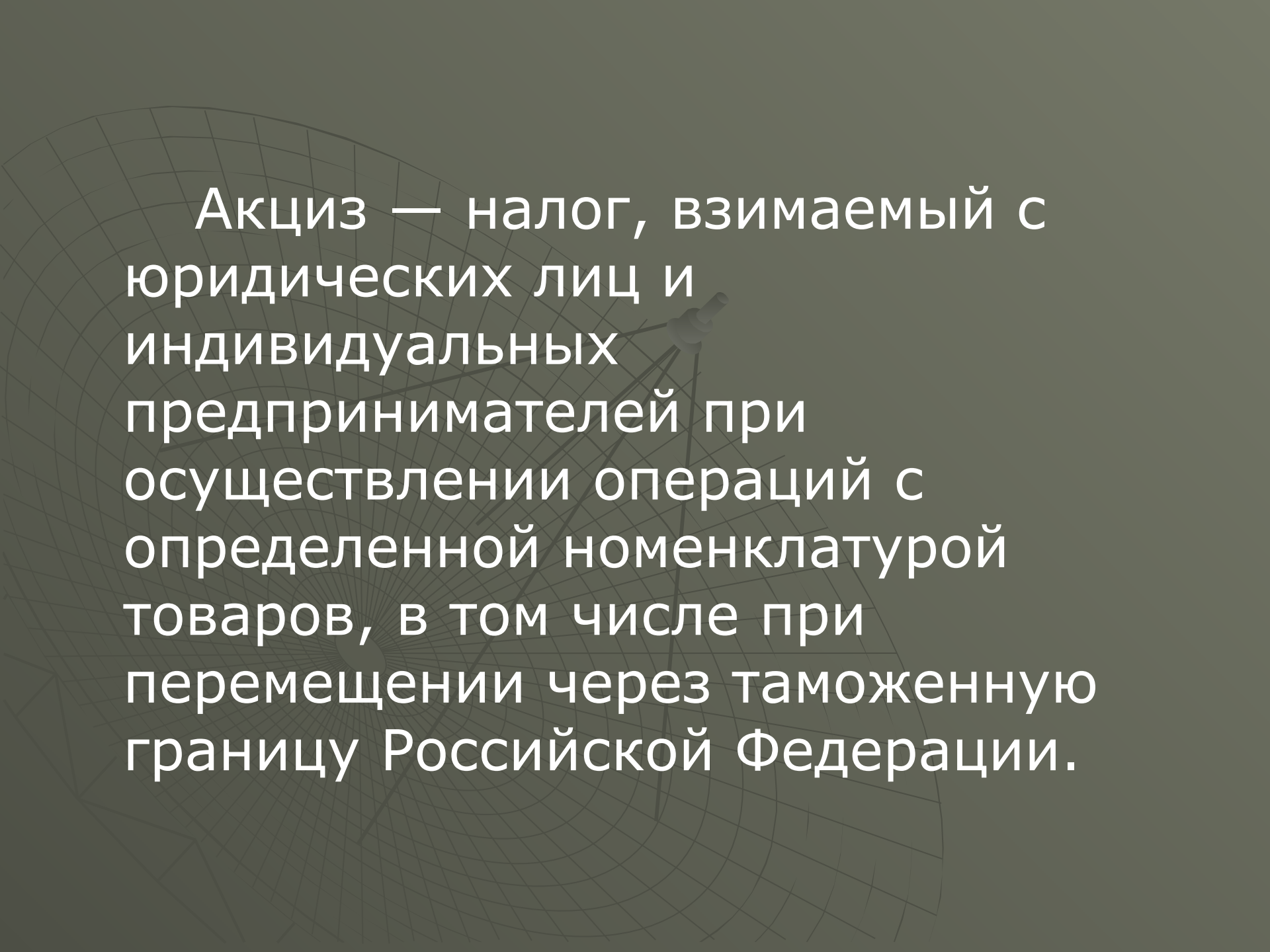


Методика расчета и уплаты налогов

Тема: Акцизы: порядок
исполнения обязанности
налогоплательщика

The background features a dark gray globe with a white grid of latitude and longitude lines. A black microphone on a tripod is positioned in the center, partially overlapping the globe. The text is overlaid on this background in a white, sans-serif font.

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.

Налогоплательщики (ст. 179 НК РФ):

- ◆ Организации
- ◆ Индивидуальные предприниматели
- ◆ Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ (например, таможенный представитель, владелец таможенного склада, перевозчик и др.)

Объект налогообложения (ст. 182 НК РФ):

Признается - реализация, передача для собственных нужд, ввоз подакцизных товаров, а также получение продукции облагаемой акцизами (например прямогонный бензин, этиловый спирт денатурированный)

Статья 183 НК РФ

Не подлежат налогообложению следующие операции (ст. 183 НК РФ):

- ◆ передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации;
- ◆ реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы территории Российской Федерации с учетом потерь в пределах норм естественной убыли.

- ◆ первичная реализация (передача) конфискованных и (или) бесхозных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства;

Все перечисленные операции не подлежат налогообложению только при ведении и наличии отдельного учета операций по производству и реализации (передаче) таких подакцизных товаров.

Налоговая база (ст .187 НК РФ),
определяется отдельно по каждому виду
подакцизного товара и зависит от вида
налоговой ставки.

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;

- 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 (твердая + адвалорная) налоговые ставки.

Налоговым периодом признается
календарный месяц. (ст.192 НК РФ)

Налоговые ставки (ст. 193 НК РФ):

- твердые;
- адвалорные;
- комбинированные.

Порядок исчисления акциза

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

- ◆ $A = НБ \times Ст$,
- ◆ А — сумма акциза;
- ◆ НБ — налоговая база (в рублях либо в натуральном выражении);
- ◆ Ст — ставка налога (в процентах или в рублях за единицу продукции).

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

- ◆ $A = НБ \times C_m + Д \times P_{max}$,
- ◆ А — сумма акциза;
- ◆ НБ — налоговая база в натуральном выражении;
- ◆ C_m — ставка налога в рублях за единицу продукции;
- ◆ Д — доля в процентах;
- ◆ P_{max} . — максимальная розничная цена подакцизных товаров.

Общая сумма акциза исчисляется сложением всех сумм акциза по каждому виду подакцизного товара, облагаемому по разным акцизным ставкам, по итогам каждого налогового периода и применительно ко всем подакцизным операциям.

- ◆ Согласно ст. 200 НК РФ, налогоплательщики имеют право уменьшить исчисленную сумму акциза на суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, которые в дальнейшем использованы в качестве сырья для производства подакцизных товаров.
- ◆ Основание: расчетные документы и счет-фактуры.
Таким образом, сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между общей суммой акциза и суммами налоговых вычетов.

Пример:

Ликеро-водочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 40%. За январь 2015 г. произведено 400 л. данного подакцизного товара.

Применяемая налоговая ставка — 500 руб за 1 л. Ал-й. продукции.

Сумма акциза по приобретенному этиловому спирту в объеме 100 л.(96%)— 3000 руб. Рассчитаем сумму акциза уплачиваемую в бюджет.

1. Определим налоговую базу в пересчете на безводный спирт: $400 \text{ л.} \times 40\% = 160 \text{ л.}$

2. Определим сумму акциза по реализованной подакцизной продукции:

- ◆ $160 \text{ л} \times 500 \text{ руб.} = 80\,000 \text{ руб.}$

3. Определим сумму акциза, подлежащего уплате по алкогольной продукции. Для этого исчисленная сумма акциза уменьшается на сумму налоговых вычетов (без учета акц. марок).

- ◆ $80\,000 - 3\,000 = 77\,000 \text{ руб. } 00 \text{ коп.}$

С 1 июля 2011 г уплачивают авансовые платежи, организации производящие:

- ◆ алкогольную продукцию (за исключением натуральных вин и напитков с объемной долей этилового спирта не более 6 процентов объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта);
- ◆ подакцизную спиртосодержащую продукцию.

Плательщик может быть освобожден от их уплаты при предоставлении банковской гарантии в 4-х экз. в т.ч 1 – в эл.виде.

Сроки уплаты акцизов и предоставления отчетности (ст. 204)

Уплата акциза при реализации подакцизных товаров производится исходя из фактической реализации за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем,

Исключение

- Уплата акциза по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту налогоплательщиками, имеющими соответствующие свидетельства, производится не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
- При уплате авансовых платежей, не позднее 15-го числа текущего налогового периода

Налоговая Отчетность

- ◆ Налоговая декларация подается плательщиками по месту своего нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
- ◆ Налогоплательщики, имеющие специальные свидетельства - не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за отчетным.
- ◆ До 18-го числа текущего месяца при авансовых платежах (копия платежного поручения, выписка из банка, извещение об уплате авансового платежа)