

АКЦИЗЫ

ПЛАН

1. Экономическая сущность акцизов.
Подакцизные товары.
2. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база
3. Налоговые освобождения, порядок исчисления и уплаты.
4. Порядок оформления налоговой декларации и платежных документов по акцизам.

1. Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары.

Акцизы - это косвенные налоги, включаемые в цену товара и оплачиваемые покупателями.

Экономическая сущность акцизов состоит в том, что данный вид налогов играет значимую роль при осуществлении **фискальной политики различных стран**. Это связано с тем, что через установление акцизных сборов на товары с высокой рентабельностью **государство получает в бюджет часть сверхприбыли от реализации таких товаров.**

В настоящее время порядок исчисления и уплаты акцизов регламентируются главой **22 Налогового кодекса РФ**.

Экономическая сущность акцизов

Акцизы устанавливаются на высокорентабельную продукцию и товары, **не относящиеся к товарам первой необходимости, а также социально - вредные товары.**

Государство использует акцизы для регулирования спроса и предложения, а также **для пополнения государственного бюджета.**

ФУНКЦИИ АКЦИЗОВ

- **традиционные акцизы** — на алкоголь и табачные изделия. Взимание данного вида акциза преследует две основных цели: ограничение потребления вредных для здоровья продуктов и фискальная.
- **акцизы на горюче-смазочные материалы**, которые помимо фискальной функции выполняют еще и роль платежа за пользование автодорогами, и загрязнением окружающей среды.
- **акцизы на предмет роскоши**. В большей степени данный вид акциза призван играть перераспределительную роль.

ТАКИМ ОБРАЗОМ,

!!! Акциз – это косвенный налог, взимаемый с налогоплательщиков, **производящих и реализующих подакцизную продукцию**, но фактически его уплата перекладывается на покупателя.

ПОДАКЦИЗНЫЕ ТОВАРЫ – ЭТО

Круг товаров народного потребления, включенных в перечень подакцизных товаров, определен государством и строго ограничен.

Подакцизные товары поименованы в 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;
- пиво;
- табачная продукция;
- автомобили легковые;
- мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
- автомобильный бензин;
- дизельное топливо;
- моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- прямогонный бензин;
- топливо печное бытовое, вырабатываемое из дизельных фракций прямой перегонки и (или) вторичного происхождения, кипящих в интервале температур от 280 до 360 градусов Цельсия.

2. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база

В соответствии со статьёй 179 Налогового кодекса РФ

Плательщиками акцизов являются:

- предприятия, учреждения и организации, являющиеся юридическими лицами, их филиалы и другие обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет,
- иностранные юридические лица, международные организации, филиалы и другие обособленные подразделения иностранных юридических лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации,
- иностранные организации, не имеющие статуса юридического лица,
- простые товарищества,
- а также индивидуальные предприниматели,

производящие подакцизные товары на территории Российской Федерации.

Объекты налогообложения акцизами (СТАТЬЯ 183 НК РФ)

- реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров;

- передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими:

- из давальческого сырья подакцизных товаров собственнику указанного сырья либо другим лицам,
- подакцизных товаров для собственных нужд;
- подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций и паевые фонды кооперативов;
- в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров;
- хозяйственным обществом или товариществом произведенных ею подакцизных товаров своему участнику;
- передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;

- ВВОЗ подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

- получение указанных подакцизных товаров в собственность в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья;

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

— **твердые (специфические)** налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения), например: для алкогольной продукции (с объемной долей этилового спирта свыше 9%) — 400 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах; для игристых вин (шампанских) — 24 руб. за 1 литр; для сигар — 58 руб. за 1 шт.; для автомобильного бензина класса «3» — 9750 руб. за тонну; для автомобилей легковых с мощностью двигателя свыше 150 л.с. — 302 руб. за 1 л.с;

— **адвалорные (в процентах от стоимости)** налоговые ставки: в настоящее время не установлены;

— **комбинированные (состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах от стоимости))** налоговые ставки, например: сигареты с фильтром — 550 руб. за 1000 штук + 8% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 730 руб. за 1000 штук.

РАСЧЕТНАЯ СТОИМОСТЬ (п. 1, 2 ст. 187.1 НК)

произведение **максимальной розничной цены**, указанной на единице потребительской упаковки (пачке) табачных изделий, и **количества** единиц потребительской упаковки (пачек) табачных изделий, реализованных (переданных) в течение отчетного налогового периода или ввозимых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Максимальная розничная цена представляет собой цену, выше которой единица потребительской упаковки (пачка) табачных изделий не может быть реализована потребителям предприятиями розничной торговли, общественного питания, сферы услуг, а также индивидуальными предпринимателями.

Максимальная розничная цена устанавливается налогоплательщиком самостоятельно на единицу потребительской упаковки (пачку) табачных изделий отдельно по каждой марке (каждому наименованию) табачных изделий.

НАЛОГОВАЯ БАЗА (ст. 187 НК РФ)

- **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 (переданных) подакцизных товаров, без учета акциза, НДС** — по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки (не используется в силу отсутствия в настоящее время адвалорных ставок);
- **как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении** для исчисления акциза при применении твердой (специфической) налоговой ставки и 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 налоговые ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых

Порядок исчисления акцизов

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

$$A = \text{НБ} * C,$$

A — сумма акциза;

НБ — налоговая база (в рублях либо в натуральном выражении);

C — ставка налога (в процентах или в рублях за единицу продукции).

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

$$A = \text{НБ} * C + R * P_{\text{мах}},$$

A — сумма акциза;

НБ — налоговая база в натуральном выражении;

C — ставка налога в рублях за единицу продукции;

R — доля в процентах;

P_{мах.} — максимальная розничная цена подакцизных товаров.

Пример:

Ликеро-водочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 40%. За январь произведено 400 л. данного подакцизного товара. Применяемая налоговая ставка — 210 рублей за 1 л. безводного этилового спирта. Сумма акциза по приобретенному этиловому спирту — 1400 руб. Рассчитаем сумму акциза.

1. Определим налоговую базу в пересчете на безводный спирт: $400 \text{ л.} * 40\% = 160 \text{ л.}$
2. Определим сумму акциза по реализованной подакцизной продукции: $160 \text{ л} * 210 \text{ руб.} = 33600 \text{ руб. } 00 \text{ коп.}$
3. Определим сумму акциза, подлежащего уплате по алкогольной продукции. Для этого исчисленная сумма акциза уменьшается на сумму налоговых вычетов. $33600 - 1400 = 32200 \text{ руб. } 00 \text{ коп.}$

3. Продукция, освобождаемая от налогообложения

Наименование продукции

спиртосодержащие средства
медицинского назначения

спиртосодержащие препараты
ветеринарного назначения

парфюмерно-косметическая продукция

ОТХОДЫ

Условия освобождения от налогообложения

Внесены в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения.

Внесены в Государственный реестр ветеринарных препаратов и разлиты в емкости не более 100 мл.

1. с объемной долей этилового спирта до 90 процентов включительно;

- разлитая в емкости до 100 мл;

- наличие пульверизатора.

2. разлитая в емкости не более 100 мл.;

- с объемной долей этилового спирта до 80 процентов включительно.

- подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей;

- образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликер-оводочных изделий;

- соответствующие нормативной документации, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти;

ПОРЯДОК УПЛАТЫ

Сумма акциза, подлежащая уплате, исчисляется налогоплательщиком **самостоятельно**.

Общая сумма акциза при совершении операций с подакцизными товарами представляет собой сумму полученную в результате сложения сумм акциза, исчисленных для каждого вида подакцизного товара, облагаемых акцизом по разным налоговым ставкам.

Уплата акциза в большинстве случаев производится исходя из фактической реализации (передачи) подакцизных товаров за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, и не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем.

Пример 2

Организация приобрела 100 т бензина марки Аи-76 и путем смешения получила 110 т бензина марки Аи-92. Ставка акциза на бензин Аи-76 — 2657 руб./т.

Сумма акциза, уплаченная при его приобретении, — 265 700 руб. (100 т x 2657 руб./т).

Ставка акциза на бензин Аи-92 — 3629 руб.

Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет при реализации бензина Аи-92, составит 133 490 руб. (110 т x 3629 руб./т – 265 700 руб.).

Пример 3

ООО «Сигма» произвело автомобильный бензин Аи-76,

20 т из которого передала на давальческих началах ЗАО «Омега» для получения бензина Аи-95.

При передаче на переработку бензина Аи-76 ООО «Сигма» (производитель) начислит акциз в сумме 53 140 руб.

(20 т х 2657 руб./т).

ЗАО «Омега» (переработчик) при передаче собственнику 25 т полученного обществом автомобильного бензина марки Аи-95 исчислит акциз и применит налоговый вычет. В результате ЗАО «Омега» уплатит акциз в сумме 37 585 руб. (25 т х 3629 руб./т – 53 140 руб.).

Как видим, акциз начисляет и производитель нефтепродукта, передаваемого на переработку, и переработчик давальческого сырья. При этом применение налоговых вычетов позволяет избежать

Пример 4

Организация приобрела 20 т автомобильного бензина Аи-76, из которого путем смешения с высокооктановыми присадками получила 25 т автомобильного бензина Аи-95.

Акциз, уплаченный при приобретении бензина Аи-76, равен 53 140 руб.

Акциз, подлежащий уплате в бюджет по бензину Аи-95, составит 37 585 руб. (25 т х 3629 руб./т – 53 140 руб.).