

Налоги и налогообложение



Лекция 9

Акцизы. Рентный налог

Мусаханова Н.А.



I. Акцизы

II. Рентный налог на экспорт сырой нефти и газового конденсата

Физические и юридические лица, которые:

- 1) производят подакцизные товары на территории РК;
- 2) импортируют подакцизные товары на территорию РК;
- 3) осуществляют оптовую, розничную реализацию бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива на территории РК;
- 4) осуществляют реализацию конфискованных, бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства на территории РК подакцизных товаров (п.5-7 ст.279)
- 5) осуществляют реализацию имущественной массы подакцизных товаров;
- 6) осуществляют сборку (комплектацию) подакцизных товаров(п.6 ст.279).

- 1) все виды спирта;
- 2) алкогольная продукция;
- 3) табачные изделия;
- 4) бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо;
- 5) моторные транспортные средства и автомобили в соответствии с п.6 ст.279; сырая нефть, газовый конденсат;
- 6) спиртосодержащая продукция медицинского назначения.

Ставки акцизов устанавливаются в абсолютной сумме на единицу измерения (твердые) в натуральном выражении.

Например:

Сигареты с фильтром – 5000 тенге/1000 штук;

Коньяк, бренди – 250 тенге за литр 100% спирта и др. (ст. 280)

Объекты налогообложения:

- операции, осуществляемые плательщиком акциза, с произведенными и (или) добытыми, и (или) розлитыми им подакцизными товарами (п.1 ст.281)
оптовая реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;
- розничная реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;
- реализация имущественной массы, конфискованных и (или) бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства подакцизных товаров;
- порча, утрата подакцизных товаров;
- импорт подакцизных товаров на территорию Республики Казахстан (ст.281)

- 1) экспорт подакцизных товаров, если он подтвержден (ст. 288);
- 2) спирт этиловый в пределах квот для производства лекарственных средств, изделий медицинского назначения при наличии лицензии на соответствующий вид деятельности; государственным организациям здравоохранения;
- 3) подакцизные товары (алкогольная продукция), по которой уплачен акциз;
- 4) спиртосодержащая продукция медицинского назначения (кроме бальзамов).

По подакцизным товарам налоговая база определяется как объем (количество) произведенных, реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении.

По бензину (кроме авиационного) и дизельному топливу, являющимся продуктом переработки давальческого сырья, налоговая база определяется как объем (количество) переданных подакцизных товаров в натуральном выражении.

Реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива относится к сфере оптовой реализации, если по договору купли-продажи (мены) покупатель обязуется принять указанные подакцизные товары и использовать их для дальнейшей реализации при условии, что поставщиками по данному договору купли-продажи (мены) являются:

- 1) производитель бензина;
- 2) налогоплательщик, состоящий на регистрационном учете по отдельным видам деятельности в соответствии настоящего Кодекса и осуществивший приобретение либо импорт бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива с целью их дальнейшей реализации (ст.574).

К сфере оптовой реализации относится отгрузка бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива структурным подразделениям для дальнейшей реализации.

К сфере розничной реализации бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива относятся следующие операции, осуществляемые поставщиками, указанными в пункте 1 настоящей статьи:

1) реализация, а также передача производителем нефтепродуктов, изготовленных из давальческого сырья и материалов, бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива лицам для их производственных нужд;

2) реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива физическим лицам;

3) использование на собственные производственные нужды произведенного или приобретенного для дальнейшей реализации бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива.

- Суммы акциза, уплаченные в РК, по подакцизным товарам, использованным в качестве основного сырья для производства других подакцизных товаров.
- Суммы акциза, уплаченного:
 - 1) на территории РК при приобретении или импорте подакцизных товаров на территорию РК;
 - 2) за подакцизное сырье собственного производства;
 - 3) при передаче подакцизных товаров, изготовленных из давальческого подакцизного сырья.
- Не подлежат вычету суммы акциза на все виды спирта, сырую нефть, газовый конденсат.

Акциз на подакцизные товары подлежит перечислению в бюджет не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Налоговый период – календарный месяц.

Налогоплательщик представляет налоговую декларацию по месту нахождения не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Одновременно с декларацией представляются расчеты по акцизу.

По импортируемым на территорию РК подакцизным товарам налоговая база определяется как объем, количество импортируемых подакцизных товаров в натуральном выражении.

Акцизы на импортируемые подакцизные товары с территории государств, не являющихся членами Таможенного союза, уплачиваются в определяемый таможенным законодательством Таможенного союза и (или) таможенным законодательством РК в день для уплаты таможенных платежей.

Акциз на импортируемые подакцизные товары, подлежащие маркировке алкогольная продукция и табачные изделия, уплачивается до получения акцизных марок, учетно-контрольных марок (ст. 653)

Акцизы по подакцизным товарам (за исключением маркируемых подакцизных товаров), импортированным с территории государств-членов ТС, уплачиваются не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных подакцизных товаров.



I. Акцизы

II. Рентный налог на экспорт сырой нефти и газового конденсата

Плательщиками рентного налога на экспорт являются физические и юридические лица, реализующие на экспорт:

- Сырую нефть, газовый конденсат (кроме недропользователей, экспортирующих объемы сырой нефти, газового конденсата, добытые в рамках контрактов на недропользование; юридических лиц по перечню уполномоченного органа в области нефти и газа);
- Уголь.

Объектом обложения рентным налогом на экспорт является объем сырой нефти, газового конденсата, угля, реализуемый на экспорт.

Налоговой базой для исчисления рентного налога на экспорт по сырой нефти, газовому конденсату является стоимость экспортируемых сырой нефти, газового конденсата, исчисленная исходя из фактически реализуемого на экспорт объема сырой нефти, газового конденсата и мировой цены.

Налоговой базой для исчисления рентного налога на экспорт по углю является стоимость экспортируемого угля, исчисленная исходя из фактически реализуемого на экспорт объема угля.

При экспорте сырой нефти, газового конденсата рентный налог на экспорт исчисляется по ставкам в %⁰ в зависимости от мировой цены за баррель. Так, при цене за баррель 20 долл. - ставка 0%, 50 долл. -7%, до 200 долл. и выше- 32%.

При экспорте угля рентный налог на экспорт исчисляется по ставке 2,1 процента.

Налоговый период – календарный квартал.

Налоговая декларация предоставляется не позднее 15 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.

Налогоплательщик обязан уплатить в бюджет исчисленную сумму налога не позднее 25 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.