



Тема 4. Акцизы

Акцизы. Краткая характеристика:

1. Косвенный налог;
2. Федеральный налог;
3. Регулируется главой 22 НК РФ (ст. 179-206 НК РФ);
4. облагаются товары, наносящие вред здоровью, предметы роскоши, товары, малоэластичные по цене и с высокой рентабельностью.

Плательщики акциза (ст. 179 НК РФ):

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, признаваемые плательщиками акцизов в связи с импортом и экспортом товаров (ТК Таможенного союза и законодательством РФ о таможенном деле)*

*** при осуществлении облагаемых операций**

Состав подакцизных товаров (ст. 181 НК РФ)

1. Спирт этиловый (дистилляты коньячный, винный, виноградный, плодовый и т.д.);
2. Спиртосодержащая продукция (доля спирта свыше 9%, с оговорками);
3. Алкогольная продукция (доля спирта свыше 0,5%), а также пиво и напитки на его основе;
4. Табачная продукция;
5. Автомобили легковые;
6. Мотоциклы (с мощностью двигателя более 150 л.с.);
7. Бензин, дизельное топливо, прямогонный бензин и моторные масла;
8. Бытовое печное топливо на основе дизельных фракций.
9. Бензол, параксиллол, ортоксиллол.
10. Авиационный керосин
11. И.др.

Товары, не относящиеся к подакцизным :

- лекарственные, лечебно-профилактические и диагностические средства;
- препараты ветеринарного назначения (в емкостях не более 100 мл.);
- парфюмерно-косметическая продукция (в емкостях 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 емкости не более 100 мл, а также парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта до 90 процентов включительно, разлитая в емкости до 3 мл);
- спиртосодержащие отходы;
- виноматериалы, виноградное, фруктовое, пивное сусло.

Объект налогообложения (ст. 182 НК РФ)

1. Реализация **произведенных** подакцизных товаров на территории РФ (на сторону, для собственных нужд, для дальнейшего производства неподакцизных товаров, в форме оплаты труда, передача на давальческой основе, в качестве вклада в уставный капитал и т.п.);

2. Передача одним структурным подразделением организации другому подразделению этой организации **произведенного этилового или коньячного спирта** для дальнейшего производства алкогольной или спиртосодержащей продукции.

3. Реализация подакцизных товаров **несобственного производства** (продажа конфискованных или бесхозных товаров или отказных);

4. Ввоз подакцизных товаров (на территорию РФ).

5. И др.

Операции, не подлежащие налогообложению (ст.183 НК РФ):

1. передача подакцизных товаров своему структурному подразделению для производства подакцизных товаров (кроме спирта);
2. первичная реализация конфискованных или бесхозных подакцизных товаров на промышленную переработку;
3. реализация подакцизных товаров на экспорт (при наличии обязательной банковской гарантии или поручительства);
4. и др.

Налоговая база (ст. 187 НК РФ)

определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара

При установлении адвалорных ставок	При установлении твердых ставок	При установлении комбинированных ставок
как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров	как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров	как объем реализованных товаров + расчетная стоимость (максимальная розничная цена, умноженная на объем)
из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, за вычетом акциза и НДС	в штуках	тыс. штук + макс. розничная цена за 1 пачку (сигареты)
из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, за вычетом акциза и НДС (безвозмездная передача, бартер, оплата труда и др.)	в тоннах (прямогонный бензин)	

Налоговые ставки (ст. 193 НК РФ)

дифференцированы по группам подакцизных товаров, с дальнейшей корректировкой внутри группы

Адвалорные (установленные в % от стоимости)	Специфические (установлены в руб. за единицу)	Комбинированные (руб. за тыс. шт. + %)
<p><u>Сейчас нет</u></p> <p>Ранее за природный газ, ювелирные изделия</p>	<ul style="list-style-type: none">❖ литр безводного спирта (алкогольная продукция),❖ литр подакцизной продукции (вина, пиво),❖ килограмм (табак),❖ шт. (сигары),❖ тыс. шт. (сигариллы),❖ л.с. (автомобили),❖ тонна (бензин).	<ul style="list-style-type: none">❖ сигареты <p>При этом установлен минимальный размер акциза по каждой группе</p>

Налоговый период - календарный месяц

Дата реализации (передачи) подакцизных товаров (ст. 195)

- день отгрузки (передачи) соответствующих подакцизных товаров, в том числе структурному подразделению организации, осуществляющему их розничную реализацию.

Порядок исчисления налога (ст. 194 НК РФ)

по товарам, на которые установлены специфические ставки:

$$\underline{A = НБ \times Ст,}$$

где А - сумма акциза; НБ - налоговая база (объем реализованной продукции) в натуральном выражении; Ст - ставка акциза (в рублях и копейках за единицу измерения товара);

по подакцизным товарам, на которые установлены адвалорные ставки:

$$\underline{A = НБ \times Ст : 100\%,}$$

где А - сумма акциза; НБ - налоговая база (стоимость реализованной подакцизной продукции каждого вида); Ст - ставка акциза (в % от стоимости);

по товарам, на которые установлены комбинированные ставки:

$$\underline{A = (НБ1 \times Ст1) + (НБ2 \times Ст2 : 100\%),}$$

где А - сумма акциза; НБ1 - налоговая база (объем реализованной, переданной, ввезенной продукции) в натуральном выражении; НБ2 - налоговая база (расчетная стоимость реализованной подакцизной продукции каждого вида); Ст1- специфическая ставка акциза (в рублях и копейках за единицу измерения товара); Ст2 - адвалорная ставка акциза (в % от расчетной стоимости).

Общая сумма акциза определяется по итогам налогового периода как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных по каждому виду подакцизных товаров.

Особенности исчисления налога по алкогольной продукции

Ставки установлены за литр безводного этилового спирта,
=> необходимо делать перерасчет в зависимости от крепости.

Пример: В январе 2015 г. организация произвела и реализовала водку крепостью 40° в объеме 2000 л. Рассчитаем сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при условии, что ставка налога составила 500 руб. за 1 литр безводного спирта.

Сумма акциза может быть исчислена по следующей формуле:

$A = K \times Cт \times Kр : 100$, где А - сумма акциза; Ст - налоговая ставка акциза; К – объем реализованной продукции; Кр – крепость продукции.

Сумма акциза, начисленная по этому объему реализованной водки будет равна:
2000 л x 500 руб.* x 40° : 100° = 400000 руб.

Порядок исчисления аванса по алкогольной продукции(ст.194 НК РФ)

С 1 июля 2011 г. введен авансовый платеж по алкогольной продукции. Он **должен быть перечислен до производства алкогольной продукции**, либо до передачи спирта в структуре одной организации для дальнейшего производства алкогольной или спиртосодержащей продукции.

Размер платежа определяется исходя из **общего объема закупаемого (передаваемого) спирта** и должен быть осуществлен **не позднее 15-го числа налогового периода, предшествующего периоду производства алкогольной продукции**.

Не позднее 18-го числа текущего периода в инспекцию необходимо представить копии платежного документа и выписки банка о перечислении денежных средств, а также извещение об уплате аванса.

Производители алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции **могут не уплачивать авансовый платеж**, если представят в инспекцию **банковскую гарантию и извещение** об освобождении от его уплаты.

Суммы авансового платежа не учитываются в стоимости алкогольной или спиртосодержащей продукции и подлежат вычету.

Особенности исчисления налога по нефтепродуктам

В целях определения суммы акциза по нефтепродуктам налоговую базу (установленную в тоннах) следует определять расчетным путем исходя из количества реализованного бензина в литрах и значения плотности по каждой конкретной марке бензина, установленной в ГОСТах, регламентирующих производство этих марок.

Пример: В январе 2015 г. организация реализовала автомобильный бензин класса 4 в количестве 2000 л. Рассчитаем сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Сумма акциза может быть исчислена по следующей формуле:

$C = K \times 1000 \text{ куб. см} \times \rho : 1\,000\,000 \times A$, где C - сумма акциза; A - налоговая ставка акциза на данный класс бензина в рублях за тонну.

Налоговая база по реализованному бензину будет равна:

$2000 \text{ л} \times 1000 \text{ куб. см} \times 0,750 \text{ г/куб. см} : 1\,000\,000 = 1,5 \text{ т.}$

Сумма акциза, начисленная по этому объему реализованного бензина, составит 10950 руб. (7300 руб/т x 1,5 т).

Особенности исчисления налога по пиву

1. Ставки акцизов на пиво различаются в зависимости от нормативного (стандартизированного) содержания в нем объемной доли этилового спирта (3 ставки: до 0,5%; от 0,5% до 8,6%, свыше 8,6%).

2. В ГОСТе Р 51174-98 установлен лишь минимальный уровень его содержания, ниже которого объемная доля спирта в пиве снижаться не должна.

3. Акцизы по конкретной партии пива, изготовленного по ГОСТ, исчисляются с применением ставок акцизов в соответствии с фактическим содержанием в пиве объемной доли этилового спирта.

4. Ставка установлена не в расчете на 1 л безводного этилового спирта, а **на 1 л физического объема пива**. Поэтому при заполнении декларации по акцизам на пиво **пересчет** объема реализованного пива **на безводный спирт** производить **не требуется**. В данном случае в декларации указывается фактический объем реализации в литрах физического объема.

Особенности исчисления налога по легковым автомобилям

В ст. 193 НК РФ установлены три размера ставок:

- на легковые автомобили с мощностью двигателя до 90 л.с. включительно - 0 руб. за 1 л.с. (означает, что сумма уплачиваемого налога – 0 руб., но обязанность представлять в налоговый орган по месту постановки на учет налоговую декларацию сохраняется).
- на легковые автомобили с мощностью двигателя свыше 90 л.с. и до 150 л. с. включительно - 37 руб. за 1 л.с.;
- на легковые автомобили и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л.с. – 365 руб. за 1 л.с.

Особенности исчисления налога по табачным изделиям

Установлены смешанные (комбинированные) ставки акциза.

Кроме того, введено дополнительное условие: сумма акциза не может быть менее минимальной величины за 1000 штук.

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 (без НДС и акциза).

Пример: В январе 2015 г. табачная фабрика реализовала 200 000 шт. сигарет. Максимальная розничная цена одной пачки сигарет этой марки установлена предприятием в размере 50 руб. (без учета НДС и акцизов).

Сумма акциза, которую налогоплательщик должен уплатить в бюджет, равна:
 $(200\ 000 \text{ шт.} : 1000 \text{ шт.} \times 960 \text{ руб.}) + (50 \text{ руб.} : 20 \times 200\ 000 \text{ шт.} \times 11\ %) = 247000$
руб.

Исчисленная сумма акциза на 1000 шт. составляет 1235 руб. (247000 руб. : 200). Поскольку она меньше минимально установленной величины акциза (1330 руб. за 1000 шт.), в бюджет необходимо перечислить 1330 руб. * 200000 шт. / 1000 шт. = 266000 руб.

Порядок отнесения сумм акциза (ст. 199 НК РФ)

Суммы акциза исчисленные	Относятся на расходы по налогу на прибыль организаций	Учитываются отдельно и подлежат вычету	Учитываются в стоимости подакцизных товаров
При реализации подакцизных товаров	Продавец	Если подакцизные товары используются покупателем как сырье для производства других подакцизных товаров	Покупатель
Фактически уплаченные при ввозе на таможенную территорию РФ		Если ввозимые подакцизные товары используются как сырье для производства других подакцизных товаров	Импортёр
Предъявленные переработчиком давальческого сырья собственнику сырья		В случае передачи подакцизных товаров для производства других подакцизных товаров	Собственник давальческого сырья

Вычет сумм акциза (ст. 200 НК РФ)

Вычетам подлежат суммы акцизов:

- 1) по приобретенным (ввезенным) подакцизным товарам, если они используются покупателем как сырье для производства других подакцизных товаров;
- 2) по безвозвратно утерянным подакцизным товарам (в пределах технологических норм убыли);
- 3) по подакцизным товарам, являющихся давальческим сырьем для производства подакцизных товаров;
- 4) по подакцизным товарам, которые были возвращены покупателем (в том числе в течение гарантийного срока);
- 5) авансовые платежи акцизов;
- 6) и др.

Порядок уплаты налога

Сумма акциза подлежащая уплате определяется как сумма акциза, исчисленная в соответствующем периоде, уменьшенная на налоговые вычеты.

Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму акциза, исчисленную по реализованным подакцизным товарам, то в этом налоговом периоде акциз не уплачивается.

Сумма превышения налоговых вычетов над общей суммой налога подлежит зачету в счет текущих и (или) предстоящих в следующем налоговом периоде платежей по этому налогу.

Акциз уплачивается по месту производства подакцизных товаров не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным (исключение - организации, имеющие свидетельства на операции с прямогонным бензином и денатурированным этиловым спиртом, для них срок – не позднее 25 числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом).

Налоговая декларация

Декларация представляется не позднее 25-го числа следующего месяца по месту регистрации организации, а также по месту нахождения каждого филиала или другого обособленного подразделения в части осуществляемых ими операций, признаваемых объектом обложения акцизами.

Организации, имеющие свидетельства на операции с прямогонным бензином и денатурированным этиловым спиртом, предоставляют налоговые декларации не позднее 25 числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.