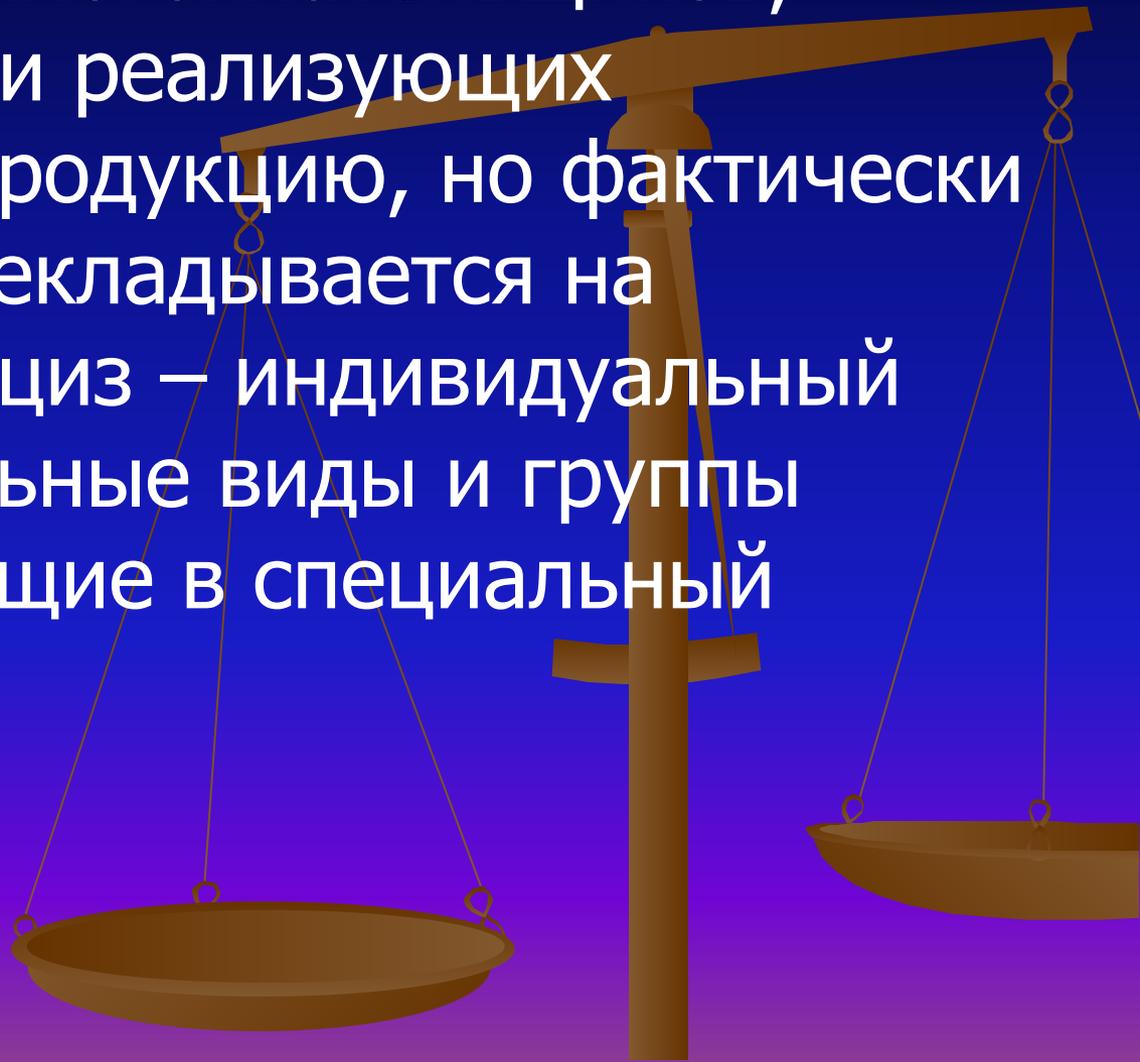


АКЦИЗЫ



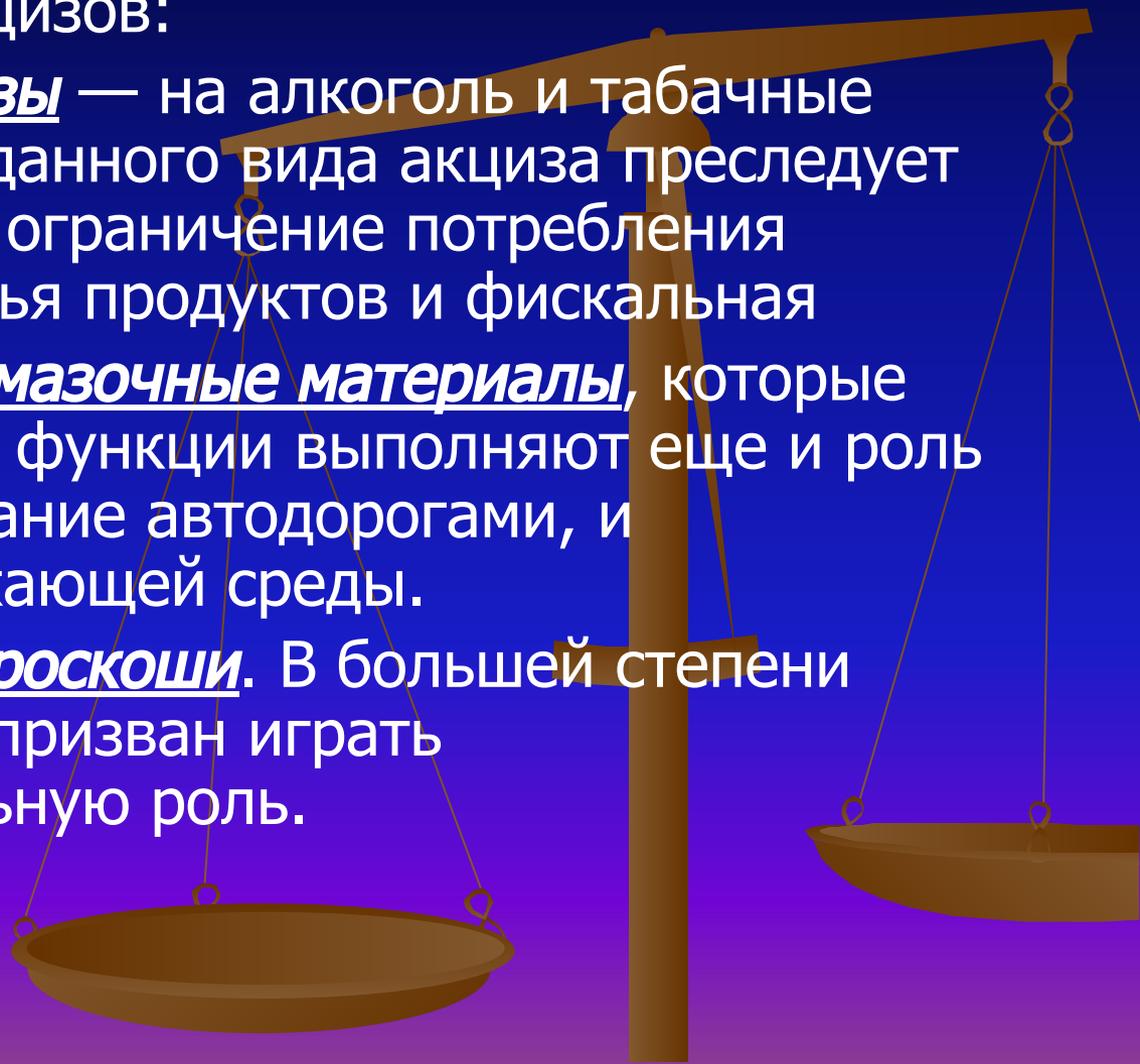
- Акциз – это косвенный налог, взимаемый с налогоплательщиков, производящих и реализующих подакцизную продукцию, но фактически его уплата перекладывается на покупателя. Акциз – индивидуальный налог на отдельные виды и группы товаров, входящие в специальный перечень.



Функции акциза

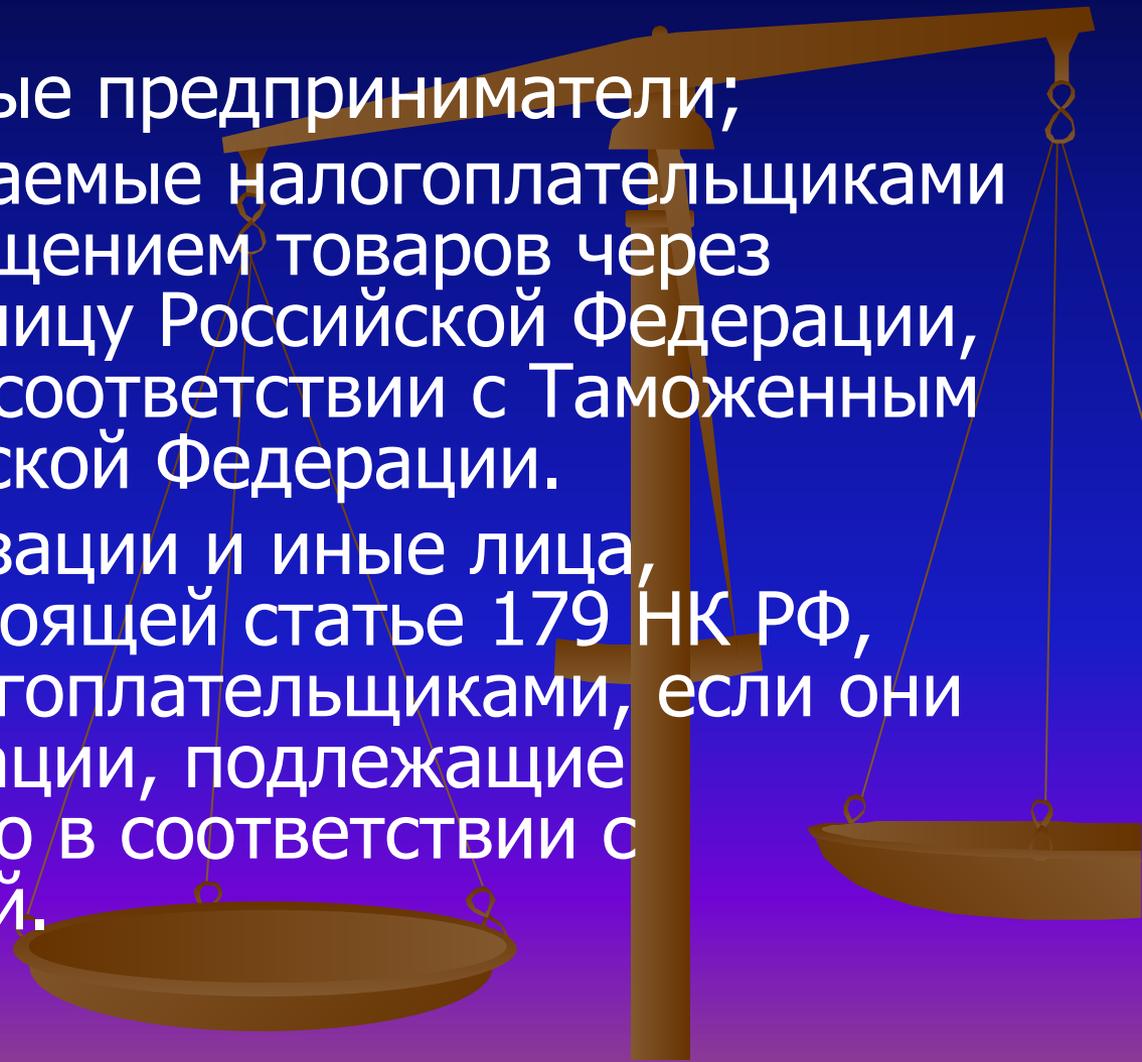
Три основных вида акцизов:

- 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.



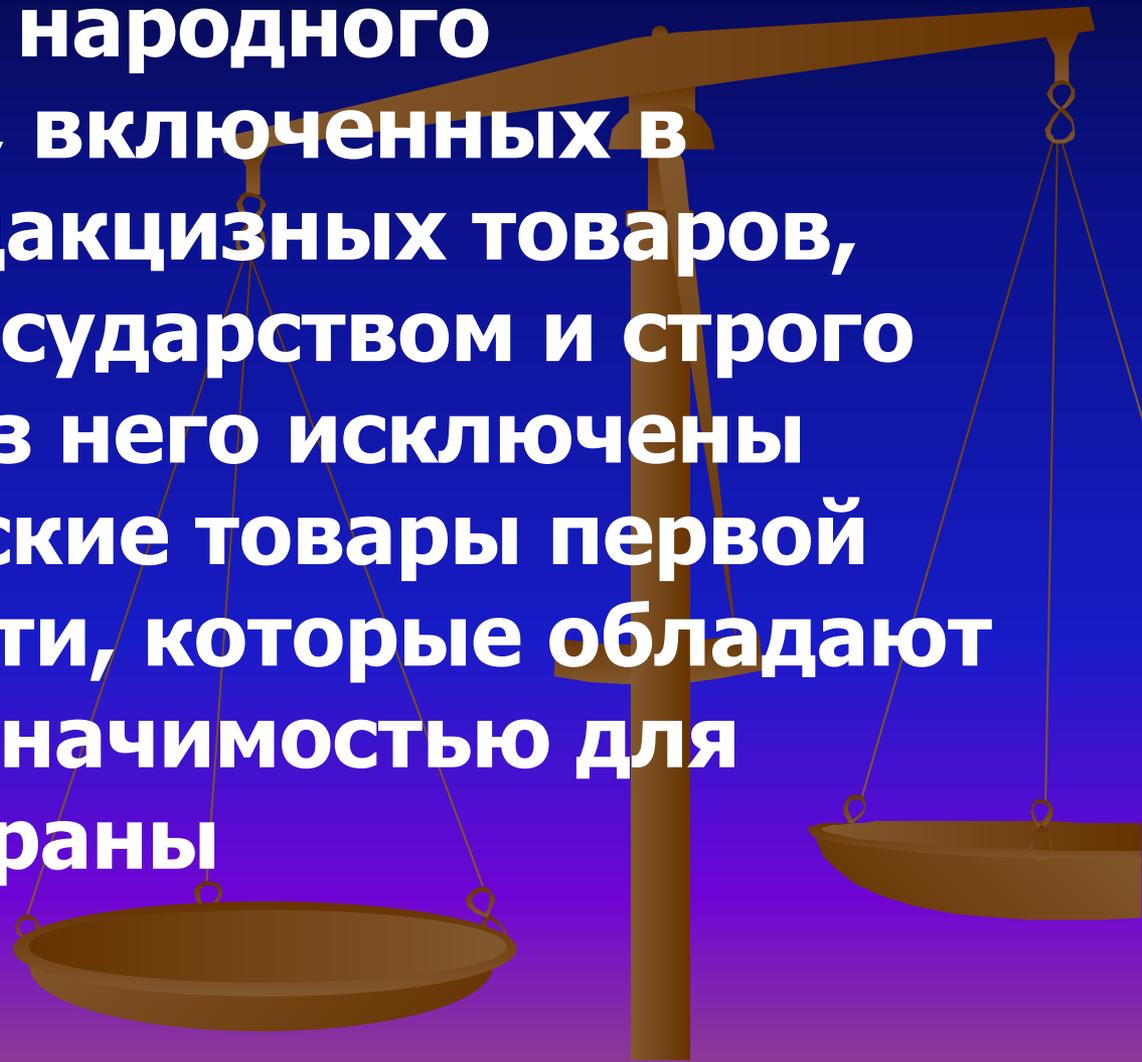
Налогоплательщиками признаются:

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.
- А так же организации и иные лица, указанные в настоящей статье 179 НК РФ, признаются налогоплательщиками, если они совершают операции, подлежащие налогообложению в соответствии с настоящей главой.



Подакцизные товары

Круг товаров народного потребления, включенных в перечень подакцизных товаров, определен государством и строго ограничен. Из него исключены потребительские товары первой необходимости, которые обладают социальной значимостью для населения страны

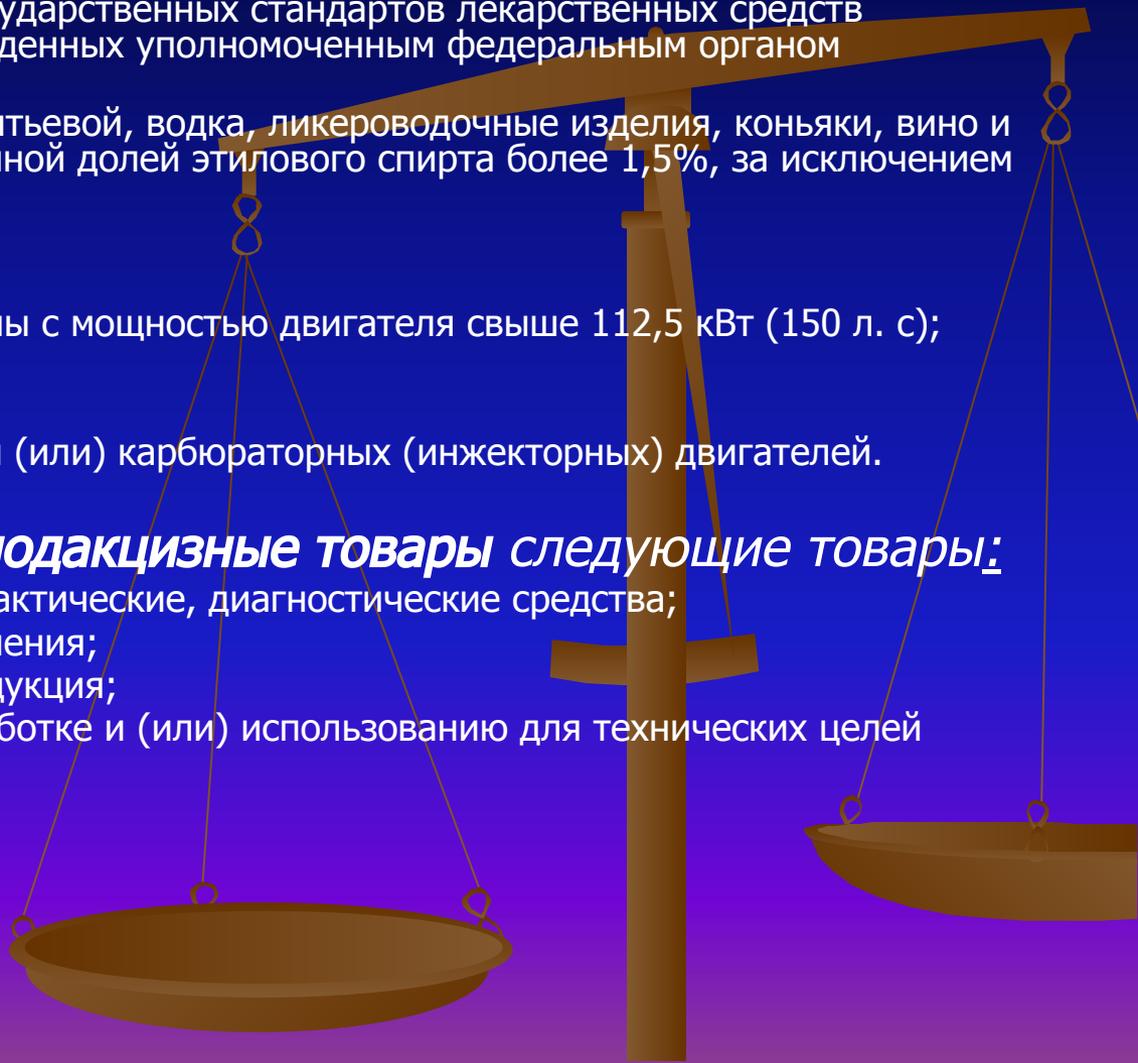


Подакцизными товарами признаются:

- спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;
- спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9% (кроме разлитых в емкости в соответствии с требованиями государственных стандартов лекарственных средств (фармакопейных статей), утвержденных уполномоченным федеральным органом исполнительной власти);
- алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5%, за исключением виноматериалов);
- пиво;
- табачная продукция;
- автомобили легковые и 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.

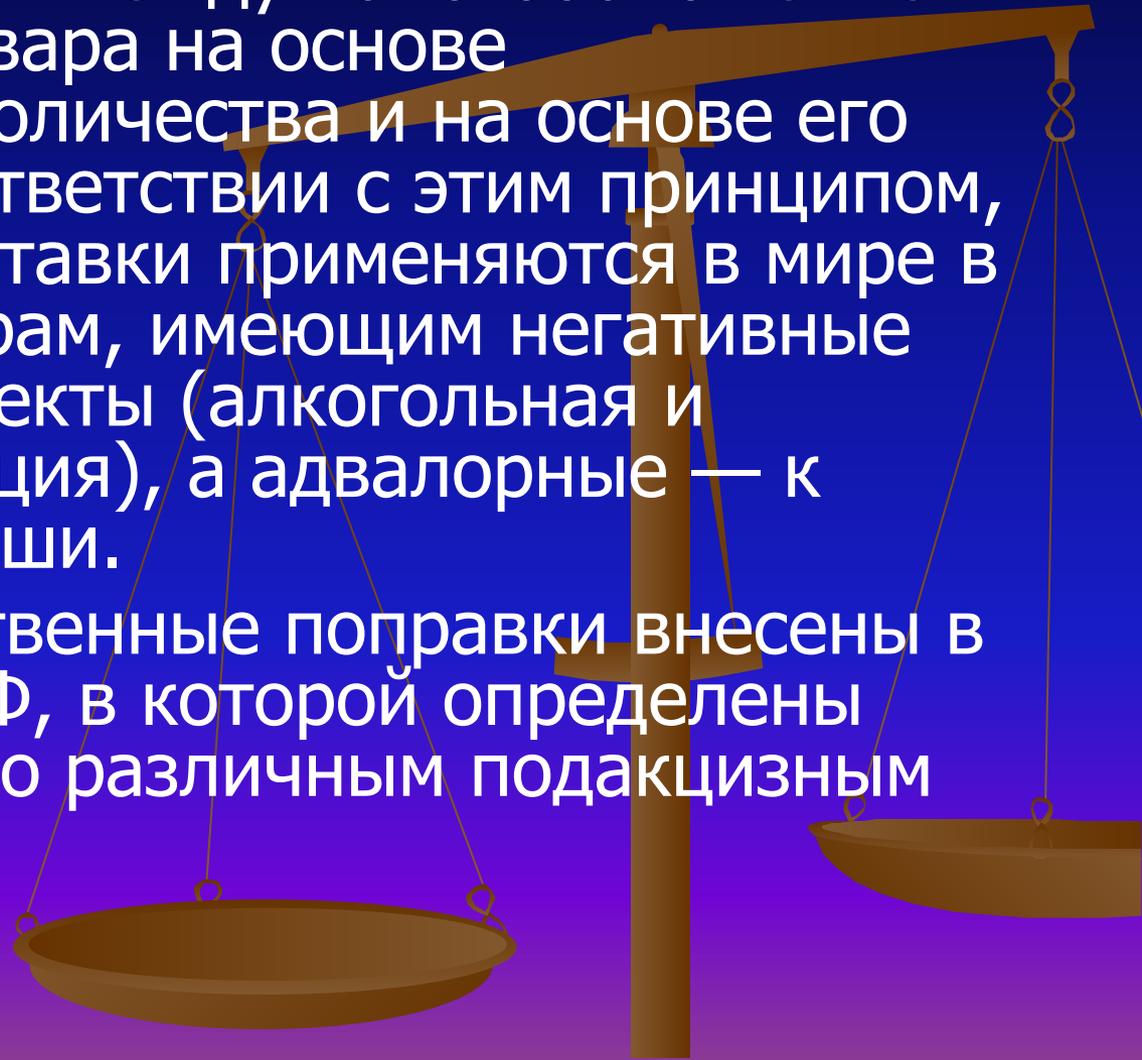
Не рассматриваются как подакцизные товары следующие товары:

- лекарственные, лечебно-профилактические, диагностические средства;
- препараты ветеринарного назначения;
- парфюмерно-косметическая продукция;
- подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы.



Выбор ставки акцизов

- В сущности, выбор между специфической и адвалорной ставками налогообложения является выбором между налогообложением подакцизного товара на основе потребляемого количества и на основе его стоимости. В соответствии с этим принципом, специфические ставки применяются в мире в основном к товарам, имеющим негативные социальные эффекты (алкогольная и табачная продукция), а адвалорные — к предметам роскоши.
- Наиболее существенные поправки внесены в статью 193 НК РФ, в которой определены ставки акцизов по различным подакцизным товарам.



Новые ставки акцизов с 2010 по 2012 год включительно

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах или рублях на единицу товара)		
	с 1 января по 31 декабря 2010 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2011года включительно	с 1 января по 31 декабря 2012 года включительно
Спирт этиловый из всех видов сырья (в том числе этиловый спирт-сырец из всех видов сырья)	30,50 руб. за 1 литр безводного этилового спирта	33,60 руб. за 1 литр безводного этилового спирта	37,00 руб. за 1 литр безводного этилового спирта
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9%	210,00 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	231,00 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	254,00 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9% включительно	158,00 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	190,00 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	230,00 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Вина натуральные (за исключением шампанских, игристых, газированных, шипучих вин)	3,50 руб. за 1 литр	4,80 руб. за 1 литр	6,00 руб. за 1 литр
Вина шампанские, игристые, газированные, шипучие	14,00 руб. за 1 литр	18,00 руб. за 1 литр	22,00 руб. за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизованным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 0,5 и до 8,6% включительно	9,00 руб. за 1 литр	10,00 руб. за 1 литр	12,00 руб. за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизованным) содержанием объемной	14,00 руб. за 1 литр	17,00 руб. за 1 литр	21,00 руб. за 1 литр



Налоговая база по подакцизным товарам. Налоговый период.

Налоговая база согласно ст. 187 НК РФ определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара. Если налогоплательщик не ведет отдельного учета, предусмотренного пунктом 1 статьи 190 НК РФ, определяется единая налоговая база по всем операциям реализации (передачи) и (или) получения подакцизных товаров.

■ **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.

Налоговый период считается календарный месяц.

Порядок исчисления и уплаты акцизов

- Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены **твердые (специфические)** налоговые ставки, исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, исчисленной в соответствии со статьями 187—191 НК РФ.
- Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе при их ввозе на территорию РФ), в отношении которых установлены **адвалорные** (в процентах) налоговые ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.
- Сумма акциза по подакцизным товарам, 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.

Сроки и порядок уплаты акциза при реализации подакцизных товаров установлены положением статьи 204 НК (по всем видам подакцизных товаров (за исключением операций с денатурированным этиловым спиртом и прямогонным бензином) уплачиваются по месту производства таких 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.

- Организации, имеющие свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, по операциям, связанным с получением (оприходованием) денатурированного этилового спирта, уплачивают акциз по месту оприходования этого спирта.
- Организации, имеющие свидетельство на переработку прямогонного бензина, по операциям, связанным с его получением, уплачивают акциз по месту нахождения организации.

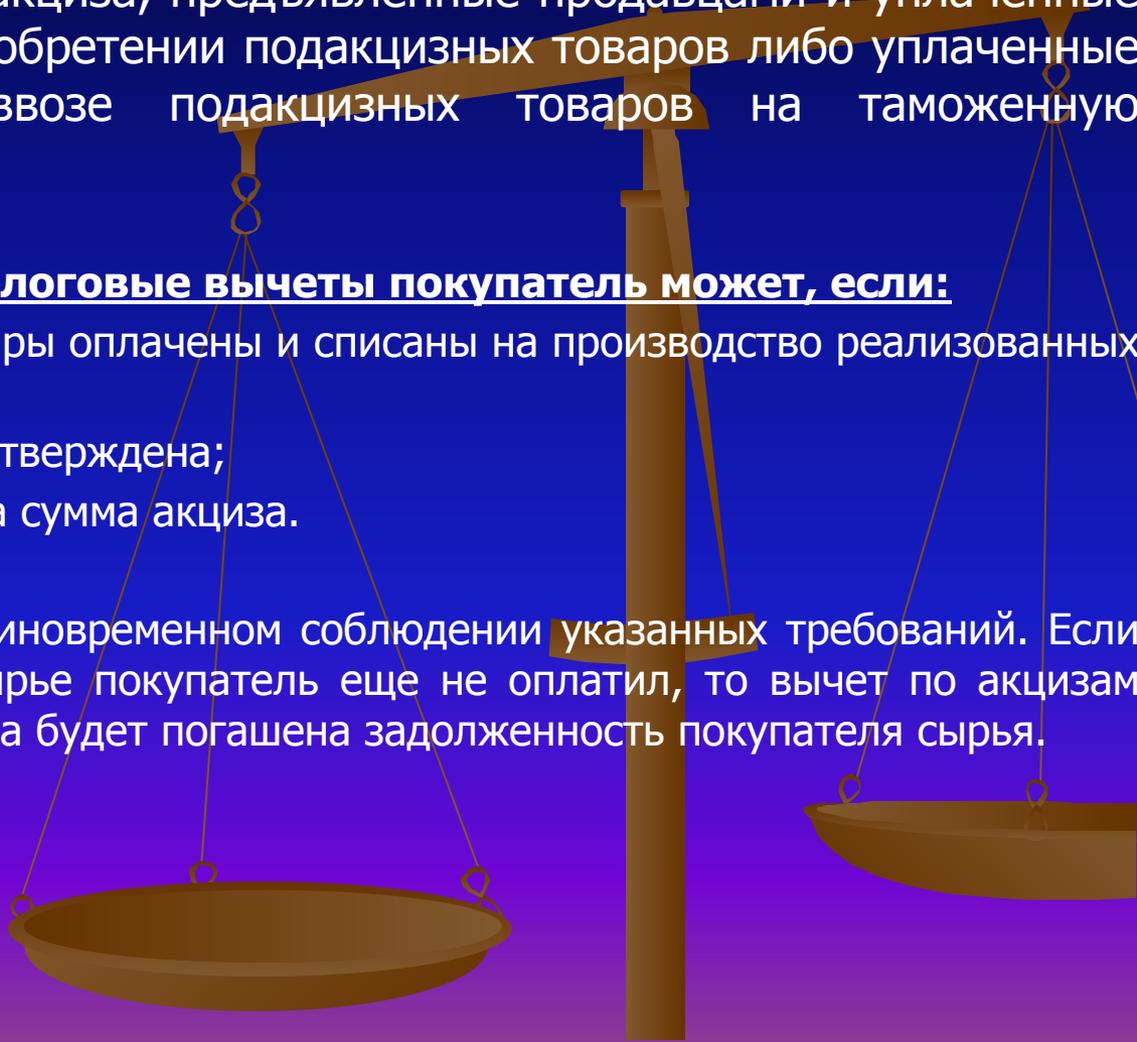
Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов.

К вычетам подлежат суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

Воспользоваться правом на налоговые вычеты покупатель может, если:

- приобретенные подакцизные товары оплачены и списаны на производство реализованных подакцизных товаров;
- уплата акциза документально подтверждена;
- в расчетных документах выделена сумма акциза.

Вычет возможен только при одновременном соблюдении указанных требований. Если же списанное в производство сырье покупатель еще не оплатил, то вычет по акцизам производится в том периоде, когда будет погашена задолженность покупателя сырья.



Сравнительная характеристика акцизов с таможенными пошлинами и НДС

- Акциз - вид косвенного налога, устанавливаемый преимущественно на предметы массового потребления (табак, вино и др.) внутри страны, в отличие от таможенных платежей, несущих ту же функцию но на товарах, доставляемых из-за границы.
- Налог на добавленную стоимость - вид косвенного налога; форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации; НДС - стабильный, регулярный источник доходов.
- Таможенная пошлина - вид косвенного налога, в виде взноса (платежа) на импортные, экспортные и транзитные товары, поступающие в доход государственного бюджета;
Как и налог на добавленную стоимость, акциз увеличивает цену товара и поэтому оплачивается потребителем. Однако если налогом на добавленную стоимость облагается лишь стоимость товара, добавленная обработкой, то акцизом облагается вся стоимость товара, включая и материальные затраты.

