

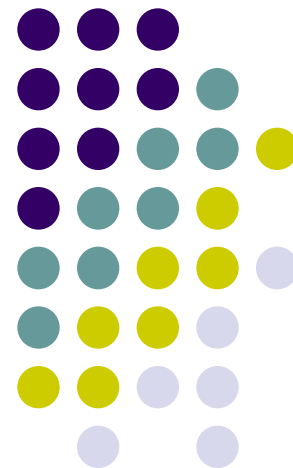
Доходы федерального бюджета в 2017-2019 гг.

	Млрд рублей					%, ВВП				
	2015	2016	2017	2018	2019	2015	2016	2017	2018	2019
Доходы всего	13659	13369	13437	13989	14825	16,9	16,1	15,5	15,2	15,0
Нефте- газовые	5863	4778	5029	5133	5370	7,3	5,8	5,8	5,6	5,4
из них										
НДПИ	3160	2819	3278	3386	3527	3,9	3,4	3,8	3,7	3,6
вывозные пошлины	2703	1959	1750	1746	1843	3,3	2,4	2,0	1,9	1,9
Ненефте- газовые	7797	8591	8408	8856	9455	9,6	10,4	9,7	9,6	9,6
из них										
налог на прибыль организаций	491	465	599	635	686	0,6	0,6	0,7	0,7	0,7
НДС на товары, реализуемые на территории РФ	2448	2637	2888	3205	3559	3,0	3,2	3,3	3,5	3,6
НДС на товары, ввозимые на территорию РФ	1785	1910	2001	2119	2265	2,2	2,3	2,3	2,3	2,3
акцизы на товары, производимые на территории РФ	528	623	791	854	894	0,7	0,8	0,9	0,9	0,9
акцизы на товары, ввозимые на территорию РФ	54	57	51	50	52	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
ввозные пошлины	560	542	529	538	558	0,7	0,7	0,6	0,6	0,6

Источник: 2015 г. - фактические значения, 2016–2019 гг. - полагательная записка к проекту Федерального закона "О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый

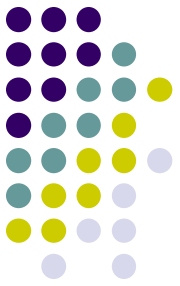
Глава 22 НК РФ

АКЦИЗЫ



Статья 179.

Налогоплательщики

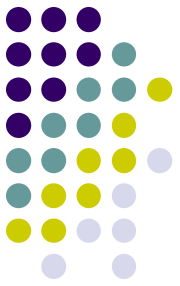


- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, ввозящие товары на таможенную территорию РФ

при осуществлении облагаемых операций

Статья 179.

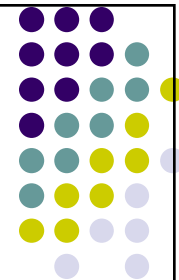
Налогоплательщики



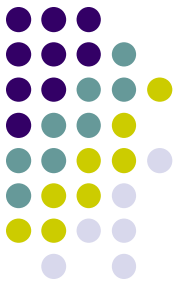
- **Статья 179.2. Свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом.**
- **Статья 179.3. Свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином**
- **Статья 179.4. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом**
- **Статья 179.5. Свидетельство о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами (суда водного транспорта, печное топливо)**

Подакцизные товары

- этиловый спирт
- спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии и т.п.) с долей спирта более 9%
- алкогольная продукция с содержанием спирта выше 0.5%. К ней относятся: спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента
- табачная продукция
- легковые автомобили от 90 л/с
- мотоциклы от 150 л/с
- прямогонный бензин (вырабатывается в результате технологического процесса переработки нефти, газового конденсата, природного газа и другого подобного сырья)



Подакцизные товары (ПАТ)

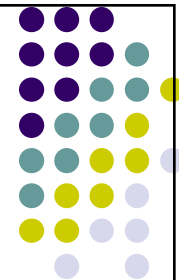


- **спиртосодержащая продукция**

Исключения

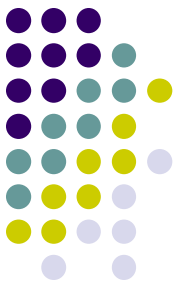
1. **лекарственные, лечебно-профилактические, диагностические средства**
2. **препараты ветеринарного назначения**
3. **парфюмерно-косметическая продукция**
4. **отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий**
5. **виноматериалы**

Подакцизные товары



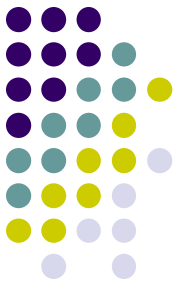
- автомобильный бензин;
- дизельное топливо;
- моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- средние дистилляты
- бензол, параксилол, ортоксилол.
- авиационный керосин.
- природный газ (в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации).
- электронные системы доставки никотина.
- жидкости для электронных систем доставки никотина. (с содержанием жидкого никотина в объеме от 0,1 мг/мл).
- табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания.

Статья 182. Объект налогообложения - операции с подакцизными товарами:



реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров, в т.ч. реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации. Передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на возмездной и (или) безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате признаются реализацией подакцизных товаров. К производству приравняются розлив алкогольной продукции и пива.

Общие принципы налогообложения акцизами

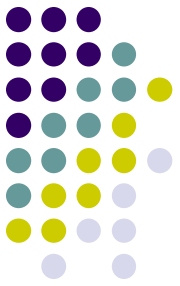


- **Обязанность по уплате акцизов лежит на производителях**
- **Акциз возникает на территории РФ**
(*Исключение – ввоз на территорию РФ*).
- **С каждой единицы произведенного ПАТ должен быть уплачен акциз**
(*Исключение: экспорт – необлагаемая операция*)

Экспорт

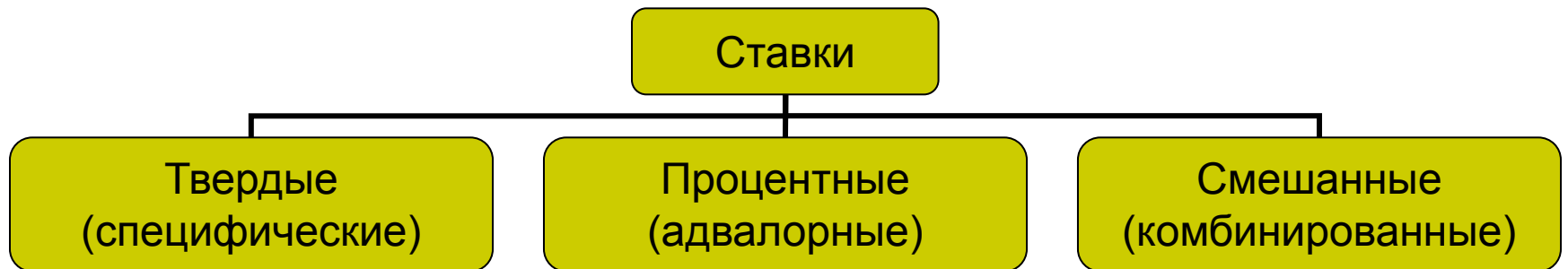
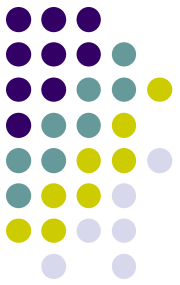


Документы, подтверждающие право на освобождение (ст. 198.7)

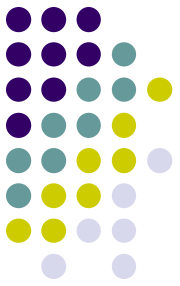


- Контракт
- Выписка банка и платежные документы
- Таможенная декларация
- Транспортные и товаросопроводительные документы

Ст. 193. Налоговые ставки

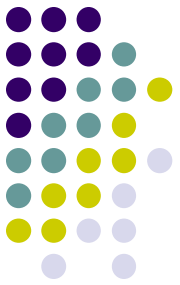


Налоговая база при твердых ставках (ст.187)



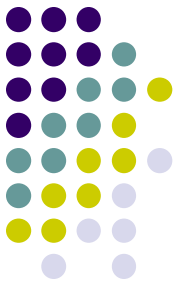
- определяется как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении



Налоговая база при адвалорных ставках



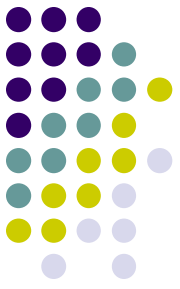
- по операциям реализации на возмездной основе
- как стоимость реализованных ПАТ, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ, без учета акциза и НДС;

Налоговая база при комбинированных ставках



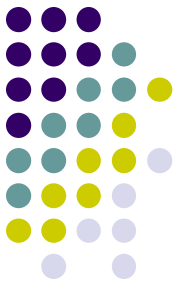
-  объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении
-  расчетная стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен для исчисления акциза при применении адвалорной (в процентах) налоговой ставки

Пример по табачной продукции



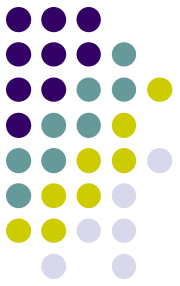
- Табачная фабрика «Старт» реализовала в отчетном периоде 125 000 сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена пачки (по 20 сигарет) составила 90 руб. Ставка акциза **1562 руб. за 1000 шт. + 14,5% расчетной стоимости, определяемой исходя из максимальной розничной цены (но не менее 2123 руб. за 1000 шт.**
- 1. Сумма акциза, рассчитанная исходя из специфической ставки:
 - **1562 x 125000 сигарет : 1000 шт. = 195 250 руб.**
- 2. Сумма акциза, рассчитанная исходя из адвалорной ставки:
 - **90 руб. x 6250 пачек = 562 500 руб.** — общая стоимость сигарет в максимальных розничных ценах;
 - **562 500 руб. x 14,5% = 81 562, 5 руб.** – сумма акциза по адвалорной ставке
- 3. Общая сумма акциза по комбинированной ставке:
 - **195 250 руб. + 81 562, 5 руб. = 276 812, 5 руб.**
- 4. Сумма по минимальной ставке акциза:
 - **2123 x 125000 сигарет : 1000 шт. = 265 375**
- 5. Поскольку акциз по минимальной ставке оказался меньше фактически начисленного в бюджет уплачивается сумма **276 812, 5 руб.**

Пример по табачной продукции



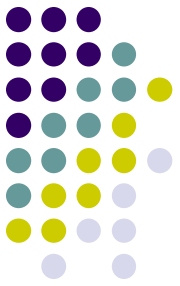
- максимальная розничная цена - это цена, выше которой пачка табачных изделий не может быть реализована потребителям предприятиями розничной торговли, общественного питания и сферы услуг, а также индивидуальными предпринимателями.

Максимальная розничная цена (МРЦ)



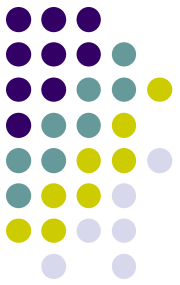
- устанавливается налогоплательщиком самостоятельно по каждому наименованию табачных изделий
- уведомление о МРЦ сдается в налоговый орган по установленной форме не позднее чем за 10 календарных дней до начала месяца, начиная с которого будут применяться указанные МРЦ
- МРЦ действует не менее месяца и наносится на пачку вместе с датой

Пример по табачной продукции



- Расчетная стоимость - это произведение максимальной розничной цены, указанной на пачке табачных изделий, и количества пачек табачных изделий, реализованных (переданных) в течение отчетного (налогового) периода или ввозимых на таможенную территорию РФ

Общие принципы определения налоговой базы по акцизам



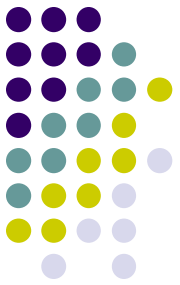
- Самостоятельно налогоплательщиком
- Отдельно по каждому виду ПАТ
- Отдельно в отношении ПАТ, облагаемых по разным ставкам
- Выручка в валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату реализации



Момент определения НБ

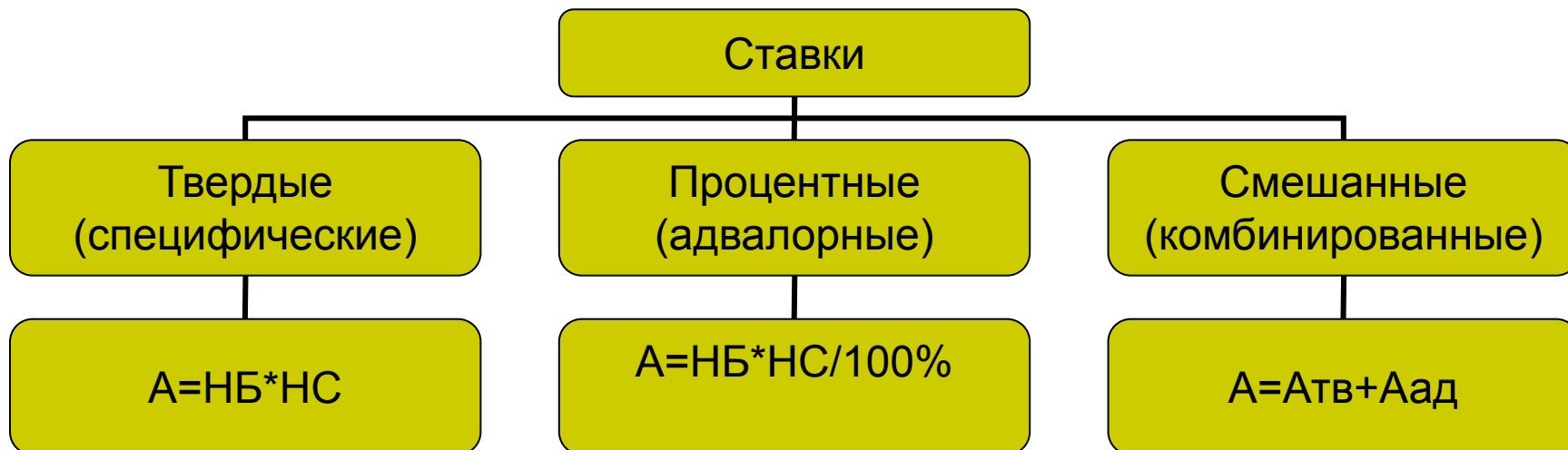
- *Дата реализации (передачи) подакцизных товаров определяется как **день отгрузки (передачи)** соответствующих подакцизных товаров*

Статья 192. Налоговый период

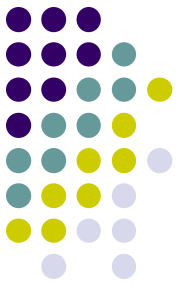


Налоговым периодом признается
календарный месяц.

Статья 194. Порядок исчисления акциза



Налогоплательщик

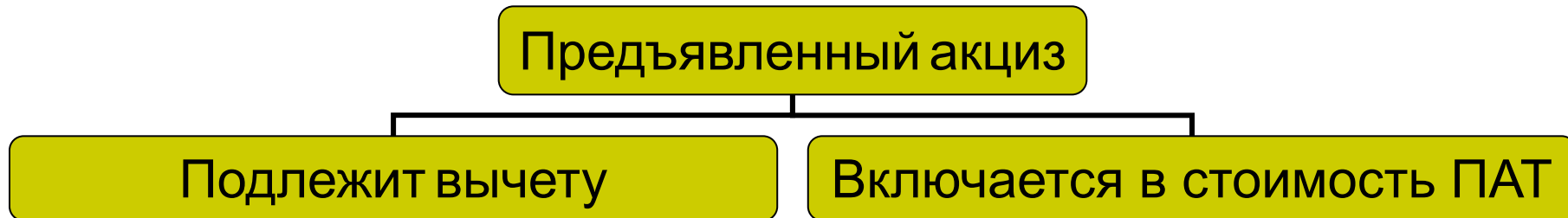
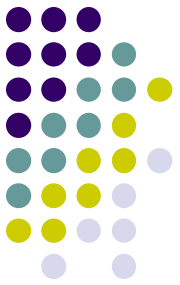


1) Исчислил акциз

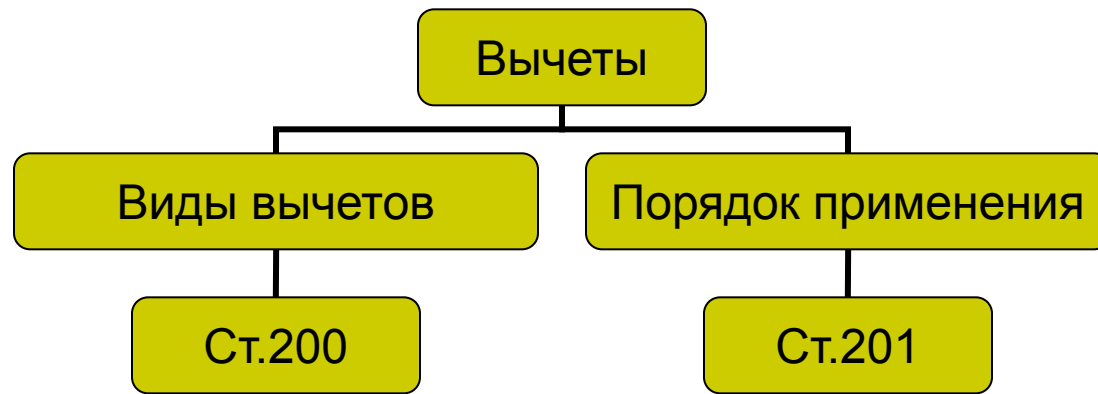
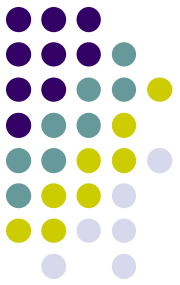
2) Включил в расходы

3) Предъявил покупателю (давальному)

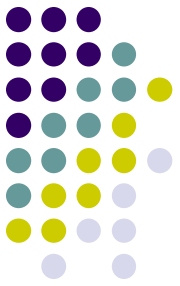
Покупатель (давалец)



Налоговые вычеты



Статья 200. Налоговые вычеты



1. предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении ПАТ - **обязательное условие**
2. уплаченные налогоплательщиком при ввозе ПАТ на таможенную территорию РФ - **обязательное условие**
3. относящиеся к части товаров, безвозвратно утерянных в пределах норм естественной убыли – **обязательное условие**
4. относящиеся к ПАТ, произведенным из давальческого сырья – **обязательное условие + платежное поручение, подтверждающее уплату акциза давальцем**
5. относящиеся к ПАТ, вывезенным в режиме экспорта за пределы территории РФ – **обязательное условие + подтверждение факта экспорта**

Вычеты



6. суммы акциза, уплаченные на территории РФ по спирту этиловому, использованному для производства виноматериалов, в дальнейшем использованных для производства алкогольной продукции - о/у + предоставление в налоговый орган документов:

- 1) договора купли-продажи виноматериалов, заключенного производителем виноматериалов и производителем алкогольной продукции;
- 2) платежных документов с отметкой банка, подтверждающих оплату приобретенных виноматериалов;
- 3) ТТН поставки виноматериалов, счетов-фактур;
- 4) купажных актов;
- 5) акта списания виноматериалов в производство. **П.2 ст.201**

Вычеты



7. уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем ПАТ или отказа от них.

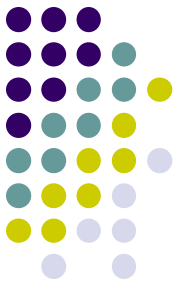
При этом вычет производится в полном объеме после отражения в учете операций по корректировке, но не позднее одного года с момента возврата этих товаров или отказа от этих товаров (201.5)

Статья 202. Сумма акциза, подлежащая уплате



Сумма акциза, подлежащая уплате налогоплательщиком, определяется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на налоговые вычеты

Статья 204. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами



Акциз уплачивается по месту производства
ПАТ равными долями не позднее

- 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем
- 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем.



Налоговая декларация

Представляется налогоплательщиком в налоговые органы

- по месту своего нахождения,
- а также по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения

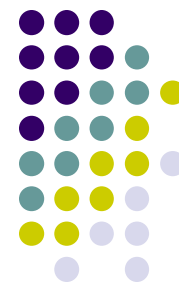
в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.



ЕГАИС — единая государственная автоматизированная информационная система.

Поставка

- Получив алкоголь от поставщика, вы должны будете сверить реальное количество бутылок с бумажной и электронной накладной. Электронный документ должен поступить из информационной системы на ваш компьютер с установленной [товароучетной программой с поддержкой ЕГАИС](#). Если данные сойдутся, вы принимаете накладную от поставщика и подтверждаете факт закупки в ЕГАИС. Если нет или если марки на каких-либо товарах повреждены — вы можете либо полностью отклонить накладную, либо оформить акт расхождений.



ЕГАИС — единая государственная автоматизированная информационная система.

Поставка

- Получив алкоголь от поставщика, вы должны будете сверить реальное количество бутылок с бумажной и электронной накладной. Электронный документ должен поступить из информационной системы на ваш компьютер с установленной [товароучетной программой с поддержкой ЕГАИС](#). Если данные сойдутся, вы принимаете накладную от поставщика и подтверждаете факт закупки в ЕГАИС. Если нет или если марки на каких-либо товарах повреждены — вы можете либо полностью отклонить накладную, либо оформить акт расхождений.



ЕГАИС — единая государственная автоматизированная информационная с

Продажа



- Покупатель выбрал нужный товар и готов расплатиться. Кассир считывает информацию со штрихкода бутылки с помощью 2D-сканера, и товар добавляется в чек. Одновременно кассовая программа генерирует xml-файл и отправляет его в Универсальный Транспортный Модуль. Это приложение, которое обменивается данными с сервером Росалкогольрегулирования. Там формируется квитанция с цифровой подписью магазина и штрихкодом, которая «улетает» в кассу, и только после этого чек закрывается.





Для изготовления акцизных марок применяется специальная бумага с имеющая в своем составе защитные волокна 2 видов и химическую защиту подлинности.

Акцизные марки изготавливаются с использованием не менее 2 способов печати:

Специальные марки для табака и табачных изделий, территории Российской Федерации

Для маркировки табачной продукции, производимой в Российской Федерации на ее территории, АО "Гознак" производит специальные марки размером 47 x 21 мм, с надписями «Российская Федерация», «Табачная продукция», «Специальная марка», «Образец».

