

Тема «Акцизы при экспортно-импортных операциях»

Акцизы—один из важнейших видов таможенных платежей.

Перечень и ставки подакцизных товаров **едины:**

- при реализации подакцизных товаров на внутреннем рынке;
- при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Исчисление суммы акциза

Исчисление суммы акциза по ввозимым на территорию РФ товарам производится по следующим формулам:

1) если установлены *специфические* (твердые) ставки:

$$A = B \times K_{и} \times Ст,$$

где

A — сумма акциза;

B — количество товара;

$K_{и}$ — коэффициент, учитывающий особенности единицы измерения товара;

Ст — специфическая налоговая ставка.

Исчисление суммы акциза (продолжение)

2) если установлены *комбинированные* ставки:

$$A = V_t \times K_e \times C_t + (P_c \times C_a) / 100\%,$$

где A — сумма акциза;

V_t — количество товара (количество пачек или иных упаковок);

K_e — коэффициент, учитывающий количество (сигарет и папирос) подакцизных товаров в соответствующих единичных упаковках, маркированных акцизными марками;

C_t — специфическая налоговая ставка;

C_a — адвалорная налоговая ставка;

P_c — расчетная стоимость для сигарет и папирос одной марки, исчисляемая исходя из максимальной розничной цены.

Правила определения расчетной СТОИМОСТИ

Правила определения расчетной стоимости сигарет и папирос определены ст. 187.1 НК РФ. Налогоплательщик должен самостоятельно установить максимальную розничную цену в отношении пачки сигарет каждой марки.

Максимальная розничная цена при ввозе табачной продукции декларируется налогоплательщиком путем подачи уведомления в таможенный орган по месту оформления подакцизных товаров. Заявленные цены должны действовать не менее одного календарного месяца.

Порядок исчисления расчетной СТОИМОСТИ

$$\text{Расч.стоимость} = \text{Ц}_{\text{макс}} \times \text{В},$$

где

$\text{Ц}_{\text{макс}}$ – цена максимальная на пачку
сигарет;

В - количество пачек сигарет

Источники уплаты акцизов

1. Суммы акциза, фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ, учитываются в стоимости подакцизных товаров.

Если подакцизные товары в дальнейшем были использованы в качестве сырья для производства других подакцизных товаров, то суммы акциза, уплаченные при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ в процедуре выпуска для внутреннего потребления, подлежат налоговому вычету.

Акциз в бюджет = Акциз по ГП – Акциз по сырью,

где

Акциз по ГП – акциз по готовой продукции

Порядок применения акцизов, как и НДС,
зависит от выбранной таможенной
процедуры

Маркировка подакцизных товаров

Важным способом обеспечения полноты сбора акцизов является обязательная маркировка ввозимых табачных изделий и алкогольной продукции (кроме пива). Покупка марок и сама маркировка производится до фактического ввоза товаров на таможенную территорию РФ.

Акцизный таможенный пост продает импортеру марки только при обеспечении уплаты всех таможенных платежей.

Таким обеспечением выступают:

- суммы, внесенные на депозит таможенного органа;
- гарантия банка. Размер обеспечения определяется таможенными органами, исходя из суммы таможенных платежей, уплачиваемых по подакцизным товарам, выпускаемым для внутреннего потребления.

Ставка для расчета суммы обеспечения платежей

Ставка для расчета суммы обеспечения выполнения обязательства импортера по подакцизному товару устанавливается ФТС России по согласованию с Минэкономразвития России

Приказ ФТС России от 21.02.2012 №302 «Об установлении фиксированных сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении подакцизных товаров».

Освобождение от акцизов при экспорте товаров

При осуществлении ВЭД *от уплаты акцизов* **налогоплательщик** освобождается при реализации произведенных им подакцизных товаров и (или) передаче подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, и помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории РФ либо при ввозе подакцизных товаров в портовую ОЭЗ

Условия освобождения от акцизов

При этом налогоплательщиком должны быть соблюдены следующие условия:

- обязательное предоставление одновременно с налоговой декларацией банковской гарантии (предусматривающей обязанность банка уплатить акциз в случаях непредставления в установленный срок в налоговый орган документов, подтверждающих факт экспорта или ввоза в ОЭЗ подакцизных товаров) и извещения об освобождении от уплаты авансовых платежей при экспорте алкогольной и спиртосодержащей продукции;
- предоставление в установленный срок в налоговый орган документов, подтверждающих факт экспорта или ввоза в ОЭЗ подакцизных товаров, предусмотренных ст.198 НК РФ.

Сроки подтверждения экспорта

Документы, подтверждающие факт экспорта товаров, должны быть представлены в течение **шести месяцев** со дня представления банковской гарантии.

Документы, подтверждающие факт ввоза в ОЭЗ подакцизных товаров, должны быть представлены в течение 180 дней со дня ввоза в ОЭЗ подакцизных товаров.

При отсутствии банковской гарантии налогоплательщик обязан уплатить акциз в порядке, предусмотренном для операций по реализации подакцизных товаров на территории РФ. Затем после подтверждения факта реального экспорта, уплаченные суммы подлежат возмещению из бюджета.

Таким образом, при применении косвенных налогов в ВЭД действует *принцип страны назначения* товаров, согласно которому при ввозе на таможенную территорию РФ товары облагаются НДС и акцизами, а при вывозе в таможенной процедуре экспорта применяются нулевая ставка по НДС и льгота по акцизам.