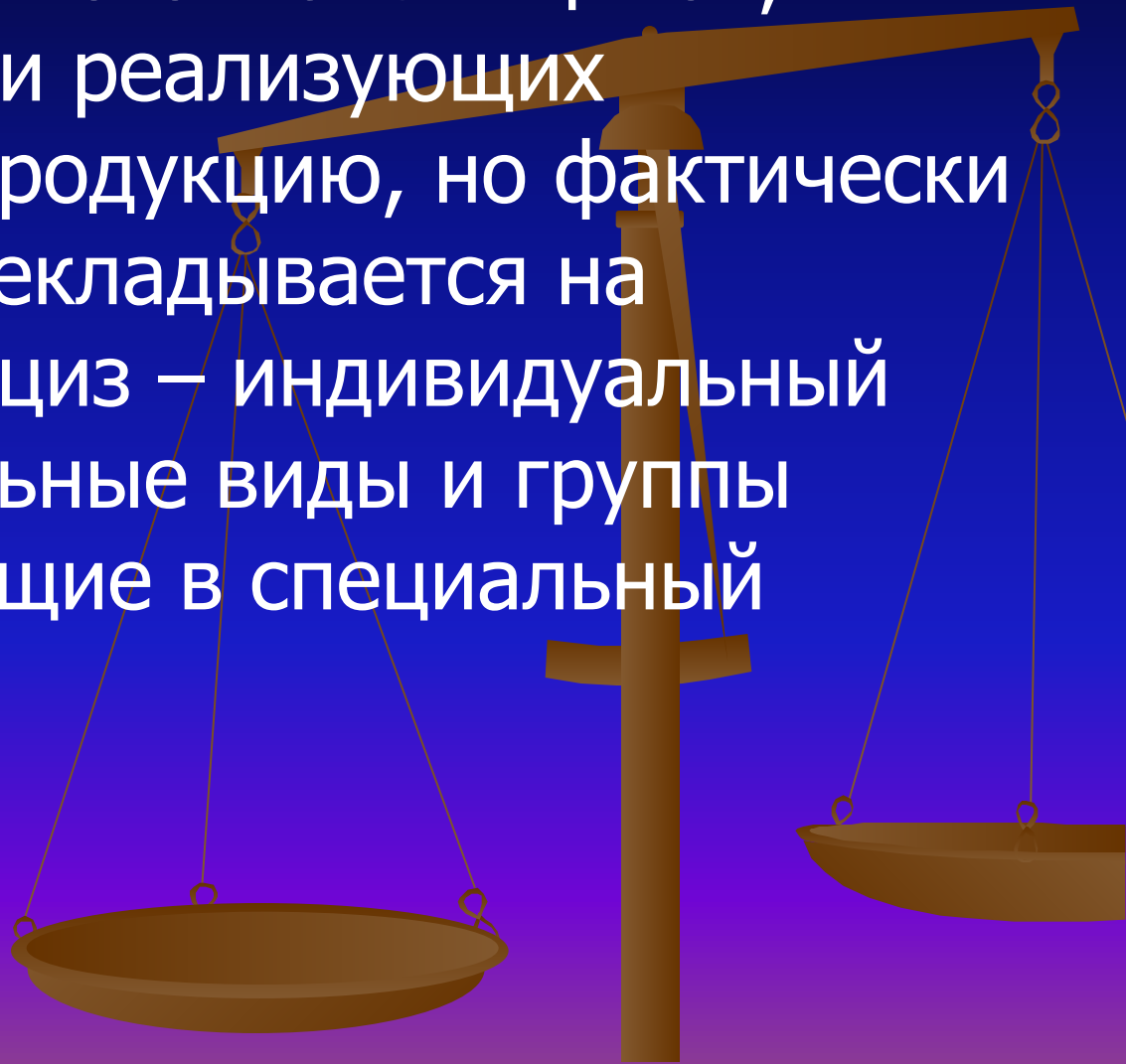


АКЦИЗЫ



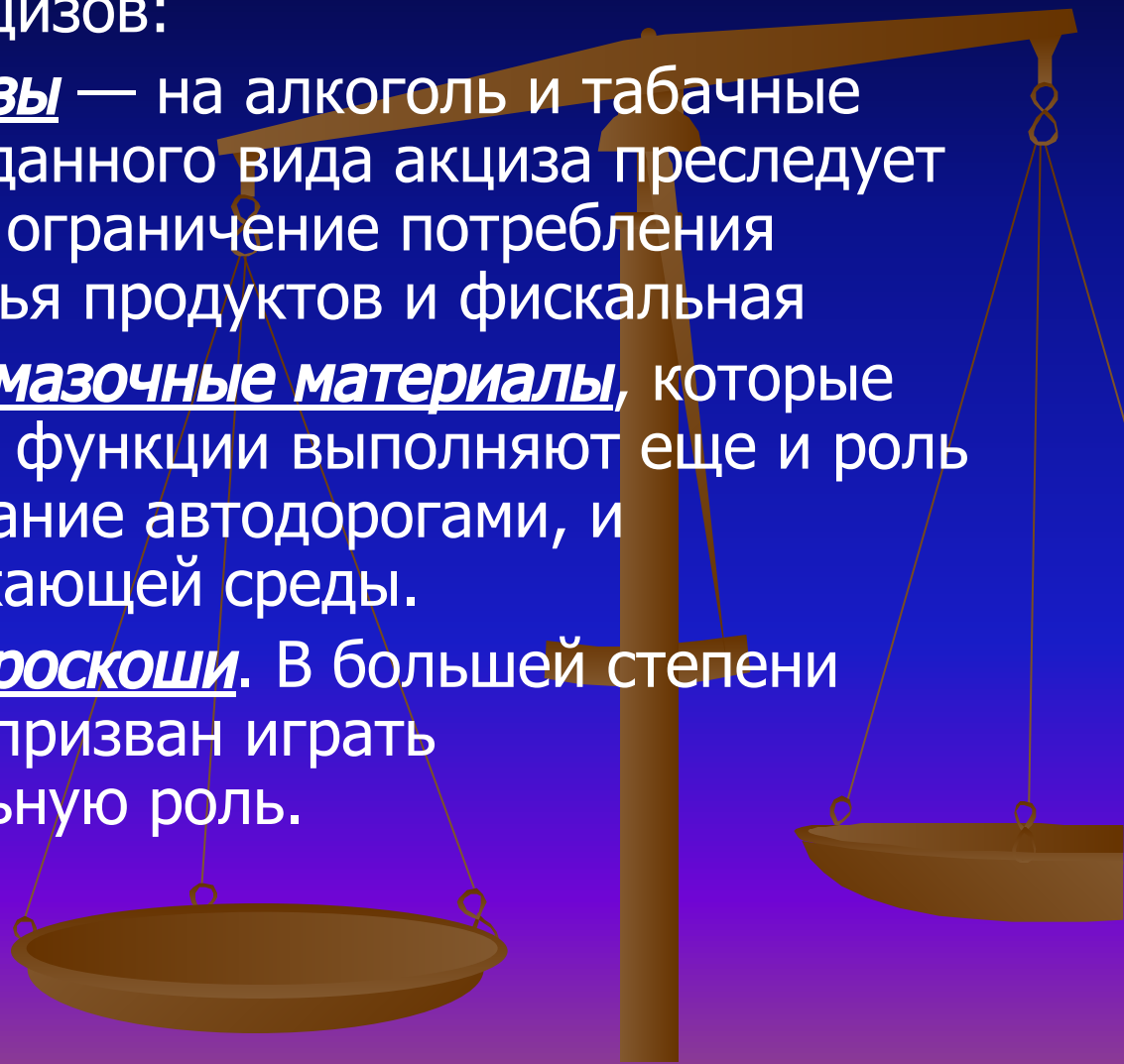
- Акциз – это косвенный налог, взимаемый с налогоплательщиков, производящих и реализующих подакцизную продукцию, но фактически его уплата перекладывается на покупателя. Акциз – индивидуальный налог на отдельные виды и группы товаров, входящие в специальный перечень.



Функции акциза

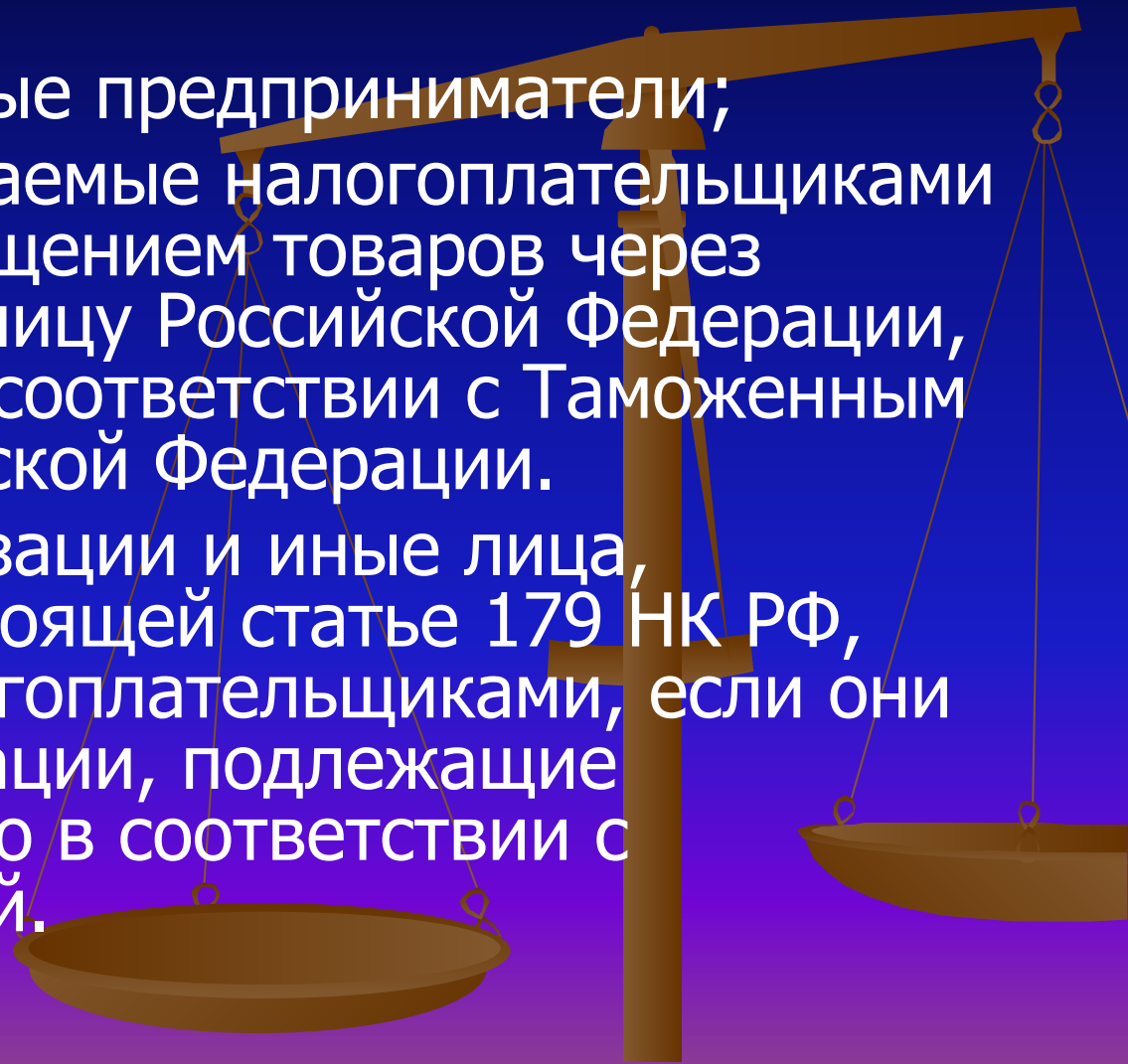
Три основных вида акцизов:

- 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.



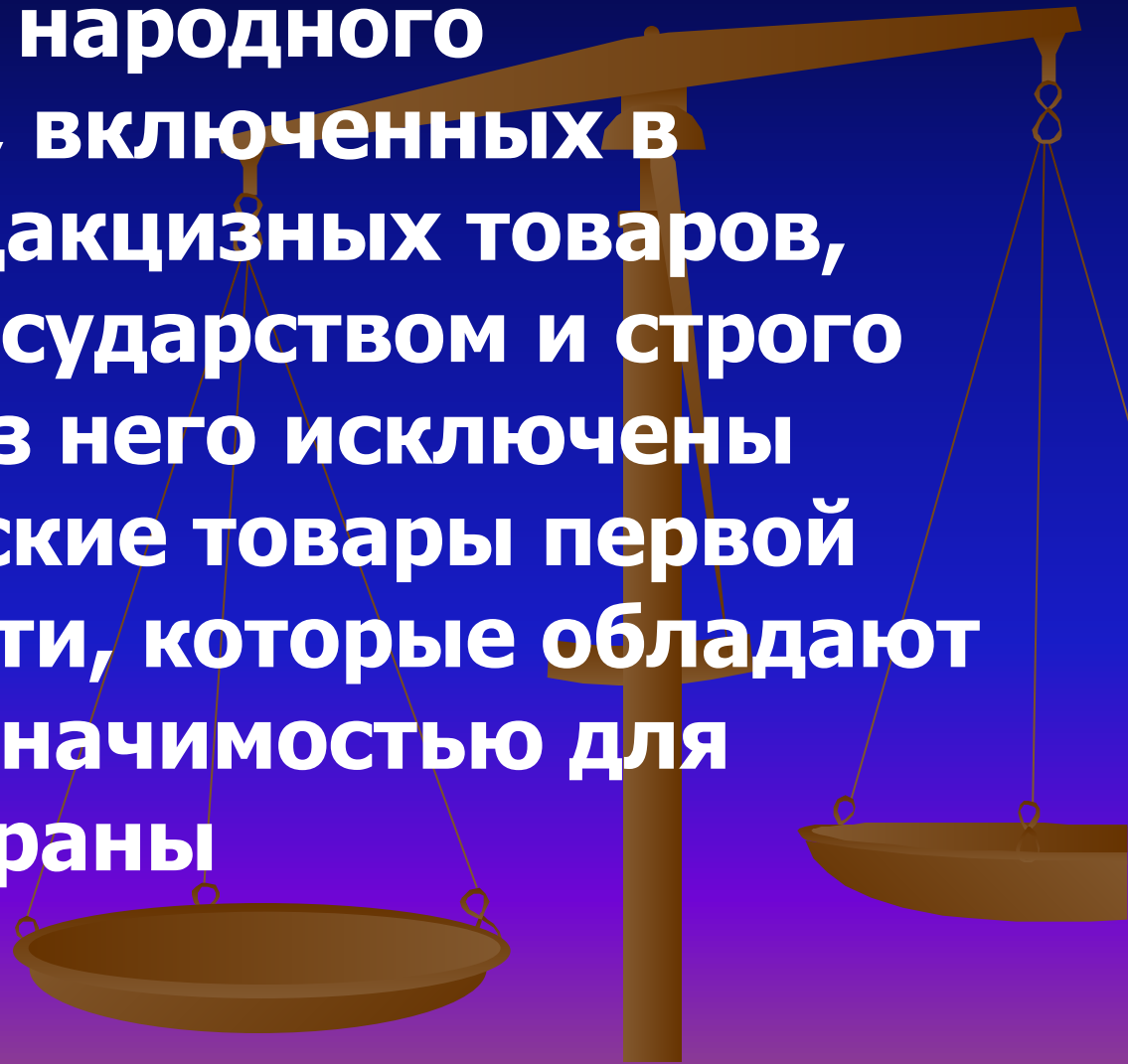
Налогоплательщиками признаются:

- 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

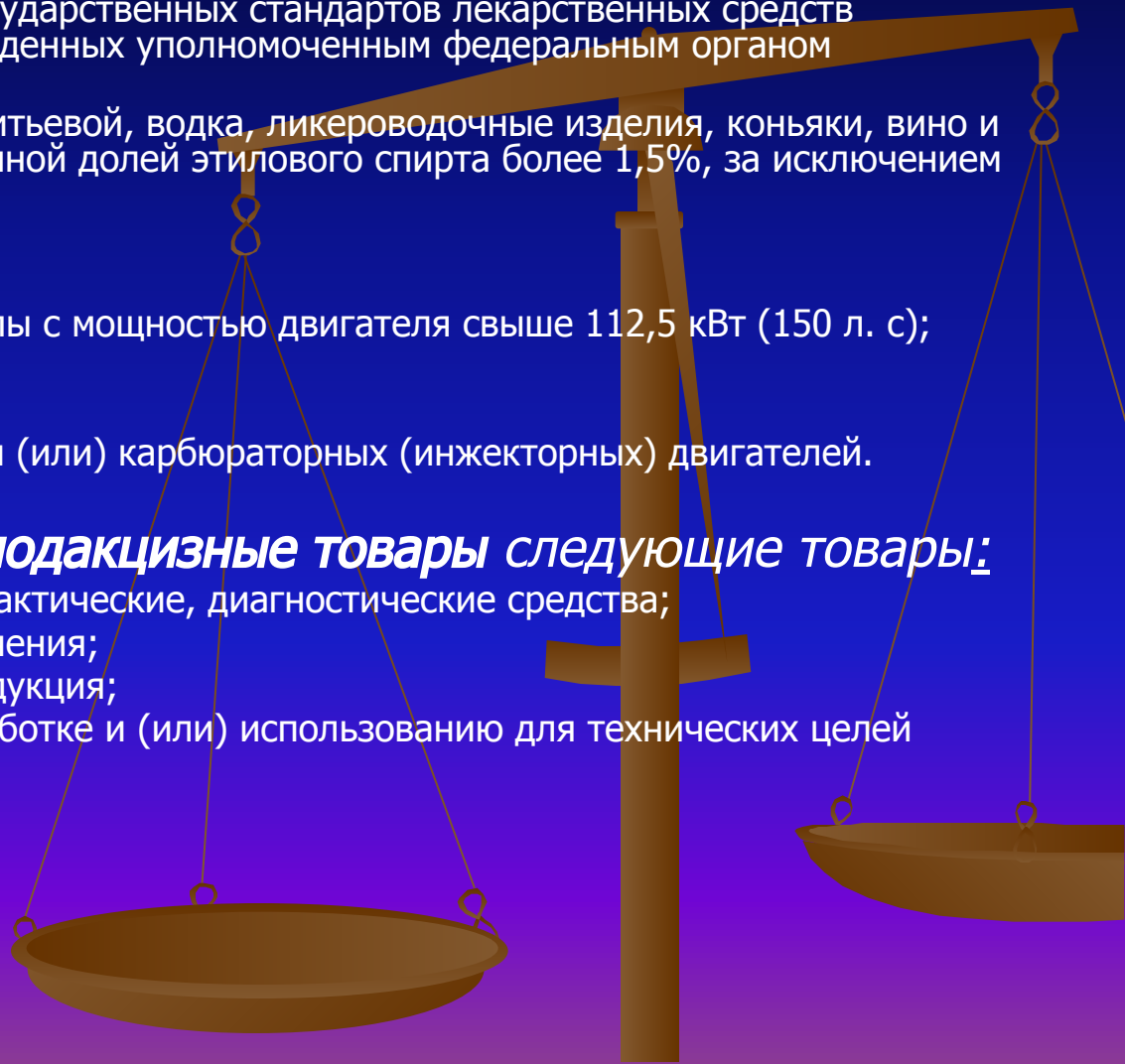


Подакцизными товарами признаются:

- 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.

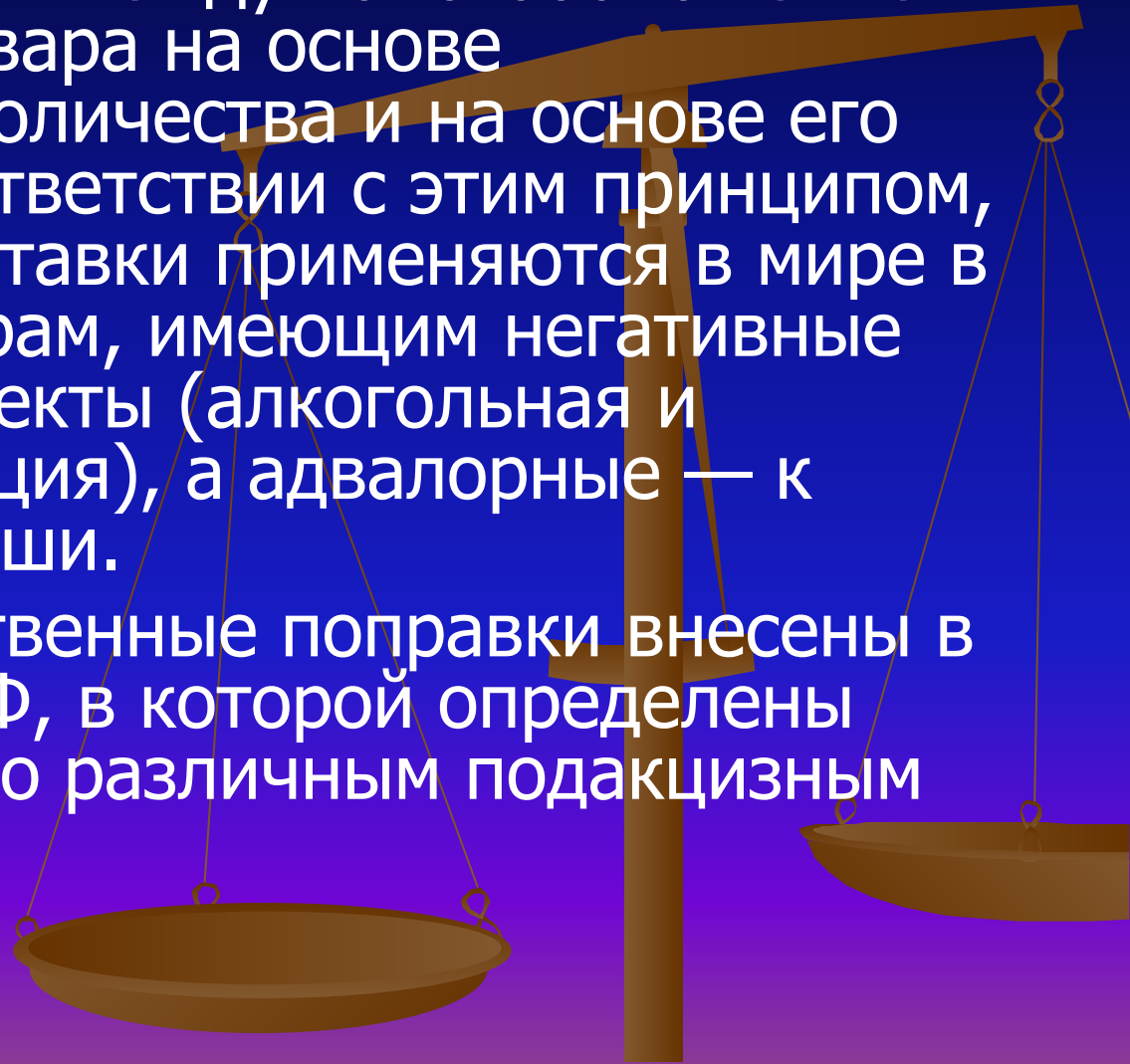
Не рассматриваются как подакцизные товары следующие товары:

- 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.

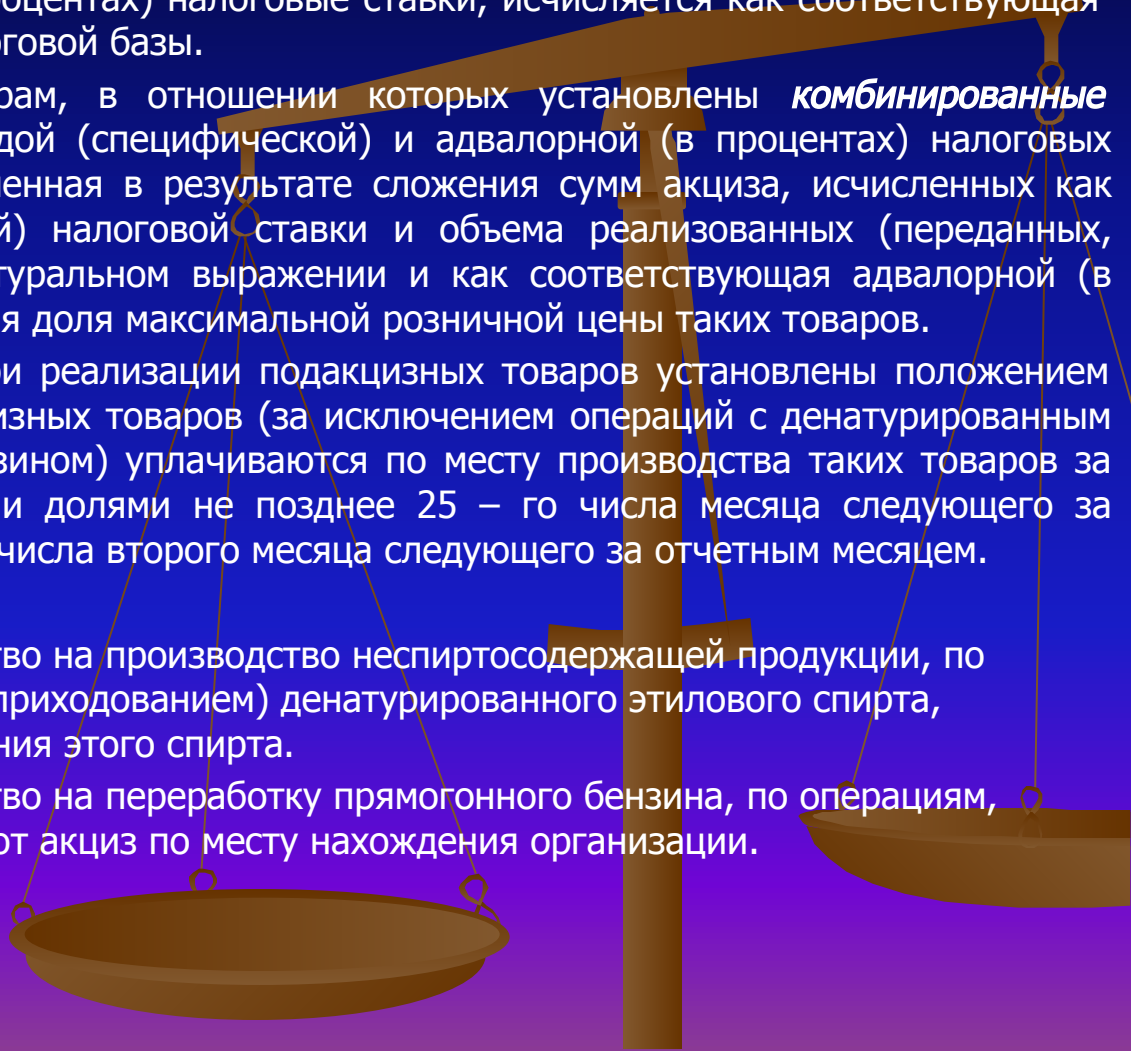
- Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе при их ввозе на территорию РФ), в отношении которых установлены **адвалорные** (в процентах) налоговые ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

- 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.



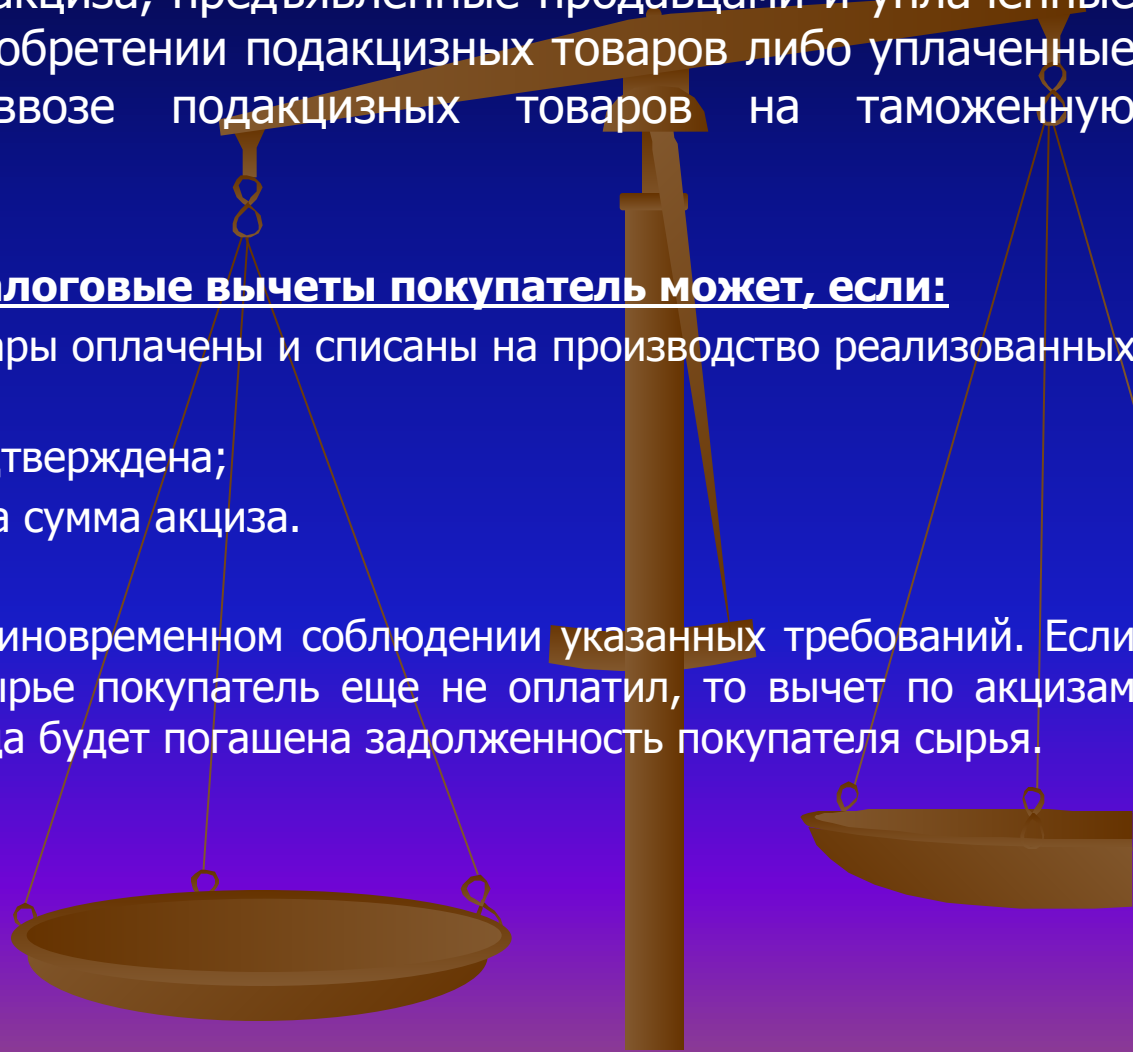
Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов.

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.

