

## **АКЦИЗЫ**

## Содержание

Введение.....	3
I. Теоретические основы акцизного налогообложения.....	4
1.1 Акцизы: основные понятия.....	4
1.2 Актуальные вопросы акцизного налогообложения.....	6
II. Расчет акцизов, подлежащих уплате в бюджет.....	9
III. Перспективы совершенствования акцизного налогообложения.....	12
Заключение.....	14
Список литературы.....	15

## **Введение**

Становление современной российской налоговой системы, создание нормативно-правовой основы ее функционирования, а также процесс активного законотворчества в сфере налогообложения, развивающийся в Российской Федерации в течение последних нескольких лет, вызывают необходимость комплексного научного анализа причин, сущности и последствий отдельных аспектов происходящих явлений.

Система косвенных налогов, являясь составной частью налоговой системы, обеспечивает поступление значительной части финансовых ресурсов государства.

Изыскание и правовое установление наиболее оптимальных способов налоговых изъятий в виде акцизов, требует исследования сущности этих налоговых платежей, обусловленной единством экономической и правовой • природы косвенных налогов.

Принятие Налогового кодекса Российской Федерации заложило фундаментальную основу правового регулирования налоговых отношений в России. В настоящее время главой 22 НК РФ определены основные элементы налогообложения акцизами - налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога. В соответствии с положениями Налогового кодекса принят также ряд подзаконных нормативно-правовых актов по вопросам уплаты акцизов.

# **I. Теоретические основы акцизного налогообложения**

## **1.1 Акцизы: основные понятия**

Акцизы – один из косвенных налогов, который является федеральным налогом, что предусматривает его уплату на всей территории РФ. Акциз включается в цену товара и уплачивается потребителем товара или услуги.

Акцизы включены в стоимость товаров общего употребления, в частности: различные виды топлива, в том числе бензин, автомобили, алкогольные напитки, табачные изделия.

22 глава НК РФ рассматривает акцизы и регламентирует списки подакцизных товаров, налоговые ставки для акцизов, а также расчет и сроки уплаты этого налога. Законодательство предусматривает для каждого вида подакцизных товаров отдельный расчет суммы акциза.

Определение категорий налогоплательщиков является обязательным для обоснования любого налога. Для акцизов налогоплательщиками являются производители подакцизных товаров, а также те, кто совершает перемещение подакцизных товаров через таможенную границу РФ.

179 статья НК РФ обозначает налогоплательщиками акцизов следующие категории предпринимателей: организации, совершающие операции с подакцизными товарами, индивидуальные предприниматели, совершающие операции с подакцизными товарами, лица, занимающиеся провозом подакцизных товаров через таможенную границу.

Определение объекта налогообложения позволяет обозначить для налогоплательщика обязанности по уплате налога, в частности акциза. Для акцизов объектами налогообложения в соответствии с НК РФ являются следующие операции:

- Реализация подакцизных товаров, которые произвел налогоплательщик, осуществляемая на территории РФ,

- Реализация конфискованных или бесхозных подакцизных товаров, на основании решения уполномоченных органов, в частности, приговоров арбитражных судов,
- Передача изготовленных подакцизных товаров поставщикам сырья, использованного для изготовления подакцизных товаров, осуществляемая на территории РФ,
- Получение в собственность изготовленных подакцизных товаров в качестве оплаты работ по производству подакцизных товаров,
- Передача изготовленных подакцизных товаров с целью производства из них неподакцизных товаров, произведенная в структуре организации, или в другую организацию,
- Передача изготовленных подакцизных товаров для удовлетворения собственных нужд, произведенная на территории РФ,
- Передача подакцизных товаров в паевой фонд кооператива или уставный капитал организации,
- Передача произведенных организацией или предприятием подакцизных товаров одному из участников данной организации или предприятия,
- Передача произведенных подакцизных товаров для изготовления другой продукции с последующим возвратом этой продукции (подакцизные товары как давальческое сырье),
- Ввоз подакцизных товаров через таможенную границу на территорию РФ,
- Получение организацией или предприятием, которые имеют разрешение на изготовление неспиртосодержащей продукции, в качестве прихода денатурированного этилового спирта,
- Получение организацией или предприятием, имеющих свидетельство, разрешающее переработку прямогонного бензина, в качестве прихода прямогонного бензина.

Определим те операции, которые законодательно не подлежат налогообложению или освобождаются от уплаты акциза: передача подакцизных товаров из одного структурного подразделения в другое, если структурные отделения принадлежат одной организации и не являются самостоятельными налогоплательщиками; при реализации, которая обозначена как экспорт; ввоз в портовую зону, обозначенную как особая портовая зона подакцизных товаров с остальной территории РФ.

Перечень подакцизных товаров определяется законодательством РФ, в частности 181 статьей НК РФ, глава «Акцизы». Перечислим товары, которые относятся к подакцизным: этиловый спирт; спиртосодержащая продукция, в частности, эмульсии, суспензии, растворы, в чьем составе объемная доля спирта превышает 9 % (исключение составляют лекарственные и ветеринарные препараты, косметические и парфюмерные препараты, а также отходы, используемые для технологических нужд); алкогольные напитки, в чьем составе объемная доля спирта превышает 1,5 % (исключение составляют виноматериалы); пиво; продукция табачного производства; легковые автомобили, чья мощность двигателя превышает 112,5 кВт, соответственно 150 л.с.; мотоциклы, чья мощность двигателя превышает 112,5 кВт, соответственно 150 л.с.; бензин для автомобилей; дизельное топливо; масла, предназначенные для карбюраторных, инжекторных или дизельных двигателей; бензиновые фракции, полученные в результате переработки, именуемые прямогонный бензин.

Для подакцизных товаров налоговая база по каждому виду товара определяется отдельно. Зависит она от вида ставки налогообложения данного товара.

## **1.2 Актуальные вопросы акцизного налогообложения**

С 1 января 2015 года введен новый формат «электронного» заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и правила его проверки. Приказ

ФНС России от 19.11.2014 № ММВ-7-6/590@, которым утверждены новые требования, заменяет собой действовавший до этого приказ от 30.08.2012 № ММВ-7-6/583@. Правила контроля при приеме заявления содержат скорректированный перечень критериев, по которым осуществляется проверка.

Также с 1 января 2015 года вступили в действия поправки в главу 22 «Акцизы» Налогового кодекса РФ, введенные Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ. Ими:

- дополнен перечень подакцизных товаров (в перечень включены бензол, параксилол, ортоксилол, а также авиационный керосин и природный газ);

- изменены ставки акцизов на период 2015 - 2017 годов, в том числе на новые подакцизные товары;

- повышены ставки на ряд подакцизных товаров (бензин 4 и 5 классов, минимальная специфическая ставка на сигареты и пр.).

Для акцизов налоговым периодом является период в 1 календарный месяц. При этом уплата налога производится по факту продажи (передачи) подакцизных товаров не позднее 25 числа следующего налогового периода, который равен 1 месяцу.

Акциз должен быть уплачен в налоговой службе, находящейся по месту производства подакцизного товара.

Налоговые ставки для подакцизных товаров определяются НК РФ. Они едины на всей территории Российской Федерации.

Для подакцизных товаров наиболее распространенными являются твердые, то есть специфические налоговые ставки. Адвалорные налоговые ставки, а также комбинированные налоговые ставки имеют место для табачной продукции.

В 2016 году акцизы на алкогольную продукцию увеличатся на 10%. В 2015 и 2016 году ставка на алкоголь, содержащий более 9% доли этилового спирта будет составлять 600 и 660 рублей соответственно.

Размер акцизов на алкоголь с меньшей долей этилового спирта составит 500 рублей в 2015 году и 550 рублей в 2016 году.

Индексация вина и пива рассчитывалась исходя из уровня инфляции. В 2015 году размер акцизов на вино возрастет на 5,4% и составит 9 рублей, в 2016 – 10 рублей. Размер ставки на пиво крепче 8,6% составит 37 и 39 рублей соответственно.

Согласно внесенной в закон поправке, если алкоголь ввозится в Россию из стран Таможенного союза, для производителей будут установлены авансовые платежи акцизов. Теперь им достаточно будет предоставить в налоговую инспекцию извещение об оплате авансового платежа, либо же, при наличии банковской гарантии, извещение об освобождении от уплаты. При этом банковская гарантия должна будет обеспечить исполнение обязательства по уплате в бюджет суммы акцизов в полном размере.

При наличии банковской гарантии или извещения об оплате авансовой суммы, ввозить в Россию этиловый спирт из стран Таможенного союза можно будет по нулевой ставке акциза.

В соответствии с нормами Налогового Кодекса РФ, отечественные производители подакцизной продукции и алкоголя уже сейчас оплачивают налоговый платеж. Однако, пока эти нормы не касаются продукции, ввозимой в РФ из Белоруссии и Казахстана, что по мнению представителей Минфина России является явной дискриминацией для российского производителя.

Что касается табачной продукции, то ставка акцизов на сигареты в 2015 году повысится на 20% , и в 2016 - на 28 %.

Благодаря предлагаемым нововведениям, консолидированный бюджет государства в 2015 году пополнится примерно на 23,8 миллиарда. Увеличение ставок акцизов в 2016 году по сравнению с утвержденными ставками на 2015 год приведет к росту доходов консолидированного бюджета РФ до 311,4 миллиарда рублей.



## II. Расчет акцизов, подлежащих уплате в бюджет

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется по итогам каждого налогового периода как начисленные суммы акциза по облагаемым операциям, уменьшенные на налоговые вычеты, т.е. сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, рассчитывается с учетом налоговых вычетов согласно следующим формулам.

1. По подакцизным товарам, на которые установлены твердые ставки:

$$C = O \cdot A \cdot НВ,$$

где: НВ — налоговые вычеты,

О – объем реализованной продукции,

А – ставка акциза,

С – сумма акциза.

2. По подакцизным товарам, на которые установлены комбинированные ставки:

$$C = O_c \cdot A_c + O_a \cdot A_a \cdot 100\% \cdot НВ$$

где: С – сумма акциза,

O<sub>c</sub> – объем реализованной продукции в натуральном выражении,

A<sub>c</sub> – твердая ставка акциза (в рублях и копейках) за единицу измерения товара,

O<sub>a</sub> – стоимость реализованной продукции,

A<sub>a</sub> – адвалторная ставка (в процентах от стоимости),

НВ – налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы акциза:

- предъявленные продавцом и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, использованных в качестве сырья для производства других подакцизных товаров, либо при ввозе подакцизных товаров;

- уплаченные собственниками давальческого сырья при его приобретении либо при его производстве:
- уплаченные налогоплательщиком в случае возврата покупателем подакцизных товаров или отказа от них;
- уплаченные при приобретении акцизных марок по подакцизным товарам, подлежащим маркировке;
- уплаченные на территории РФ по этиловому спирту, произведенному из пищевого сырья, израсходованному для производства алкогольной продукции.

Сумма, подлежащая вычету, не должна превышать суммы акцизов, исчисленных по формуле:

$$C = A \cdot K \cdot O \cdot 100\%$$

где: С — предельная сумма акциза, уплаченная по этиловому спирту, использованному для производства вина;

А — ставка акциза на 1 л этилового спирта;

К — крепость вина, %;

О — количество реализованного вина.

Пример 1.

Предприятие, производящее алкогольную продукцию, реализовало за налоговый период 20000 бутылок водки емкостью по 0,5 л; 1000 л вина игристого и 800 л вина натурального.

Водка С спиртосодерж. =  $(40 \cdot 231) / 100 \cdot 10000 = 924000$  руб.

Вино Игристое С тв. Ст. =  $1000 \cdot 18 = 18000$  руб.

Вино Натуральное С тв ст. =  $800 \cdot 5 = 4000$  руб.

$C = 924000 + 18000 + 4000 = 946000$  руб.

Пример 2.

Рассчитать акциз для пива с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 5,0% Количество — 32000 бутылок емкостью 1,5 л.

С тв. ст. =  $32000 \cdot 1,5 \cdot 10 = 480000$  руб.

Пример 3.

Организацией произведено и реализовано 200 легковых автомобилей ГАЗ с мощностью двигателя 180 л.с.

$$C = 200 * 180 * 260 = 9\,360\,000 \text{ руб.}$$

Пример 4.

Организацией за налоговый период произведен и реализован автомобильный бензин марки «А92» в количестве 358 т.

$$C = 5995 * 358 = 2146210 \text{ руб.}$$

Пример 5.

При производстве ликероводочной продукции с объемной долей этилового спирта 23% предприятие использует подакцизное сырье (безводный этиловый спирт). За месяц было произведено и продано 40 000 л такого товара. Сумма акциза, уплаченная по приобретенному подакцизному сырью, составляет 144000 руб.

Рассчитать сумма акциза, подлежащего уплате в бюджет и сделать бухгалтерские проводки.

$$C = 231 * 23\% * 40000 = 2125200$$

$$2125200 - 144000 = 1981200 \text{ руб.}$$

### **III. Перспективы совершенствования акцизного налогообложения**

Акциз – это косвенный налог, взимаемый с налогоплательщиков, производящих и реализующих подакцизную продукцию, но фактически его уплата перекладывается на покупателя. Он имеет древнюю историю и в прошлых веках носил всеобъемлющий характер. Так, в Англии в XVIII веке насчитывалось около 200 видов акциза.

В России акцизы всегда играли важную фискальную роль. Прежде всего, это относится к акцизам на алкогольную продукцию [7]. В настоящее время по оценкам многих экспертов (в области права и не только) степень алкоголизации российского народа достигла своего пика.

С целью оздоровления нации Министерство финансов отправило на согласование правительства проект поправок в Налоговый кодекс, которые предусматривают индексацию акцизов в 2016-2017 годах.

Согласно планам правительства последовательно повышать акцизы на алкоголь и табак, в 2014-2015 годах произойдет резкий рост сбора, который в дальнейшем будет повышаться не так быстро [8].

В Минздраве уверены, что повышение цен, неизбежно следующее за акцизами, снизит потребление табака на 27%. Однако, несмотря на это, бюджет получит ощутимые дополнительные доходы от акцизных сборов: 615 млрд. рублей — в 2014 году и 1,08 трлн. рублей — в 2015 году, эти деньги Минздрав намерен потратить на борьбу с курением, пишет «Финмаркет» со ссылкой на документ ведомства [11].

Директор департамента стратегического анализа ФБК Игорь Николаев считает, что стремительное повышение акцизов на табачные изделия не приведет к росту доходов в бюджет. По его словам, Минздрав производит расчеты «на бумаге», исходя из текущих показателей продажи сигарет, поэтому получается цифра 1 трлн. рублей и снижение потребления табака. Однако в реальности все происходит по - другому: легальное производство

сигарет сокращается, увеличивается доля контрафакта. В результате потребитель, об интересах которого вроде бы заботятся чиновники, страдает еще больше.

Николаев привел в пример повышение акцизов на алкоголь. По данным Счетной палаты, за последние три года ставка акцизов на этиловый спирт и крепкий алкоголь увеличилась практически на 40%. При этом объем платежей по акцизам за этиловый спирт снизился на 50%, а доходы бюджетной системы от акцизов на крепкую алкогольную продукцию — на 11%. Кроме того, по данным Росстата, уровень использования мощностей по производству водки и ликеро-водочной продукции с 1995-го по 2009 год снизился в два раза.

Так что, по мнению экономиста, акцизы должны расти, но не в 11 раз. Эксперт также напоминает, что в России и так запланированы ускоренные темпы индексации роста акцизов – на 40% ежегодно [11].

Подводя итог, хотелось бы указать на то, что акцизы выступают одними из немногих рычагов воздействия государства на экономические процессы, имеющие место в обществе. Совершенствование налогообложения в сфере акцизов является одним из важнейших условий улучшения экономической и социальной ситуации в обществе, пополнения федерального и региональных бюджетов.

## Заключение

Фактически, акцизное налогообложение носит регрессивный характер, когда налогообложение равным образом ложится как на обеспеченные, так и на бедные слои населения. Изначально задуманные как социально направленные налоги, акцизы на данный момент выполняют асоциальные функции, еще больше увеличивая разрыв между беднейшими и состоятельными слоями общества. Как и любой косвенный налог, акцизы перекладываются на беднейшую часть населения и то, что более 20% налоговых поступлений в бюджет составляют акцизы – тревожный знак. Именно косвенные налоги оказывают значительный сдерживающий эффект на экономику, что еще более опасно в условиях затянувшегося кризиса.

Как и другие налоги, акцизы являются мощным рычагом регулирования экономики, обращаться с которым следует очень осторожно и умело, по возможности прогнозируя последствия производимых изменений.

Наряду с налогом на прибыль акцизы служат регулируемыми источниками, поддерживая региональные и местные бюджеты.

Начиная с 1997 г. по ряду изделий акцизы устанавливаются не в процентах, как все эти года, а в денежном выражении. Впервые в рублях введены акцизы на алкогольную продукцию с учетом крепости, на пиво и табачные изделия. Стали платить акцизы предприниматели без образования юридического лица.

Акцизы выступают одними из немногих рычагов воздействия государства на экономические процессы, имеющие место в обществе. Совершенствование налогообложения в сфере акцизов является одним из важнейших условий улучшения экономической ситуации, пополнения федерального и региональных бюджетов.

## Список литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. N 145-ФЗ (ред. от 02.11.2013 г.) Собрание законодательства РФ, 03.08.1998 г., N 31, ст. 3823.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. N 14-ФЗ (ред. от 02.12.2013 г.) Собрание законодательства РФ, 29.01.1996, N 5, ст. 410.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. N 51-ФЗ (ред. от 02.11.2013 г.) - Собрание законодательства РФ, 05.12.1994 г., N 32, ст. 3301.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 02.11.2013) (с изм. и доп., вступающими в силу с 03.12.2013) - Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 02.11.2013) Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, N 32, ст. 3340.
6. Федеральный закон от 30.09.2013 N 269-ФЗ «О внесении изменений в главу 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» - Собрание законодательства РФ, 07.10.2013, N 40 (часть III), ст. 5039.
7. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник : для вузов / В. Г. Пансков ; Фин. акад. при Правительстве РФ. - М. : Юрайт, 2011. – 677 с.
8. <http://www.nalogkodeks.ru/> - Налоговая политика и практика
9. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики
10. <http://www.nalog.ru/> - Федеральная налоговая служба
11. <http://www.minfin.ru/> - Министерство финансов Российской Федерации