Тема «Налог на добавленную стоимость (НДС)» Глава 21 НК РФ

Вопросы.

1. Плательщики и объект налога.
2. Налогооблагаемая база и особенности ее определения.
3. Налоговый период и операции, не подлежащие налогообложению.
4. Налоговые вычеты.
5. Налоговые ставки.
6. Сроки и порядок уплаты налога.

1. Плательщики и объект налога.

Налогоплательщиками признаются (ст.143 НК РФ):

* организации;
* индивидуальные предприниматели;
* лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ.

Налогоплательщики имеют право на освобождение от уплаты налога, если за 3 последовательных месяца совокупная сумма выручки без учета налога не превысила 2 млн. руб. Освобождение выдается на 12 календарных месяцев.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1. Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ.

2. Передача на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации (в том числе через амортизационные отчисления).

3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

4. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

2. Налогооблагаемая база (ст. 154 НК РФ) и особенности ее определения.

Налоговой базой при исчис­лении НДС является выручка от реализации товаров и услуг, которая определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), полученных в денежной и натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Выручка от реализации определяется исходя из продажной стоимо­сти товаров (работ, услуг) с учетом акцизов без включения в них НДС.

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации налоговая база включает таможенную стоимость товаров, таможенную пошлину, а по подакцизным товарам - и сумму акцизов.

Выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ на дату реализации товаров или на дату фактически осуществляе­мых расходов.

При передаче товаров (выполне­нии работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые, не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, налоговая база определяется по ценам реализации идентичных или однородных товаров (работ, услуг), действующих в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен без учета налога, но с включением акцизов.

Идентичными считают товары, одинаковые во всех отношениях с оцениваемыми, включая физические характеристики, качество и репутацию на рынке, про­изводителя и страну происхождения.

Однородными считаются товары, не являющиеся одинаковыми во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики, состоящие из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те же функции и быть взаимозаменяемыми. Для однородных товаров идентифицируют страну происхождения, производителя, качество, наличие товарного знака и репутацию на рынке.

При применении налогоплательщиком различных налоговых ставок, налоговая база устанавливается раздельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налоговая база рассчитывается суммарно по всем видам операций.

3. Налоговый период (ст.163 НК РФ) и операции, не подлежащие налогообложению (ст.149 НК РФ).

Налоговый период по НДС составляет либо один месяц, либо один квартал.

Налоговый период в один квартал устанавливается для налогоплательщиков с ежемесячными в течение квартала суммами выручки без учета НДС, не превышающими 2 млн. руб.

Не подлежат налогообложению следующие операции:

* реализация медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правитель­ством РФ;
* услуги по уходу за больными и престарелыми, по содержанию детей в дошкольных учреждениях и аналогичные им;
* услуги по перевозке пассажиров городским транспортом (за исключением такси, в том числе маршрутных);
* услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях, заня­тий с несовершеннолетними детьми в кружках и секциях;
* реализация продуктов питания, произведенных столовыми при учебных, медицинских заведениях, полностью или частично финансируемых из бюджета или из средств фонда обязательного медицинского страхования;
* услуги по предоставлению в пользование жилых помещений;
* услуги в сфере образования, культуры и искусства;
* иные операции.

4. Налоговые вычеты (ст.171 НК РФ).

Налоговые вычеты предусмотрены в ст.171 НК РФ.

Вычетам подлежат суммы налога:

1. Предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг).

2. Предъявленные покупателю и уплаченные продавцом товаров (работ, услуг) в бюджет, в случае возврата этих товаров продавцу или отказа от работ и услуг.

3. Предъявленные налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, сборке, монтаже основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам, приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ.

4. Уплаченные налоговыми агентами.

5. Уплаченные по расходам на командировки (на авиабилеты, постельные принадлежности, жилье) и представительским расходам.

6. Исчисленные продавцом и уплаченные им в бюджет с сумм авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товара.

По итогам за налоговый период может сложиться ситуация, когда сумма налоговых вычетов превысит сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, тогда необходимо потребовать возмещения переплаченных сумм.

5. Налоговые ставки (ст. 164 НК РФ).

Применяются следующие ставки НДС.

I. Налогообложение производится по ставке 0% при реализации:

1) экспортных товаров (работ, услуг) (за исключением нефти и газа);

2) услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункты отправления (назначения) расположены за пределами территории РФ, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов;

3) товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами;

4) работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию РФ товаров, помещенных под таможенный режим транзита и т.д.

II. Налогообложение производится по ставке 10% при реализации:

1) продовольственных товаров (скот и птица в живом весе; мясо и мясопродукты, молоко и молокопродукты, яйца, масло растительное, маргарин, сахар, соль, крупа, мука, макаронные изделия, овощи, море- и рыбопродукты и т.д.).

2) товаров для детей (кроватки, коляски, пеналы, пластилин, подгузники и др.).

3) периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением печатных изданий рекламного или эротического характера.

4) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства (лекарственные средства, включая лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления; изделия медицинского назначения).

III. По ставке 20% производится обложение реализации в остальных случаях.

IV. Расчетные ставки 9,09% () и 16,66% () используют при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, а также организации розничной торговли, общественного питания и другие организации, получающие доход в виде разницы в ценах, наценок, надбавок.

6. Сроки и порядок уплаты налога.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов общая сумма налога, исчисленная от налоговой базы.

Плательщики самостоятельно определяют сумму налога.

Уплата налога производится не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев

следующего за истекшим налоговым периодом.

По товарам, ввозимым на территорию РФ, уплата налога производится одновременно с уплатой таможенных платежей.

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ сумма налога, уплачивается в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Тема. «Акцизы» Глава 22 НК РФ

Вопросы.

1. Плательщики и объект налога.
2. Налогооблагаемая база и особенности ее определения.
3. Налоговый период и операции, не подлежащие налогообложению.
4. Налоговые вычеты.
5. Налоговые ставки.
6. Сроки и порядок уплаты налога.

1. Плательщики и объект налога.

Налогоплательщиками акцизов являются (ст.179 НК РФ):

1. организации;

2. индивидуальные предприниматели;

3. лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу РФ.

Объекты налогообложения (ст.182 НК РФ) выступают операции, связанные с ввозом в Россию подакцизных товаров, а так же с производством и реализацией подакцизной продукции:

* реализация подакцизных товаров на территории РФ;
* использование нефтепродуктов для собственных нужд организациями и индивидуальными предпринимателями;
* различные виды передачи на территории РФ лицом, произведенных им подакцизных товаров и нефтепродуктов (в качестве вклада в уставный капитал; произведенной из давальческого сырья и переданной его собственнику);
* ввоз подакцизных товаров на территорию РФ и т.д.

Подакцизными товарами являются:

* спирт этиловый;
* алкогольная продукция;
* пиво;
* легковые автомобили и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л.с.;
* табачная продукция;
* автомобильный бензин;
* моторные масла и др.

Не признаются подакцизными товарами:

* лекарственные средства и препараты, лечебно-профилактические средства, содержащие спирт, если они внесены в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения либо изготовлены аптечными учреждениями и разлиты емкости в соответствии с требованиями государственных стандартов лекарственных средств;
* препараты ветеринарного назначения, внесенные в Государственный реестр ветеринарных препаратов, разлитые в емкости не более 100 мл;
* парфюмерно-косметическая продукция разлитая в емкости не более 100 мл.;
* подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти.

 Подакцизными товарами признаются:

1) этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный

этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый (далее также в настоящей главе - этиловый спирт);

1.1) утратил силу с 1 июля 2012 года. - ФЗ от 28.11.2011 N 338-ФЗ;

2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов, за исключением алкогольной продукции, указанной в подпункте 3 настоящего пункта.

Не рассматриваются как подакцизные товары следующие товары:

- лекарственные средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Гос. реестр лекарственных средств,

-лекарственные средства (включая гомеопатические лекарственные препараты), изготавливаемые аптечными организациями по рецептам на лекарственные препараты и требованиям медицинских организаций, разлитые в емкости в соответствии с требованиями нормативной документации, согласованной уполномоченным федеральным органом исполнительной власти;

препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр зарегистрированных ветеринарных препаратов, разработанных для применения в животноводстве на территории Российской

Федерации, разлитые в емкости не более 100 мл;

- парфюмерно-косметическая продукция разлитая в емкости не более 100 мл с объемной долей этилового спирта до 80 процентов включительно и (или) парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта до 90 процентов включительно при наличии на флаконе пульверизатора, разлитая в емкости не более 100 мл, а также парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта до 90 процентов включительно, разлитая в емкости до 3 мл включительно;

- подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти; 134-ФЗ;

- виноматериалы, виноградное сусло, иное фруктовое сусло, пивное сусло;

3) алкогольная продукция (водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), винные напитки, сидр, пуаре, медовуха, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством РФ;

4) утратил силу с 1 января 2011 года. –

5) табачная продукция;

6) исключен. -

6) автомобили легковые;

6.1) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);

7) автомобильный бензин;

8) дизельное топливо;

9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

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.

11) средние дистилляты. В целях настоящей главы средними дистиллятами признаются смеси углеводородов в жидком состоянии (при температуре 20 градусов Цельсия и атмосферном давлении 760 миллиметров ртутного столба), полученные в результате первичной и (или) вторичной переработки нефти,

газового конденсата, попутного нефтяного газа, горючих сланцев, за исключением прямогонного бензина, автомобильного бензина, дизельного топлива, бензола, параксилола, ортоксилола, авиационного керосина, конденсата газового стабильного, одновременно соответствующие следующим физико-химическим характеристикам: плотность не менее 750 кг/м3 и не более 930 кг/м3 при температуре 200 Цельсия; значение показателя температуры, при которой перегоняется по объему не менее 90 процентов смеси (при атмосферном давлении 760 миллиметров ртутного столба), находится в диапазоне не ниже 215 градусов

Цельсия и не выше 360 градусов Цельсия;

12) бензол, параксилол, ортоксилол.

В целях настоящей главы бензолом признается жидкость с содержанием (по массе) соответствующего простейшего ароматического углеводорода 99 процентов.

В целях настоящей главы параксилолом или ортоксилолом признается жидкость с содержанием (по массе) соответствующего изомера ксилола (диметилбензола) 95 процентов;

13) авиационный керосин.

В целях настоящей главы авиационным керосином признаются жидкие топлива, используемые в авиационных двигателях, соответствующие требованиям законодательства Российской Федерации о техническом регулировании и (или) международных договоров Российской Федерации, а также смеси таких топлив;

14) природный газ (в случаях, предусмотренных международными договорами РФ);

15) электронные системы доставки никотина. В целях настоящей главы электронными системами доставки

никотина признаются одноразовые электронные устройства, продуцирующие аэрозоль, пар или дым путем нагревания жидкости в целях вдыхания пользователем (за исключением медицинских изделий, зарегистрированных в порядке, установленном законодательством РФ);

2. Налогооблагаемая база и особенности ее определения.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров.

Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных налоговых ставок определяется:

- как объем реализованных подакцизных товаров в натуральным выражении – по товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки;

- как стоимость реализованных подакцизных товаров, без учета акциза и НДС – по товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в %) налоговые ставки.

Не включаются в налоговую базу полученные налогоплательщиком средства, не связанные с реализацией подакцизных товаров.

 3. Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации. В целях настоящей главы передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на возмездной и (или) безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате признаются реализацией подакцизных товаров;

2) - 4) утратили силу с 1 января 2007 года. - Федеральный закон от 26.07.2006 N 134-ФЗ;

5) утратил силу. - Федеральный закон от 21.07.2005 N 107-ФЗ;

6) продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат

обращению в государственную и (или) муниципальную собственность;

7) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими из давальческого сырья

(материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов) либо другим лицам, в том числе получение указанных подакцизных товаров в собственность в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья (материалов);

8) передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производстванеподакцизных товаров, за исключением передачи произведенного прямогонного бензина для дальнейшего производства продукции нефтехимии в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) передачи произведенного денатурированного

этилового спирта для производства неспиртосодержащей продукции в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом;

9) передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд;

10) передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, а также в качестве взноса по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности);

11) передача на территории РФ организацией (хозяйственным обществом или товариществом) произведенных ею подакцизных товаров своему участнику (его правопреемнику или наследнику) при его выходе (выбытии) из организации (хозяйственного общества или товарищества), а также передача подакцизных товаров, произведенных в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), участнику (его правопреемнику или наследнику) указанного договора при выделе его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или разделе такого имущества;

12) передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;

13) ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

3. Налоговый период и операции, не подлежащие налогообложению

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Операции, не подлежащие налогообложению (ст. 183):

-передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации другому для дальнейшей переработки;

-реализация подакцизных товаров в режиме экспорта;

-реализация конфискованных или бесхозяйных подакцизных товаров;

-реализация подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства.

Ст. 183. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

1. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие операции:

1) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации, за исключением операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами в соответствии с подпунктом 22 пункта 1 статьи 182 настоящего Кодекса, если иное не установлено настоящим пунктом;

2) - 3) утратили силу. - Федеральный закон от 21.07.2005 N 107-ФЗ;

4) реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации с учетом потерь в пределах норм естественной убыли или ввоз подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону с остальной части территории Российской Федерации, а также

передача подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику или по его указанию другим лицам в случае реализации указанных товаров за пределы территории Российской Федерации в

соответствии с таможенной процедурой экспорта с учетом потерь (в пределах норм естественной убыли).

6) первичная реализация (передача) конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в

государственную и (или) муниципальную собственность, на промышленную переработку под контролем

таможенных и (или) налоговых органов либо уничтожение;

7) - 13) утратили силу. - Федеральный закон от 07.07.2003 N 117-ФЗ.

13) - 15) исключены. - Федеральный закон от 08.08.2001 N 126-ФЗ;

16) операции по передаче в структуре одной организации:

-произведенного налогоплательщиком этилового спирта для дальнейшего производства

-спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или)

-спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке; ректификованного этилового спирта, произведенного налогоплательщиком из спирта-сырца, подразделению, осуществляющему производство алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции;

 -произведенных налогоплательщиком дистиллятов винного, виноградного, плодового, коньячного,

-кальвадосного, вискового (далее также в настоящей главе - дистилляты) для выдержки и (или) купажирования в

-целях дальнейшего производства (розлива) этой же организацией алкогольной продукции;

17) в отношении авиационного керосина - операции, указанные в подпунктах 1, 6 - 13 пункта 1 статьи 182;

18) в отношении бензола, параксилола и ортоксилола - операции, указанные в подпунктах 1, 6 - 13 пункта 1статьи 182.

2. Перечисленные в пункте 1 настоящей статьи операции не подлежат налогообложению (освобождаются

от налогообложения) только при ведении и наличии отдельного учета операций по производству и реализации

(передаче) таких подакцизных товаров.

3. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) ввоз на территорию Российской

Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, подакцизных товаров, от которых произошел

отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную

собственность, либо которые размещены в портовой особой экономической зоне.

Налоговые ставки

 Налогообложение подакцизных товаров осуществляется по следующим налоговым

В соответствии с Федеральным законом от 29.09.2019 № 326-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" налоговые ставки на подакцизные товары в 2020-2023 гг изменятся следующим образом.

Ставки на вина и фруктовые вина с 01.01.2020 составляют 31 рубль за 1 литр, в 2021 году - 32 рубля, в 2022 году - 33 рубля. В 2019 году ставка акциза составляла 5 рублей за литр вина с защищенным географическим указанием и 18 рублей за литр вина, за исключением вин с защищенным географическим указанием.

Акцизы на игристые вина (шампанское) в 2020 году  составляют - 40 рублей за 1 литр, в 2021 году - 41 рубль, в 2022 году - 43 рубля.

К подакцизным товарам в 2020 году отнесена следующая продукция:

- виноматериалы, виноградное и фруктовое сусло (за исключением предназначенных для производства дистиллятов);

- виноград, используемой для производства вина, игристого вина (шампанского), ликерного вина, спиртных напитков, изготовленных по технологии полного цикла;

- спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с долей спирта более 9 %;

- алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 0,5 %;

- пиво с содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 %.

Акциз на виноград в 2020 году составит 30 рублей за 1 тонну, в 2021 году - 31 рубль, в 2022 году 32 рубля. Акциз на виноматериалы, виноградное сусло и фруктовое сусло - 31 рубль за 1 литр в 2020 году, 32 рубля - в 2021 году, 33 рубля - в 2022 году.

Ставки акциза на табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный составляет 3172 рублей за 1 кг, на сигары 215 рублей за 1 штуку, на сигариллы (сигариты), биди, кретек составляет 3 055 рублей за 1 000 штук, на табак (табачные изделия), предназначенные для потребления путем нагревания – 6 040 рублей за 1 кг., на сигары и папиросы за 1000 штук составляет 1 966 рублей.

Ставки акциза на электронные системы доставки никотина составляет 50 рублей за 1 штуку, а жидкости для электронных систем доставки никотина составляет 13 рублей за 1 мл.

С 1 января 2020 года утверждены новые размеры ставок и уточнена дифференциация на автомобили по группам.

Так, на автомобили с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л. с.) и до 112,5 кВт (150 л. с.) включительно, с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.) и до 150 кВт (200 л. с.) включительно, с мощностью двигателя свыше 150 кВт (200 л. с.) и до 225 кВт (300 л. с.) включительно, с мощностью двигателя свыше 225 кВт (300 л. с.) и до 300 кВт (400 л. с.) включительно, с мощностью двигателя свыше 300 кВт (400 л. с.) и до 375 кВт (500 л. с.) включительно, с мощностью двигателя свыше 375 кВт (500 л. с.) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150л.с.) установлены ставки акциза в размерах 49 рублей, 472 рубля, 773 рубля, 1 317 рублей, 1 363 рубля, 1408 рублей, 472 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.) соответственно.

Для автомобильного бензина не соответствующему классу 5 и авиационного керосина ставки остались на прежнем уровне и составляют 13100 рублей и 2 800 рублей соответственно за 1 тонну.

Введен особый порядок определения ставки акциза на средние дистилляты. С 1 апреля 2020 года размер акциза не будет фиксироваться на год, а будет зависеть от соотношения экспортных и внутренних цен на дизельное топливо.

На территории Республики Хакасия на налоговом учете состоит 13-ть налогоплательщиков, осуществляющих в течение 2019 года производство пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 процента и до 8,6 процента включительно, один из указанных налогоплательщиков осуществляет производство сидра.

Ставка акцизов на данное пиво и сидр с 1 января 2020 года  составляет 22 руб. за литр, в 2021 году будет составлять 23 рубля, в 2022 году - 24 рубля.

4. Налоговые вычеты.

В законодательстве предусмотрены налоговые вычеты (ст.200 НК РФ), на которые уменьшается общая доля налога по подакцизным товарам.

Вычетам подлежат:

* суммы налога, предъявленные продавцами и уплаченные покупателями при приобретении подакцизных товаров или уплаченные при ввозе товаров в РФ, которые будут использованы в качестве сырья для производства подакцизных товаров;
* суммы акциза, уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров;
* суммы акциза, уплаченные на территории РФ по спирту этиловому, произведенному из пищевого сырья, использованному для производства виноматериалов, в дальнейшем использованных для производства алкогольной продукции.

В данном случае вычету подлежит сумма акциза в размере, не превышающем сумму акциза, исчисленную по формуле:

С = (А \* К) : 100%) \* О, где

С – сумма акциза, уплаченная по спирту этиловому, использованному для производства вина;

А – налоговая ставка на 1 литр стопроцентного (безводного) этилового спирта;

К – крепость вина;

О – объем реализованного вина.

Сумма акциза, превышающая сумму акциза, исчисленную по указанной формуле, относится за счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщиков после уплаты налога на прибыль организаций.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уменьшается на налоговые вычеты, если по итогам налогового периода сумма вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по подакцизным товарам, реализованным в отчетном периоде, полученная разница возмещается.

 Налоговые ставки. ТАБЛИЦА (ст. 193 НК РФ).

6. Сроки и порядок уплаты налога. НК РФ Статья 204. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами

 Уплата акциза при реализации (передаче) налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров производится исходя из фактической реализации (передачи) указанных товаров за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Уплата акциза при реализации (передаче) подакцизных товаров (этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции, пива, табачной продукции, автомобилей и мотоциклов) производится исходя из фактической реализации, равными долями не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным, и не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным.

Уплата акциза по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту налогоплательщиками, имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, или свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, производится не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган налогоплательщика налоговую декларацию за налоговый период, в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, или свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, – не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за отчетным.

Сроки и порядок уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ устанавливается таможенным законодательством.