

МОДУЛЬ 2. Косвенное налогообложение
РАЗДЕЛ 1. НДС И АКЦИЗЫ



Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за 2016-2017 гг., млрд. руб.



АКЦИЗЫ

Пример. Индивидуальный предприниматель производит пиво. В январе им было реализовано 120 000 л с объемной долей этилового спирта 4%, а так же перепродано 30000 л крепостью 9%, купленных у другой пивоварни. Все 150 000 л были реализованы магазину розничной торговли. Определить предмет налогообложения, налогоплательщика акциза, объект налогообложения, налоговую базу, налоговую ставку, исчислить акциз.



Расчет акциза на пиво

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК: ИП, СОВЕРШАЮЩИЙ НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ С ПОДАКЦИЗНЫМИ ТОВАРАМИ

Подакцизный товар - Пиво (алкогольная продукция)

Налогооблагаемая операция (объект налогообложения)- реализация подакцизного товара производителем

НБ твердые ст.= объем реализованного подакцизного товара в натуральном выражении

НБ = 120000 литров произведенного пива

Ставка твердая - в рублях за 1л.

Ставки акциза по пиву зависят от крепости (ст.193 НК РФ)

До 0,5% - 0 рублей

Свыше 0,5% - 8% - 21 рублей

Свыше 8,6% - 39 рублей

**\sum АН к уплате в бюджет = \sum АН нач. – Налоговые вычеты
(возмещению из бюджета)**

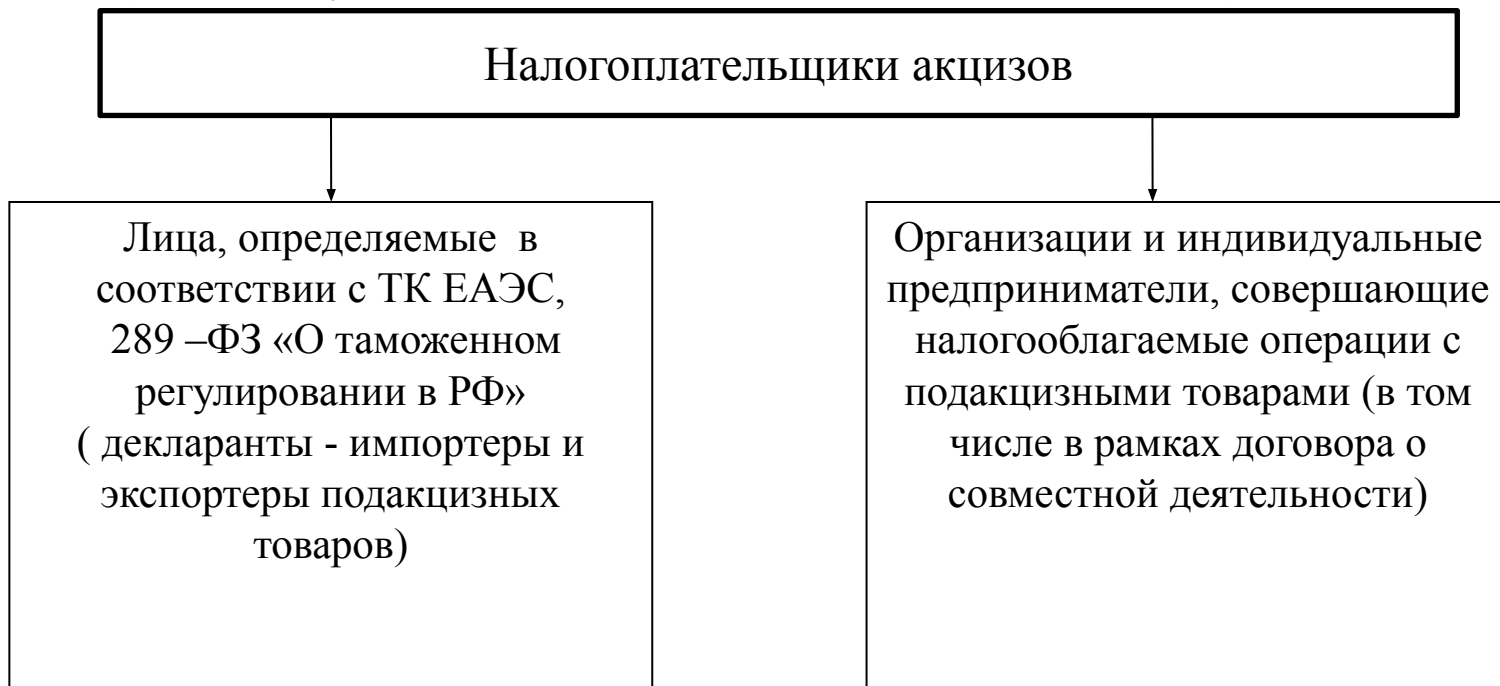
\sum АН нач. = НБ х НС

\sum А к уплате в бюджет = 120000 л * 21 = 2520 000 р



Основные нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и уплаты акцизов

1. Глава 22 Налогового Кодекса РФ «Акцизы».
2. Федеральный закон РФ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» № 171 от 22.11.1995(с последующими изменениями и дополнениями).





Действующий состав подакцизных товаров определен ст.181 НК РФ

1) спирт этиловый из всех видов сырья, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый (далее этиловый спирт);

2) спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9% (растворы, эмульсии, суспензии).

Не рассматриваются как подакцизные товары:

- лекарственные средства, внесенные в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения, а также изготавливаемые аптечными организациями по индивидуальным рецептам лечебных организаций;

- препараты ветеринарного назначения, внесенные в государственный реестр и разлитые в емкости не более 100 мл;

- парфюмерно-косметическая продукция, разлитая в емкости 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 включительно;

- виноматериалы, виноградное сусло, иное фруктовое сусло, пивное сусло;

3) алкогольная продукция

- (водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), сидр, медовуха, пуаре, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента, за исключением пищевой продукции в соответствии с [перечнем](#), установленным Правительством Российской Федерации); Алкогольная продукция с содержанием этилового спирта более 9% подлежит обязательной *маркировке*

4) табачная продукция

- Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)

- Сигары

- Сигариллы (сигариты), биди, кретек

- Сигареты, папиросы

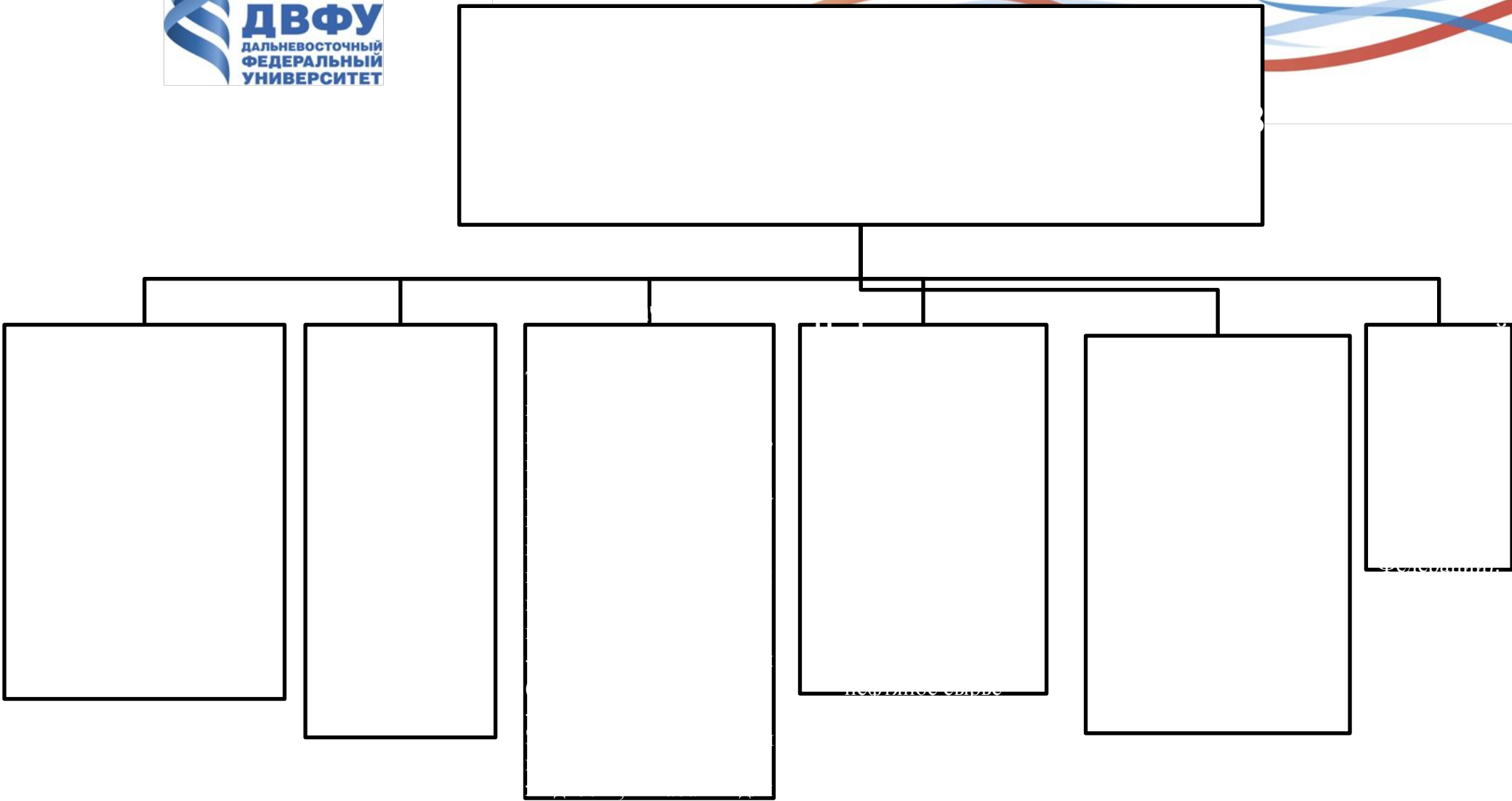


Состав подакцизных товаров

- 5) легковые автомобили;
- 6) мотоциклы (с мощностью двигателя более 150 л.с.);

7. Нефтепродукты:

- 1. автомобильный бензин;
- 2. дизельное топливо;
- 3. моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей;
- 4. прямогонный бензин;
- 5. средние дистилляты ,
- 6. **темное судовое топливо**
- 7. бензол, параксилол, ортоксилол
- 8. авиационный керосин
- 9. природный газ (в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации).
- 10. **нефтяное сырье** (нефть, газовый конденсат, гудрон, мазут)
- 11. электронные системы доставки никотина
- 12. жидкости для электронных систем доставки никотина**а**.
- 13. табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания





Объектом налогообложения акцизом являются следующие операции с вышеуказанными подакцизными товарами

1) операции по реализации (реализация производителями подакцизных товаров на территории РФ):

- реализация на возмездной основе;
- безвозмездная передача;
- товарообмен;
- передача подакцизных товаров в натуральной форме в счет оплаты труда.

2) передача произведенных подакцизных товаров в структуре организации:

- для дальнейшего производства не подакцизных товаров;
- для собственных нужд.
- передача одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, другому такому же структурному подразделению этой организации произведенного этилового спирта для дальнейшего производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, в том числе передача произведенного спирта-сырца для производства ректификованного этилового спирта, в дальнейшем используемого этой же организацией для производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции (за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке),

3) операции с давальческим сырьем:

- передача произведенных подакцизных товаров из давальческого сырья собственнику или другим лицам;
- получение подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, в собственность в счет оплаты услуг по переработке;
- передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе.

4) ввоз подакцизных товаров на территорию РФ

5) операции по получению

а) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции;

б) прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на его переработку;

в) бензола, параксилола или ортоксилола лицом, имеющим свидетельство на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом.

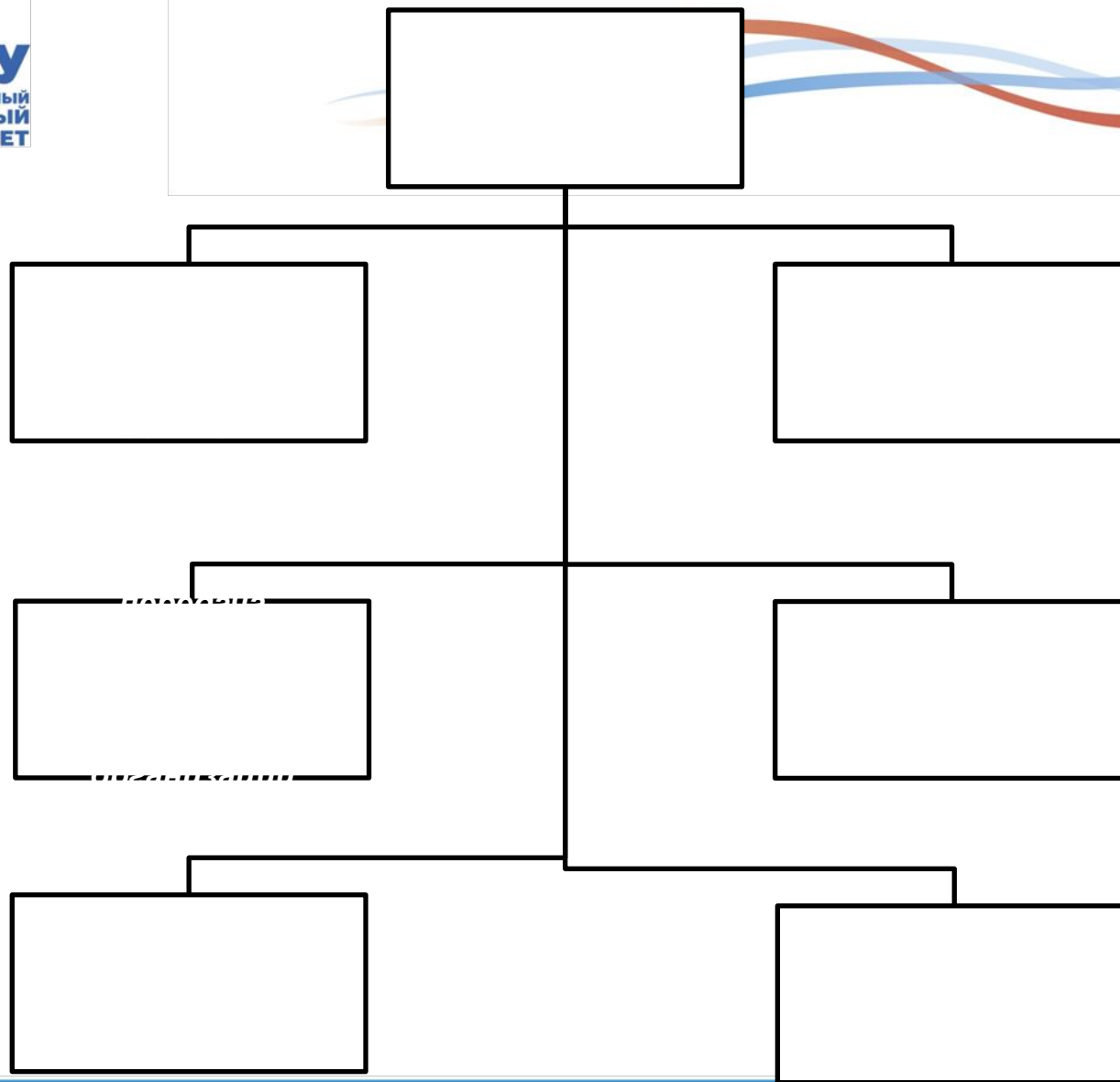
г) авиационного керосина лицом, включенным в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющим сертификат (свидетельство) эксплуатанта.

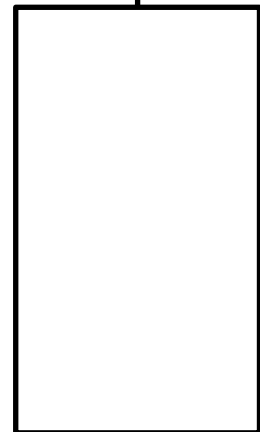
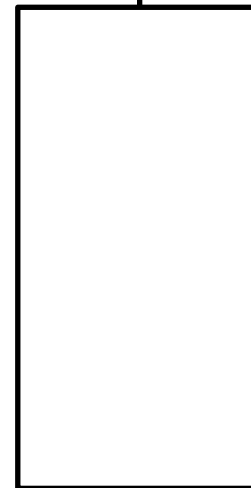
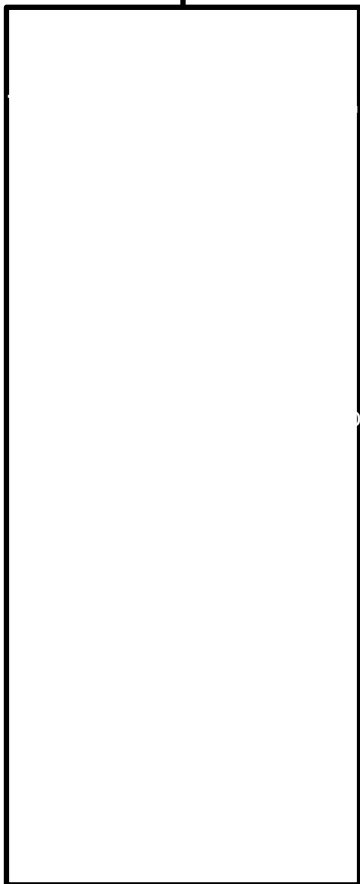
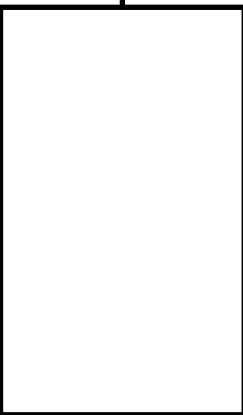
д) получение средних дистиллятов российской организацией, имеющей свидетельство о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами,

б) Направление нефтяного сырья (организацией со свидетельством) на переработку на собственных производственных мощностях либо организации, непосредственно оказывающей услуги по такрй переработке;

7)иные операции:

- передача на территории РФ подакцизных товаров производителями в уставный капитал организации, паевые фонды кооперативов и в качестве взноса по договору простого товарищества;
- передача на территории РФ подакцизных товаров производителями участнику (правопреемнику, наследнику) при его выходе из организации;
- передача подакцизных товаров, произведенных в рамках договора о совместной деятельности, участнику (правопреемнику, наследнику) при его выходе или разделе имущества;
- продажа конфискованных и бесхозных подакцизных товаров, переданных на основании приговоров судов, арбитражных судов или других уполномоченных органов.





Виды облагаемых операций	Вид налоговой ставки	Налоговая база
	Т В Е Р Д Ы Е	<p>НБ= $\left[\text{Объем реализации подакцизных товаров в натуральном выражении} \right] \times \left[\text{Коэффициент, учитывающий особенности единицы измерения отдельных подакцизных товаров:}$</p> <ul style="list-style-type: none"> - спиртосодержащая, алкогольная продукция; - этиловый спирт; - легковые автомобили и мотоциклы <p>Количество реализованных подакцизных товаров</p>
<p>РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОИЗВЕДЕННЫХ ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ, В Т.Ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ, - ТОВАРООБМЕН, - В КАЧЕСТВЕ ОПЛАТЫ ТРУДА В НАТУРАЛЬНОЙ ФОРМЕ. 	<p>К О М Б И Н И Р О В А Н Н Ы Е С М Е Ш А Н Н Ы Е</p>	<p>НБ= $\left[\text{Объем реализации подакцизных товаров} \right] + \left[\text{Расчетная стоимость реализованных подакцизных товаров (исходя из максимальных розничных цен)} \right]$</p> <p>Порядок определения расчетной стоимости табачных изделий (сигарет и папирос), в отношении которых установлены комбинированные ставки [ст. 187 НК РФ].</p> <p>$\left[\text{Расчетная стоимость} \right] = \left[\text{Максимальная розничная цена, указанная на пачке табачных изделий} \right] \times \left[\text{Количество реализованных в отчетном периоде пачек} \right]$</p> <p>Цена, выше которой пачка табачных изделий не может быть реализована конечному потребителю. Устанавливается производителем самостоятельно за пачку отдельно по каждой марке табачных изделий</p>



Налоговая база

при реализации подакцизных товаров

- при применении процентных ставок (природный горючий газ)

НБ = стоимость реализованного (переданного) природного газа за вычетом таможенных платежей и расходов на транспортировку такого газа за пределами территории Российской Федерации.

- По операциям по реализации подакцизных товаров, в отношении которых установлены **адвалорные** (в процентах) налоговые ставки, **увеличивается на суммы, полученные за реализованные подакцизные товары в виде финансовой помощи, авансовых или иных платежей**, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов, **в виде процента (дисконта) по вексям, процента по товарному кредиту либо иначе связанные с оплатой реализованных подакцизных товаров.**
- В случае, если налоговая база по алкогольной и спиртосодержащей продукции, определенная налогоплательщиком, **менее объема реализованных указанных подакцизных товаров за соответствующий налоговый период, отраженного в единой государственной автоматизированной информационной системе учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (ЕГАИС), налоговая база по таким подакцизным товарам определяется на основе данных ЕГАИС."**;
- Налоговая база, исчисленная налогоплательщиком по операциям реализации произведенной им алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, **на объем указанной продукции, возвращенной покупателем, не уменьшается.**

<p>ПЕРЕДАЧА ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ В СТРУКТУРЕ ОРГАНИЗАЦИИ.</p>	<p>ТВЕРДЫЕ</p>	<p>НБ = Объем переданных подакцизных товаров в натуральном выражении</p> <p>Количество переданных подакцизных товаров × Коэффициент, учитывающий особенности единицы измерения отдельных подакцизных товаров.</p>
<p>ОПЕРАЦИИ С ДАВАЛЬЧЕСКИМ СЫРЬЁМ.</p>	<p>СМЕШАННЫЕ</p>	<p>НБ = Объем переданных подакцизных товаров + расчетная стоимость переданных подакцизных товаров (исходя из максимальных розничных цен)</p>
<p>ВВОЗ ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИЮ РФ И ИНЫЕ ТЕРРИТОРИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ ПОД ЕЁ ЮРИСДИКЦИЕЙ</p>	<p>ТВЕРДЫЕ</p>	<p>НБ = Объем ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении</p> <p>Количество ввезенных подакцизных товаров × Коэффициент, учитывающий особенности единицы измерения отдельных подакцизных товаров.</p>
<p>ПОЛУЧЕНИЕ денатурата, прямогонного, бензола, параксилола, ортоксилола, авиационного керосина средних дистиллятов ОРГАНИЗАЦИЯМИ СО СВИДЕТЕЛЬСТВОМ</p>	<p>ТВЕРДЫЕ</p>	<p>НБ = Количество полученных подакцизных товаров в натуральном выражении</p>

Взимание акцизного налога (в том числе по импортным товарам) производится по единым налоговым ставкам на всей территории РФ, установленным **ст.193** НК РФ.

Виды ставок акцизного налога:

1) **твердые налоговые ставки.** Устанавливаются в рублях на единицу налогообложения по большинству подакцизных товаров, в т.ч. 0 руб. на спиртосодержащую парфюмерно-косметическую продукцию в металлической аэрозольной упаковке, а также спиртосодержащую продукцию бытовой химии, на легковые автомобили с мощностью двигателя до 90 л.с., на пиво с объемной долей этилового спирта до 0,5% и др.

2) **Комбинированные ставки (смешанные)** = твердые + процентные. Применяется на:

- сигареты с фильтром;
- сигареты без фильтра и папиросы.

3) **Процентные (адвалорные)** – на горючий природный газ по международным соглашениям

Налоговые ставки

Если налогоплательщик осуществляет налогооблагаемые операции с подакцизными товарами, по которым установлены различные налоговые ставки, то он обязан вести отдельный учет таких операций, в случае отсутствия которого определяется **единая налоговая база** по всем налогооблагаемым операциям и **максимальная налоговая ставка**. Так, если налогоплательщик не будет вести отдельный учет этилового спирта, облагаемого по нулевой ставке и по ставке в размере 107 руб. за 1 л безводного спирта, налоговая база должна определяться по **всему объему** реализованного спирта с учетом максимальной ставки акциза в размере 107 руб. за 1 л безводного спирта.

Система исчисления акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо с 2011 г. построена по принципу **убывающей шкалы ставок в увязке с повышением их качественных показателей (классов)**, предусмотренных Техническим регламентом "О требованиях к автомобильному и авиационному бензину, дизельному и судовому топливу, топливу для реактивных двигателей и топочному мазуту", утвержденным Постановлением Правительства РФ от 27.02.2008 N 118. **Более низкие ставки акцизов на автомобильные бензины и дизельное топливо, отвечающие по своим экологическим характеристикам требованиям 3, 4 и 5-го классов (до 2016 г.), на автомобильный бензин 5 класса - с 2016 г.**, позволят налогоплательщикам получить дополнительный доход. За счет этого **сократятся сроки окупаемости дополнительных капитальных вложений, связанных с организацией и увеличением объемов производства более экологичных автомобильных бензинов и дизельного топлива.**

Автомобильный бензин:	2019	2020	2021
не соответствующий классу 5	13 100 рублей за 1 тонну	13 100 рублей за 1 тонну	13 624 рублей за 1 тонну
класса 5	12314 рублей за 1 тонну	12752 рублей за 1 тонну	13262 рублей за 1 тонну



Порядок исчисления акцизов и применения налоговых вычетов

Σ АН к уплате в бюджет = Σ АН нач. – Налоговые вычеты
(возмещению из бюджета)

Если сумма налогового вычета больше суммы исчисленного акциза, то разница подлежит возврату в порядке, установленном ст.203, 203.1 НК РФ.

Сумма акциза для каждого вида подакцизных товаров исчисляется в зависимости от применяемых налоговых ставок и налогооблагаемых операций:

1) Σ АН (тв. ставка) = объем реализованных (переданных, ввезенных) п/а товаров (i) * НС Ai (в рублях)

i-виды подакцизных товаров

n – количество видов подакцизных товаров

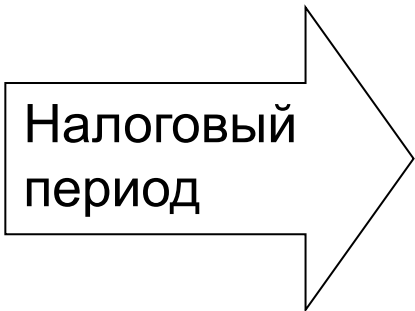
2) Σ АН (комбинир. ставка) = объем реализованных (переданных, ввезенных) п/а товаров(i) * НС Ai (в рублях) + расчетная стоимость реализованных (переданных, ввезенных) п/а товаров (i) * НС Ai (в %)

i-марка таб. изделий

n – количество марок таб. изделий

3) Σ АН (процентная ставка) = стоимость реализованного (переданного) природного газа (за вычетом таможенных платежей и расходов на транспортировку такого газа за пределами территории Российской Федерации) * НС Ai (в %)

Налоговый период



Налоговый
период

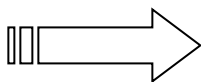
календарный месяц, по
истечению которого исчисляется
сумма акциза
налогоплательщиком
самостоятельно применительно
ко всем налогооблагаемым
операциям, дата осуществления
которых относится к текущему
налоговому периоду



Момент
определения
налоговой базы

Дата начисления акциза зависит от вида налогооблагаемой операции и устанавливается ст. 195 НК РФ.

По операциям **реализации**, в т.ч. безвозмездная, в структуре организации, при передаче в качестве вклада в уставный капитал

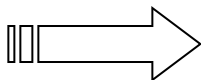


День отгрузки или передачи

подакцизных товаров,

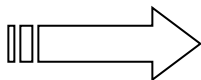
в т.ч. структурным подразделениям, осуществляющих розничную реализацию независимо от момента перехода права собственности

При **получении** в собственность прямогонного бензина и денатурированного этилового спирты организацией со свидетельством



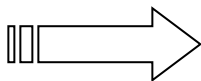
День их оприходования

При **передаче** подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику



Дата составления акта приемки-передачи

При обнаружении **недостачи**



День обнаружения недостачи

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму исчисленного акциза на установленные ст.200 налоговые вычеты в порядке, предусмотренном ст.201 НК РФ.

Налоговым вычетам подлежат:

1. Суммы акцизов, **уплаченные налогоплательщиком при приобретении (ввозе в режиме свободного обращения)** подакцизных товаров, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства других подакцизных товаров.

Условия получения налоговых вычетов:

- подакцизные товары и суммы акциза должны быть фактически оплачены продавцам (поставщикам) или при ввозе (на таможне) самим налогоплательщиком или третьими лицами, если в расчетных документах указана организация, за которую произведена оплата.
- подакцизные товары отпускаются на цели, расходы на которые принимаются при исчислении налога на прибыль.
- в наличии имеются счета-фактуры, расчетные документы, выставленные продавцом, а также таможенная декларация с выделенной суммой акциза.

Такие вычеты по алкогольной и спиртосодержащей продукции определяются исходя из ставки акциза на *этиловый спирт*, установленной НК РФ на дату приобретения сырья (раньше они определялись исходя из ставки акциза по реально использованному сырью, например по спиртосодержащим настоям).

Пример. ООО "Зерно" производит алкогольную продукцию (виски), в качестве сырья для производства которой используется ввезенный (не с территории стран –членов ЕАЭС) висковый дистиллят.

Согласно п. 1 ст. 193 НК РФ ставка акциза на спирт этиловый установлена в расчете на 1 л безводного этилового спирта. Ставка акциза на алкогольную продукцию, произведенную с добавлением этилового спирта, установлена также в расчете на 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в этой продукции. В этом случае ООО "Зерно" имеет право на уменьшение суммы акциза, исчисленной по реализованному виски, на сумму акциза, уплаченную при приобретении дистиллята, использованного в качестве сырья.

2. В случае **безвозвратной утери** подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) в процессе их производства, хранения, перемещения и последующей технологической обработки суммы акциза также подлежат вычету. При этом вычету подлежит сумма акциза, относящаяся к части товаров, **безвозвратно утерянных в пределах норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли**, утвержденных уполномоченным федеральным органом исполнительной власти для соответствующей группы товаров.

3. Суммы акциза, уплаченные налогоплательщиком при реализации подакцизных товаров, в случае их **возврата покупателем или отказа от них** (в том числе возврата в течение гарантийного срока) после отражения в учете операций по корректировке в связи с возвратом, но не позднее 1 года с момента возврата (отказа).

4. При передаче подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья (материалов), в случае, если давальческим сырьем (материалами) являются подакцизные товары, вычетам подлежат **суммы акциза, уплаченные собственником указанного давальческого сырья (материалов) при его приобретении либо уплаченные им при ввозе этого сырья (материалов) на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенного в свободное обращение, а также суммы акциза, уплаченные собственником этого давальческого сырья (материалов) при его производстве.**

Пример. Организация произвела автомобильный бензин 1 класса и 20 т передала на давальческих началах другой организации с целью производства бензина 4 класса.

При передаче на переработку производитель (собственник сырья) начислил акциз. Организация-переработчик при передаче собственнику произведенного ею из давальческого сырья автомобильного бензина 4 класса в количестве 25 т начислила акциз и произвела налоговый вычет.

В данной ситуации акциз начислялся как производителем нефтепродукта, передававшегося на переработку в качестве давальческого сырья, так и переработчиком этого сырья. При этом применение налоговых вычетов позволяло избежать двойного обложения акцизами автомобильного бензина.

Налоговые вычеты

5. Суммы **авансового** платежа по акцизу, уплаченные налогоплательщиками при производстве алкогольной и спиртосодержащей продукции, при предоставлении документов, перечень которых установлен пп.17-18 ст. 201 НК РФ.

Под авансовым платежом акциза понимается уплата акциза по алкогольной или спиртосодержащей продукции:

- **до приобретения (закупки) этилового спирта - сырья** (в т.ч. ввоза в Российскую Федерацию с территорий государств - членов ЕАЭС);
- **до совершения операции** - передачи одним структурным подразделением организации другому такому же структурному подразделению этой организации, **произведенного этилового спирта для дальнейшего производства алкогольной или подакцизной спиртосодержащей** продукции, а также до передачи произведенного этилового спирта-сырца для производства ректификованного этилового спирта, в дальнейшем используемого этой же организацией для производства алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции.

Например, производитель алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции использует в качестве сырья ректификованный этиловый спирт, произведенный из спирта-сырца в структуре одной организации. В этом случае авансовый платеж акциза уплачивается до закупки этилового спирта-сырца или до совершения с произведенным этиловым спиртом-сырцом операции по передаче его на ректификацию.

Организации, осуществляющие производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке, от обязанности по уплате авансового платежа акциза освобождаются.

Налоговые вычеты (авансовые платежи при реализации алкогольной и спиртосодержащей продукции)

Размер авансового платежа по акцизу определяется исходя из общего объема закупаемого (передаваемого внутри одной организации, ввозимого в РФ с территорий государств - членов Таможенного союза) спирта этилового, в том числе этилового спирта-сырца (в литрах безводного спирта), и соответствующей ставки акциза, установленной [п. 1 ст. 193](#) НК РФ в отношении алкогольной или спиртосодержащей продукции.

Авансовый платеж по акцизу должен быть уплачен не позднее 15-го числа текущего налогового периода исходя из общего объема этилового спирта, закупка (передача, ввоз с тер. стран ЕАЭС) которого будет осуществляться производителем алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции в следующем налоговом периоде ([п. 6 ст. 204](#) НК РФ).

Пример. Ликеро-водочный завод планирует приобрести в сентябре. 500 л этилового спирта (в литрах безводного спирта) для использования при производстве алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9%.

Ставка акциза на указанную алкогольную продукцию составляет 523 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах. Следовательно, сумма авансового платежа по акцизу, которую ликеро-водочный завод должен будет уплатить не позднее 15 августа, равна 261 500 руб. (523 руб. x 500 л).

6. При использовании полученного (оприходованного) бензола, параксилола, ортоксилола для производства продукции нефтехимии налогоплательщик имеет право применить в 2015 г. налоговые вычеты акциза с применением коэффициента 2,88.(с 1 января 2017 года - 3,4.)

Пример. Производитель пластиковых бутылок в 2015 г. приобрел 2000 т параксилола. При оприходовании он начислит акциз в сумме $2000 \text{ т} \times 2300 \text{ руб.} = 4\,600\,000 \text{ руб.}$ После представления документов в соответствии со ст. 201 НК РФ, налогоплательщик имеет право применить налоговый вычет $4\,600\,000 \times 2,88 = 13\,248\,000 \text{ руб.}$ В случае реализации приобретенного параксилола или иного выбытия налоговый вычет предоставляется с коэффициентом 1.

7. суммы акциза, исчисленные налогоплательщиком, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина при использовании полученного прямогонного бензина для производства прямогонного бензина, продукции нефтехимии или для производства бензола, параксилола или ортоксилола и представлении документов в соответствии с пунктом 15 статьи 201

8. суммы акциза, начисленные при получении авиационного керосина налогоплательщиком, включенным в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющим сертификат (свидетельство) эксплуатанта, и при представлении документов в соответствии с пунктом 21 статьи 201 НК РФ.

При использовании полученного авиационного керосина самим налогоплательщиком и (или) лицом, с которым налогоплательщиком заключен договор на оказание услуг по заправке воздушных судов авиационным керосином, для заправки воздушных судов, эксплуатируемых налогоплательщиком, коэффициент применяется в следующих размерах: с 1 января 2017 года - 2,08.

В иных случаях выбытия (использования) полученного авиационного керосина коэффициент принимается равным 1.

9. Суммы акциза с коэффициентом 2, исчисленные налогоплательщиком с соответствующим свидетельством (п.20 ст.179.7 НК РФ), и увеличенные на Кдемп, при условии представления документов (п.28 ст 201 НК РФ).

Пример 2. Исчислить сумму акциза к уплате в бюджет.

ОАО Нефтяная компания произвела из собственного сырья и реализовало в апреле 365000 т нефтепродуктов, из них:

- бензин автомобильный:

не соответствующий кл.5 – 250 000 т

-класса 5 -115000 т

А т.ж. передало собственнику произведенное из давальческого сырья дизельное топливо – 5000 т и приобрело 200000 т прямогонного бензина, из которого произвело продукцию нефтехимии. Организация имеет свидетельство на переработку прямогонного бензина.

Пример исчисления акциза

1. Налогоплательщик - организация, совершающая налогооблагаемые операции с подакцизными товарами (подакцизные нефтепродукты)

2. Налогооблагаемые операции

2.1 Реализация произведенного автомобильного топлива

$\sum \text{АН нач. (тв. ставка)} = \text{объем реализованных п/а товаров (i)} * \text{НС Ai (в рублях)}$

$$250\,000 \text{ т} \times 13100 = 3\,275\,000\,000$$

$$115000 \text{ т} \times 10\,535 = 1211525000$$

2.2 Передача собственнику произведенных подакцизных товаров (дизельное топливо)

$\sum \text{АН нач. (тв. ставка)} = \text{объем переданных п/а товаров (i)} * \text{НС Ai (в рублях)}$

$$5000 \text{ т} \times 13100 = 65\,500\,000$$

2.3 Оприходование прямогонного бензина налогоплательщиком со свидетельством на переработку

$\sum \text{АН нач. (тв. ставка)} = \text{объем полученных п/а товаров (i)} * \text{НС Ai (в рублях)}$

$$200\,000 \times 13100 = 2\,620\,000\,000$$

Налоговый вычет = 2 620 000 000

$$\begin{aligned} \sum \text{АН к уплате в бюджет} &= 3\,275\,000\,000 + 1211525000 + 65500000 + 2\,620\,000\,000 - 2\,620\,000\,000 \\ &= 4552025000 \end{aligned}$$

Порядок и сроки уплаты акцизов. Налоговая отчетность

Сроки и порядок уплаты акцизов различаются в зависимости от вида подакцизных товаров:

При реализации подакцизных товаров (за исключением указанных ниже) уплата акциза осуществляется не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом. Акциз уплачивается по месту производства таких товаров.

Налогоплательщиками, имеющими свидетельство на совершение операций с прямогонным бензином и денатурированным этиловым спиртом, с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, со средними дистиллятами, при совершении операций с авиационным керосином - производится не позднее 25 числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом в следующем порядке:

- при реализации прямогонного бензина и денатурированного этилового спирта уплата производится по месту производства;
- при получении денатурированного этилового спирта уплата акциза производится по месту его оприходования;
- при получении прямогонного бензина – по месту нахождения налогоплательщика.

Отчетность по акцизам представлена декларациями следующих видов:

2. декларация по акцизам на этиловый спирт; алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию
3. декларация по акцизам на табачные изделия.
4. декларация по акцизам на нефтепродукты ,легковые автомобили и мотоциклы
5. декларация по косвенным налогам (НДС и акцизам)
5. декларация по акцизам на нефтяное сырье



Спасибо за внимание!

