

НАЛОГ НА АКЦИЗ

Акциз — налог, взимаемый с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении операций с определенной номенклатурой товаров, в том числе при перемещении через таможенную границу Российской Федерации.

1. По принадлежности к уровню власти и управления: акциз относится к федеральным налогам.
2. По принадлежности к субъектам уплаты акцизы относятся к платежам с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
3. По характеру использования акцизы — это платежи (нецелевого) общего назначения, т. е. денежные средства, полученные от их взимания, используются без привязки к конкретным мероприятиям;
4. По способу изъятия акцизы также как и НДС относятся к косвенным налогам;
5. По способу обложения акциз относится к неокладным налогам: обязанность по исчислению и уплате налога возложена на налогоплательщика;
6. По полноте прав пользования налоговыми поступлениями: акцизы относятся к регулирующим налогам, поскольку предусмотрено их зачисление как в федеральный, так и в региональные бюджеты.

Перечень подакцизных товаров достаточно узок и содержит следующие группы: **спирт и спиртосодержащая продукция, алкогольная продукция, пиво, табачная продукция, прямогонный и автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, автомобили.**



Наименование продукции	Условия освобождения от налогообложения
спиртосодержащие средства медицинского назначения	Внесены в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения.
спиртосодержащие препараты ветеринарного назначения	Внесены в Государственный реестр ветеринарных препаратов и разлиты в емкости не более 100 мл.
парфюмерно-косметическая продукция,	<ol style="list-style-type: none"> 1. с объемной долей этилового спирта до 90 процентов включительно; <ul style="list-style-type: none"> •разлитая в емкости до 100 мл; •наличие пульверизатора. 2. разлитая в емкости не более 100 мл.; <ul style="list-style-type: none"> •с объемной долей этилового спирта до 80 процентов включительно.
ОТХОДЫ	<ul style="list-style-type: none"> •подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей; •образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликерово- дочных изделий; •соответствующие нормативной документации, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти;

**Плательщиками акцизов являются:
организации, индивидуальные предприниматели, лица,
являющиеся плательщиками акциза в связи с
перемещением товаров через таможенную границу
Российской Федерации.**

Объектом налогообложения определенный перечень операций, совершаемых с подакцизными товарами. К ним относятся как операции по реализации на российской территории налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров, операции по получению и оприходованию подакцизной продукции, отдельные виды передачи подакцизных товаров, в том числе на давальческой основе, операции по перемещению подакцизных товаров через таможенную границу РФ.

Объектом обложения акцизами признаются и некоторые операции по передаче на территории РФ произведенных подакцизных товаров:

1. передача подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику указанного сырья либо другим лицам;
2. передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров;
3. передача лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд;
4. передача подакцизных товаров для переработки на давальческой основе;
5. 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;
6. передача на территории Российской Федерации организацией произведенных ею подакцизных товаров своему участнику при его выходе (выбытии) из организации (хозяйственного общества или товарищества), а также передача подакцизных товаров, произведенных в рамках договора простого товарищества, участнику указанного договора при выделе его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или разделе такого имущества.⁸

Ряд операций с подакцизной продукцией подлежит освобождению от налогообложения. К таким операциям в соответствии со ст. 183 относятся:

1. Реализация подакцизных товаров на экспорт;
2. Передача подакцизных товаров для производства других подакцизных товаров между подразделениями одной организации (при условии, что эти подразделения не являются самостоятельными налогоплательщиками);
3. Первичная реализация 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, на промышленную переработку под контролем таможенных и (или) налоговых органов либо уничтожение;
4. Ввоз на таможенную территорию Российской Федерации подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, либо которые размещены в портовой особой экономической зоне.

НК РФ Статья 183. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

Согласно п. 2 ст. 184 НК, налогоплательщику предоставляется освобождение от уплаты акциза при совершении экспортных операций:

1. Вывоз подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации в таможенном режиме экспорта;
2. Ввоз подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону.

Для подтверждения факта экспорта в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика в обязательном порядке в течение 180 дней со дня реализации подакцизных товаров, представляются следующие документы (п. 7 ст. 198 НК РФ):

1. **Контракт налогоплательщика с контрагентом на поставку подакцизных товаров;**
2. **Платежные документы и выписка банка, подтверждающие фактическое поступление выручки от реализации на счет налогоплательщика в российском банке;**
3. **Грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа;**
4. **Копии транспортных (товаросопроводительных) документов или иных документов с отметками российских пограничных таможенных органов, подтверждающие вывоз товаров за пределы территории России.**

Налоговым кодексом (ст. 193) установлены единые на территории Российской Федерации ставки для налогообложения подакцизной продукции, которые подразделяются на две группы: **твердые и комбинированные**.



Налоговая база в зависимости от установленных ставок определяется:

1. Как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении — по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки;
2. Как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений статьи 40 Налогового кодекса, без учета акциза, НДС — по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные налоговые ставки;
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 процентах) налоговые ставки;
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 процентах) налоговой ставки — по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки.

Налоговым периодом является календарный месяц — для организаций и индивидуальных предпринимателей, а для лиц, признаваемых налогоплательщиками акциза в связи с перемещением товаров через таможенную границу России — согласно Таможенному кодексу России.

Порядок исчисления акцизов

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые или адвалорные ставки, определяется по формуле:

$$A = \text{НБ} * C_m$$

A — сумма акциза;

НБ — налоговая база (в рублях либо в натуральном выражении);

C_m — ставка налога (в процентах или в рублях за единицу продукции).

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, исчисляется по формуле:

$$A = \text{НБ} * C_m + R * P_{\text{max}}$$

A — сумма акциза;

НБ — налоговая база в натуральном выражении;

C_m — ставка налога в рублях за единицу продукции;

R — доля в процентах;

P_{max}. — максимальная розничная цена подакцизных товаров.

Сроки уплаты акцизов и предоставления отчетности

Согласно ст. 204 НК РФ, уплата акциза при реализации (передаче) налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров производится исходя из фактической реализации (передачи) указанных товаров за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Налоговая декларация по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию (КНД 1151090)

Применяется - с отчетности за июнь 2016 года

Утверждена - Приказом ФНС России от 12.01.2016 N ММВ-7-3/1@

Срок сдачи - не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, а налогоплательщики, указанные в пункте 3.1 статьи 204 НК РФ, - не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за отчетным

- в PDF (данная машиночитаемая форма подготовлена на основании TIF-шаблона АО "ГНИВЦ" и доступна для заполнения в программе Adobe Reader (программа размещена на сайте www.adobe.com))