Лекция 5 **Акцизы**

1. Понятие акциза. Подакцизные товары
2. Объект налогообложения и налоговая база
3. Ставки акцизов
4. Порядок исчисления и налоговые вычеты

Литература:

1. Глава 5 Учебника Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.].— Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 524 с. — // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: **https://urait.ru/bcode/455868**

2. Налоговый кодекс РФ. Часть 2, глава

. Понятие акциза. Подакцизные товары

- ***Акциз*** — косвенных налогов, взимаемых с налогоплатель-щиков, производящих и реализующих подакцизную продукцию. Акцизы включаются в цену подакцизной продукции.
- Специфической особенностью акцизов является то, что данный налог действует только в отношении отдельных товаров, называемых *подакцизными*.

  При установлении акцизов и перечня подакцизных товаров, используются, как правило, следующие ***принципы***:
- акцизами *не облагаются товары первой необходимости;*
- акцизы устанавливаются с целью изъятия в бюджет получаемой *сверхприбыли* от производства высокорентабельной продукции (алкогольная продукция, табачные изделия, нефтепродукты);
- облагая акцизом товары, наносящие вред здоровью человека, государство стремится *ограничить их потребление* (алкоголь ная и табачная продукция).

Перечень подакцизных товаров

- **Этиловый спирт**, выработанный из пищевого или непищевого сырья. Денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец. Винные, виноградные, плодовые, коньячные, кальвадосные, висковые дистилляты.
- Растворы, эмульсии, суспензии и другие жидкости, содержащие спирт с объемной долей более 9%.
- Водка, ликероводочные изделия, коньяки. Фруктовые, ликерные, игристые вина. Винные напитки, сидр, пуаре, медовуха, пиво и напитки на его основе. Другие **напитки с объемной долей этилового спирта более 0,5%.**
- **Табачная продукция.** Электронные системы доставки никотина. Жидкости для электронных систем доставки никотина. Табачные изделия, предназначенные для потребления путем нагревания.
- Легковые автомобили. Мотоциклы с мощностью двигателя больше 150 л. с.
- Автомобильный бензин. Прямогонный бензин. Дизельное топливо. Моторные масла для дизельных, карбюраторных или инжекторных двигателей.
- Средние дистилляты.
- Бензол, параксилол, ортоксилол.
- Авиационный керосин.
- Нефтяное сырье.
- Печное бытовое топливо из дизельных фракций прямой перегонки или вторичного происхождения.
- Темное судовое топливо.
- Природный газ.

Фрагмент НК

- 10) прямогонный бензин. В целях настоящей главы прямогонным бензином признаются бензиновые фракции, за исключением автомобильного бензина, авиационного керосина, акрилатов, полученные в результате:
- перегонки (фракционирования) нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа;
- переработки (химических превращений) горючих сланцев, угля, фракций нефти, фракций газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа.
- **В целях настоящей главы бензиновой фракцией признается смесь углеводородов в жидком состоянии (при температуре 15 или 20 градусов Цельсия и давлении 760 миллиметров ртутного столба), соответствующая одновременно следующим физико-химическим характеристикам:**
- **плотность не менее 650 кг/м^3 и не более 749 кг/м^3 при температуре 15 или 20 градусов Цельсия;.....**
- **При этом в целях настоящей главы не признаются бензиновой фракцией следующие виды фракций:**
- фракция, полученная в результате алкилирования (олигомеризации) углеводородных газов;
- фракция, массовая доля метил-трет-бутилового эфира и (или) иных эфиров и (или) спиртов в которой не менее 85 процентов;
- фракция, полученная в результате окисления и этерификации олефинов, ароматических углеводородов, спиртов, альдегидов, кетонов, карбоновых кислот;

Не подакцизные товары - укрупненно

- Лекарства с государственной регистрацией, находящиеся в Госреестре лекарственных средств.
- Ветеринарные препараты с государственной регистрацией, находящиеся в Госреестре зарегистрированных ветеринарных препаратов, разработанных для применения в животноводстве на территории РФ, разлитые в емкости не более 100 мл.
- Парфюмерия и косметика в емкостях не более 100 мл с объемной долей этилового спирта до 80% включительно.
- Повидло, желе, соусы, пасты, приправы, протертые или дробленые фрукты с сахаром, подварки, припасы, начинки, фруктовые пюре-полуфабрикаты.
- Экстракты, плодовые и ягодные сиропы-полуфабрикаты.
- Экстракты пряностей.
- Натуральные ароматообразующие вещества.
- Изделия кондитерские сахаристые, шоколад и шоколадные изделия.Мучные кондитерские изделия.
- Напитки брожения, квасы и напитки с содержанием этилового спирта от 0,5 до 1,2%.
- Напитки на пряно-ароматическом растительном сырье с содержанием этилового спирта от 0,5 до 1,2% включительно.
- Кисломолочные продукты, кроме творога и продуктов на его основе.
- Десерты взбитые, замороженные, фруктовые, плодово-ягодные, овощные.
- Сырокопченые и сыровяленые колбасы.

Плательщики налога.

Налогоплательщиками акциза признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ (их состав определяется ФТС).

При этом следует учитывать, что организации и ИП признаются налогоплательщиками, только если они совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами.

Объект налогообложения

В соответствии со ст1 182 Объектом налогообложения признаются операции, связанные с реализацией подакцизных товаров, укрупненно , представленных в виде следующих групп операций:

- — по реализации и передаче произведенных подакцизных товаров;
- — с давальческим сырьем;
- — в структуре организации;
- — с ввозимыми на таможенную территорию РФ подакцизными товарами;
- — с денатурированным этиловым спиртом, прямогонным бензином, бензолом, параксилолом, ортоксилолом, авиационным керосином.
- К производству приравнивается розлив алкогольной продукции и пива, осуществляемый как часть общего процесса производства этих товаров, а также любые виды смешения товаров в местах их хранения и реализации, в результате которого получается подакцизный товар, по которому установлена ставка акциза в размере, превышающем ставки акциза по сырью.

Объект налогообложения - продолжение

В НК также определен перечень операций, не являющихся объектом налогообложения. К таким операция прежде всего, относятся:

- Реализация налогоплательщиком произведенных им подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта за пределы территории РФ относятся операции, связанные с экспортом;
- Операции связанные с ввозом подакцизных товаров в свободную экономическую зону;
- Операции в пределах одной организации
- И ряд других

Налоговая база

- Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок определяется:
- **как объем реализованных (переданных) 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**;
- **как стоимость переданных подакцизных товаров**, исчисленная исходя **из средних цен реализации**, действовавших в предыдущем налоговом периоде
- **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,
- **Расчетная стоимость табачных** изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, определяется отдельно.

Налоговая база. **Налоговый период**

- Налоговая база по этиловому спирту определяется как объем полученного денатурированного этилового спирта в натуральном выражении.
- Налоговая база по прямогонному бензину определяется как объем полученного прямогонного бензина в натуральном выражении.
- **Расчетная стоимость табачных изделий**, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, определяется отдельно.
- **Налоговый период по акцизам** – 1 месяц, т.е. по завершению каждого месяца налогоплательщик должен исчислить и уплатить налог в сроки установленные НК.

Налоговые ставки

- Налоговые ставки (ст. 193 НК) определяются по каждому виду подакцизных товаров. Приведем в качестве базовых примеров ставки по алкогольной продукции, бензину, сигаретам, автомобилям.
- 11) алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских):

  с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно - 566 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре;

23) сигареты, папиросы:

- с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно - 2 359 рублей за 1 000 штук плюс 16 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3 205 рублей за 1 000 штук;

Налоговые ставки -продолж

28) автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л. с.) и до 112,5 кВт (150 л. с.) включительно:

- с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно - 51 рубль за 0,75 кВт (1 л. с.);
- 35) автомобильный бензин, не соответствующий классу 5:
- с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно - 13 624 рубля за 1 тонну;
- 36) автомобильный бензин класса 5:
- с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно - 13 262 рубля за 1 тонну;

Ставка акциза на прямогонный бензин ($А_{ПБ}$) определяется налогоплательщиком в рублях за 1 тонну по формуле:

- $А_{ПБ} = 13100 + 4865 \times К_{корр}$,
- 0,500 - на период с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно;

Налоговые ставки -продолж

- Ставка акциза на нефтяное сырье ($А_{НС}$) определяется налогоплательщиком в рублях за 1 тонну по формуле:
- $А_{НС} = ((Ц_{нефть} \times 7,3 - 182,5) \times 0,3 + 29,2) \times Р \times С_{ПЮ} \times К_{корр} \times К_{рег}$,
- где $Ц_{нефть}$ - средний за календарный месяц налогового периода уровень цен нефти "Юралс" на мировых рынках, выраженный в долларах США за баррель, определяемый в соответствии с пунктом 3 статьи 342 настоящего Кодекса;
- Р - среднее значение за календарный месяц курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, определяемое налогоплательщиком самостоятельно как среднеарифметическое значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, за все дни в календарном месяце;
- $С_{ПЮ}$ - удельный коэффициент, характеризующий корзину продуктов переработки нефтяного сырья. Рассчитанный в порядке, определенном настоящим пунктом, коэффициент $С_{ПЮ}$ округляется до четвертого знака в соответствии с действующим порядком округления;
- (в ред. Федерального закона от 30.07.2019 N 255-ФЗ)
- (см. текст в предыдущей редакции)
- $К_{корр}$ - коэффициент, определяемый в порядке, установленном пунктом 6 настоящей статьи;
- $К_{рег}$ - коэффициент, характеризующий региональные особенности рынков продуктов переработки нефтяного сырья.
- $К_{рег}$ определяется в отношении нефтяного сырья, направленного на переработку на производственных мощностях по переработке нефтяного сырья, указанных в свидетельстве о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, выданном налогоплательщику либо организации, непосредственно оказывающей налогоплательщику услуги по переработке нефтяного сырья, и принимается равным:
- 1,5 - в отношении производственных мощностей, расположенных в Республике Хакасия и Красноярском крае;

Порядок исчисления акциза

1. 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**, исчисленной в соответствии со статьями 187 - 191 настоящего Кодекса.

- 2. 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**, определенной в соответствии со статьями 187 - 191, 205.1 настоящего Кодекса.
- 3. 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 максимальной розничной цены таких товаров.
- 4. Общая сумма акциза при совершении операций с подакцизными товарами, признаваемыми в соответствии с настоящей главой объектом налогообложения, представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм акциза, исчисленных в соответствии с пунктами 1 и 2 настоящей статьи для каждого вида подакцизного товара, облагаемых акцизом по разным налоговым ставкам.

Налоговые вычеты

1 n/n 1	Налоговые вычеты	Порядок и условия предоставления вычетов
	2	3
1	Суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные на логоплательщиком при приоб ретении подакцизных товаров	Использование приобретенных (ввезенных) подакцизных товаров в качестве сырья для производства других подакцизных товаров, а также в случае их безвозвратной утери в процессе хранения, пере мещения и последующей техноло гической обработки (только в пре делах норм технологических потерь или естественной убыли)
2	Суммы акциза, уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на та моженную территорию РФ	
3	Суммы акциза, уплаченные собственником давальческого сырья (материалов) при его приобретении, либо при его ввозе в РФ, либо при его производстве	При передаче подакцизных това ров, произведенных из давальче-ского сырья (материалов), если давальческим сырьем являются подакцизные товары
4	Суммы акциза, уплаченные на территории РФ по этиловому спирту, произведенному из пищевого сырья	Использование этилового спирта для производства виноматериа-лов, в дальнейшем использован ных для производства алкогольной продукции.

При реализации налоговой политики преследуются следующие цели:

фискальная

экономическая

социальная

перераспределение помощи в уровнях доходов различных слоев населения, проблемы, пробы социальной адаптации, защита граждан. Для этого используются различные методы и инструменты налогообложения.

Цели налоговой политики, продолж

Международная

- проведение единого налогового бремени для всех плательщиков
- изложение налогообложения, снижение двойного налогообложения, а также использование льгот

Контроль-льная

- обеспечение полного поступления в бюджет всех видов налогов и сборов, установленных законодательством

Экономическая

- обеспечение стабильной экономической среды, способствующей привлечению инвестиций, а также обеспечение справедливости, прозрачности и предсказуемости

Налоговая политика реализуется через налоговый механизмы и налоговые инструменты

Функции налогового механизма

- *функция управления* — организация деятельности государственных органов, непосредственно отвечающих за формирование процесса управления налоговой системой страны;
- *функция планирования* — организация деятельности финансовых и налоговых органов по определению на заданный временной период экономически обоснованного размера поступлений налогов в соответствующий бюджет и мобилизации своих усилий для увеличения этих поступлений;
- *функция регулирования* — организация деятельности финансо вых и налоговых органов по оценке результатов изменения налогового законодательства и оперативному вмешательству в процесс обеспечения доходной части бюджета;
- *функция контролирования* — организация деятельности нало говых органов по регистрации налогоплательщиков и контролю за их финансово-хозяйственной деятельностью, в организации дея тельности налоговых и по выявлению и пресечению нарушений налогового законодательства;

Функции налогового механизма продолж

- *функция принуждения* — организация деятельности налоговых, правоохранительных и иных органов по принудительному исполнению обязанностей налогоплательщиков;
- *функция информирования* — организация деятельности налоговых и иных органов по доведению до налогоплательщиков информации о действующих налогах и сборах, порядке их исчисления, сроках уплаты и иной, необходимой им для своевременного и полного исполнения своих обязанностей;
- *функция консультирования* — организация деятельности финансовых и налоговых органов по разъяснению налогоплательщикам положений налогового законодательства, практическое приме нение которых вызывает у них затруднения.

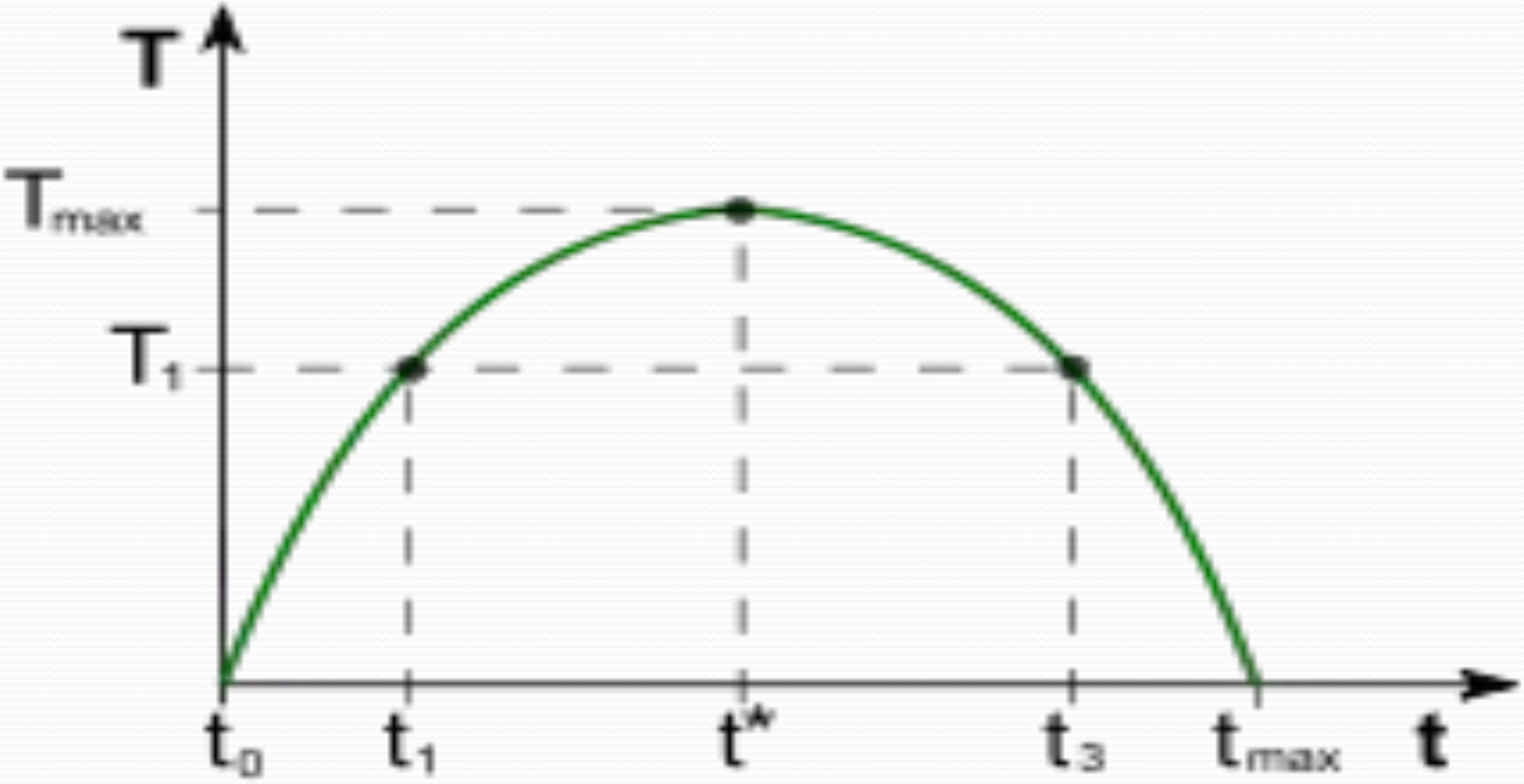
Налоговые инструменты в налоговой политике

- 1
- Налоговая ставка
- 2
  - Налоговая база
- 3
  - Налоговые санкции
- 4
  - Налоговые льготы

Кривая Лафферна Зависимость налоговой нагрузки и доходов бюджета

T – доход госбюджета t – налоговая ставка

t* – ставка максимального дохода t_1 и t_3 – ставки с одинаковым доходом



3. Налоговая политика в РФ

Установление и совершенствование налоговой системы

Определения объемов Налоговых изъятий

Характер Налогового администрирования

Установление и введение Новых и отмены действующих налогов

Изменение налоговых ставок

Регулирование сроков и условий проведения налоговых проверок, санкций за налоговые правонарушения

Основные задачи налоговой реформы

1.Создать четкое, полное, понятное и по возможности простое законодательство

Принятие Налогового Кодекса Приняты 1 и 2-я части Рассматривался вопрос о принятии 3 и 4 части

2.Снизить налоговое бремя на налого-плательщиков

Уменьшение ставок налогов
Отмена отдельных налогов.
Изменение налоговой базы
Введение специальных налоговых режимов (СНР)
Введение патентной системы налогообложения в качестве СНР
Перевод налога на имущество физ.
Лиц на кадастровую оценку
Повышение ставки НДС с 18 до 20%
Отмена ЕНВД с 01.01.2021

3.Упорядочить налоговое администрирование

Введение жесткой регламентация перечня проверяющих, сроков проверки и оснований для них