РФ)

В случае, если не ведется отдельный учет налоговой базы в отношении подакцизных товаров, то, определяется единая налоговая база по всем совершаемым с указанными товарами операциям, признаваемым объектом налогообложения акцизами (см. ст. 182 НК РФ), к которой применяется максимальная из применяемых налогоплательщиком ставка налога. (п.7 ст.194 НК РФ)

Налоговая база

В соответствии со ст. 187 НК РФ налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара.

- ▶ Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров определяется в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок
- ▶ При определении налоговой базы выручка налогоплательщика, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в валюту РФ по курсу ЦБ РФ, действующему на дату реализации подакцизных товаров.
- ▶ Не включаются в налоговую базу полученные налогоплательщиком средства, не связанные с реализацией подакцизных товаров.

Получение свидетельства о регистрации деятельности по производству и реализации подакцизных товаров

- ▶ Порядок получения свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом
- ▶ Порядок получения свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином



Северо-Западный институт повышения квалификации ФНС России

Спасибо за внимание!