

АКЦИЗЫ



1. Основные положения законодательства об акцизах, их характеристика.
2. Субъект и объект налогообложения
3. Налоговая база
4. Налоговые ставки
5. Порядок исчисления и уплаты
6. Налоговые вычеты и порядок их применения

Субъект и объект налогообложения

■ 1. Налогоплательщики ст. 179 НК РФ

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Организации и физические лица становятся налогоплательщиками в том случае, если они совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами.

2 Объект налогообложения ст. 182 НК РФ

Акцизами облагается реализация (передача) на территории РФ произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в следующих случаях.

1. Непосредственно продажа произведенных подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и их передача по соглашению о предоставлении отступного или новации.
2. Передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе.

Объект налогообложения

- По Налоговому кодексу РФ (ст. 182) объектами налогообложения признаются следующие операции:
- · реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации (за исключением подакцизных товаров, указанных в подпунктах 7 - 10 пункта 1 статьи 181 НК РФ, далее - нефтепродукты).
- · оприходование организацией или индивидуальным предпринимателем, не имеющими свидетельства, нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), получение нефтепродуктов в собственность в счет оплаты услуг по производству нефтепродуктов из давальческого сырья и материалов. Оприходованием признается принятие к учету подакцизных нефтепродуктов, произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов);
- · получение нефтепродуктов организацией или индивидуальным предпринимателем, имеющими свидетельство.

Перечень подакцизной продукции

подакцизными являются следующие виды товаров ст. 181 НК РФ

- спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;
- спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9 %;
- алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и другая пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5 %, кроме виноматериалов);
- пиво;
- табачная продукция;
- автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.);
- автомобильный бензин;
- дизельное топливо;
- моторные масла для дизельных и/или карбюраторных двигателей;
- прямогонный бензин.

Операции, не подлежащие налогообложению

Не подлежат налогообложению следующие операции:

- передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации;
 - реализация организациями денатурированного этилового спирта из всех видов сырья в установленном Федеральным законом "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции" порядке;
 - реализация подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов), помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы территории Российской Федерации с учетом потерь в пределах норм естественной убыли;
 - реализация нефтепродуктов налогоплательщиком;
 - первичная реализация (передача) 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 и т.д.
- Перечисленные выше операции не подлежат налогообложению только при ведении и наличии отдельного учета операций по производству и реализации (передаче) таких подакцизных товаров.

Налоговая база

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара. ст. 187–191 НК РФ

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

- как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);
- как стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений статьи 40 НК РФ, без учета акциза, налога на добавленную стоимость - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки;
- 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, налога на добавленную стоимость - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки.

В аналогичном порядке определяется налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, при их реализации на безвозмездной основе, при совершении товарообменных (бартерных) операций, а также при передаче подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации и передаче подакцизных товаров при натуральной оплате труда.

Налоговые ставки

- **Налоговый период ст. 192 НК РФ.**

Налоговым периодом признается календарный месяц.

- **Налоговые ставки ст. 193 НК РФ.**

На всей территории России установлены следующие ставки:

- **твердые (специфические), устанавливаемые в абсолютной сумме на единицу обложения (в рублях и копейках за единицу измерения товара.)**
- **комбинированные, представляющие сочетание двух ставок, отличающихся по методу построения, в частности твердой (специфической) и адвалорной (процентной) ставок.**

Порядок исчисления акциза

- 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. $A = НБ \times Сак(\text{руб. и коп.})$
- Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе ввозимым на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены адвалорные (в процентах), налоговые ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. $A = НБ \times Сак \%$
- Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе ввозимым на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки (состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) 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 процентах) налоговой ставке процентная доля стоимости (таможенной стоимости) таких товаров.

$$A = CC \times Q + P \times T \times AC$$

Порядок исчисления и уплаты налога

- Величина акциза определяется налогоплательщиком самостоятельно. Ст. 194 НК РФ
- Если налогоплательщик не ведет раздельного учета товаров и сырья, облагаемых по разным ставкам, применяется максимальная (из применяемых налогоплательщиком) ставка по всем товарам.
- При исчислении суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет, из суммы акциза по реализованным товарам исключаются «Налоговые вычеты» определяемые в соответствии со ст. 200 НК РФ: $A_{\text{бюджет}} = A - НВ$
- **Порядок и сроки уплаты** регулируются ст. 204–205 НК РФ и зависят от даты реализации подакцизного товара, а также от его видов. (до 25 числа мес. следующего за отчетным периодом)

Налоговые вычеты и порядок их применения

- суммы акциза, уплаченные налогоплательщиком при приобретении или ввозе в РФ подакцизных товаров, в дальнейшем использованных как сырье для производства подакцизных товаров;
- суммы акциза в случае возврата покупателем или отказа его от подакцизных товаров;
- суммы акциза, исчисленные с сумм авансовых или иных платежей в счет оплаты предстоящих поставок и др.
- Суммы акциза, уплаченные по спирту этиловому, произведенному из пищевого сырья для производства виноматериалов, которые в дальнейшем применяются при изготовлении алкогольной продукции

Вычетам подлежат только фактически уплаченные суммы акциза на основании расчетных документов, счетов-фактур и др..

Особый порядок налоговых вычетов установлен в отношении нефтепродуктов.



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ