**Тема. Акцизы.**

**1. Налогоплательщиками акциза признаются:**

- организации,

- индивидуальные предприниматели,

- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу

**Подакцизные товары (Статья 181 НК РФ)**

1) ***этиловый спирт***, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, винный спирт, виноградный спирт, дистилляты, предусмотренные законодательством о государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции и (или) законодательством о виноградарстве и виноделии

2) ***спиртосодержащая продукция*** (растворы, эмульсии, суспензии и др. виды продукции в жидком виде) *с объемной долей этилового спирта* ***более 9 процентов***, плодового сусла, плодовых сброженных материалов.

**Не рассматриваются как подакцизные товары следующие товары:**

-лекарственные средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные и (или) включенные в Государственный реестр лекарственных средств, лекарственные препараты для медицинского применения в целях формирования общего рынка лекарственных средств в рамках Евразийского экономического союза, сведения о которых содержатся в едином реестре зарегистрированных лекарственных средств Евразийского экономического союза;

*- 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*;

- *спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке;*

- *спиртосодержащая продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке*;

- *спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в малой емкости*;

- *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;

-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;

- *пивное сусло*;

- *спиртосодержащие полиграфические краски;*

3) ***алкогольная продукция*** *с объемной долей этилового спирта* ***более 0,5 процента***, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством РФ;

3.1) ***пиво*** *с нормативным* (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта ***до 0,5 процента включительно***;

3.2) ***виноградное сусло***, плодовое сусло, плодовые сброженные материалы, вино наливом (виноматериал);

5) ***табачная продукция***;

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*** (*прямогонный бензин* - 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***(*средние дистилляты - смеси углеводородов в жидком состоянии (при t- 20 градусов Цельсия и атмосферном давлении 760 мм ртутного столба*), полученные в результате первичной и (или) вторичной переработки нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, горючих сланцев, значение показателя плотности которых не превышает 930 кг/м3 12***) бензол, параксилол, ортоксилол*** (бензол - жидкость с содержанием (по массе) простейшего ароматического углеводорода не менее 99 %).

13) ***авиационный керосин***

13.1) ***нефтяное сырье*** (нефтяное сырье - смесь углеводородов, состоящая из одного компонента или нескольких компонентов) при t-20 градусов Цельсия;

14) ***природный газ***

16) ***жидкости для электронных систем доставки никотина*** (электронными системами доставки никотина - электронные устройства, используемые для преобразования жидкости для электронных систем доставки никотина в аэрозоль (пар), вдыхаемый потребителем. Жидкость для электронных систем доставки никотина - любая жидкость с содержанием жидкого никотина в объеме от 0,1 мг/мл для электронных систем доставки никотина, в том числе содержащаяся в таких электронных устройствах;

17) ***табак (табачные изделия***), предназначенный для потребления путем нагревания;

18) ***Виноград*** (подакцизным признается виноград, использованный для производства вина, игристого вина, включая российское шампанское, крепленого (ликерного) вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения, вина наливом, крепленого вина наливом (виноматериала) (вино наливом, крепленое вино наливом (виноматериал), виноградного сусла или для производства спиртных напитков, являющихся винодельческой продукцией с ***объемной долей этилового спирта не менее 40 процентов***, изготовленной из коньячного дистиллята полного цикла производства, выдержанного в контакте с древесиной дуба  ***не менее трех лет)***

19) ***этан*** (этан - газ (при t- 20 градусов Цельсия и давлении 760 мм ртутного столба) с содержанием по массе органического вещества этана 90 % и более. Не признается этаном газ (при t- 20 Цельсия и давлении 760 миллиметров ртутного столба) с содержанием по массе органического вещества этана 90 процентов и более, полученный в результате химических превращений, протекающих при t- выше 700 градусов Цельсия$

20) ***СУГ***  (СУГ - газ с содержанием по массе смеси этана и (или) пропана и (или) бутанов (н-бутана и его изомеров) 90 % и более);

21) ***сталь жидкая***;

22) ***сталь жидкая,*** выплавляемая в мартеновских, индукционных и (или) электрических сталеплавильных печах, ***при условии***, ***если доля массы лома черных металлов*** в общей массе сырья, использованного для производства стали, за налоговый период составляет ***не менее 80 %);***

23) ***сахаросодержащие напитки.*** (с/с напитки - упакованные в потребительскую упаковку, изготовленные с использованием питьевой или минеральной воды напитки (**КРОМЕ** *изготовленных и упакованных организациями и ИП, оказывающими услуги в сфере общественного питания*), в состав которых в качестве компонентов входят сахар (глюкоза, фруктоза, сахароза, декстроза, мальтоза, лактоза), и (или) сироп с сахаром, и (или) мед и количество углеводов в пищевой ценности которых составляет ***более 5 граммов на 100 мл напитка***. При этом объемная доля этилового спирта в указанных напитках **не должна превышать 1,2 процента включительно**.

3. Не признаются сахаросодержащими напитками:

1) специализированная пищевая продукция, прошедшая государственную регистрацию специализированной пищевой продукции в соответствии с правом Евразийского экономического союза, обогащенная пищевая продукция, за исключением тонизирующих напитков и напитков, в состав которых в качестве компонента входит двуокись углерода;

2) алкогольная продукция, виноградное, пивное, плодовое, медовое и иное сусло, плодовые сброженные материалы, квасы с содержанием этилового спирта до 1,2 % включительно;

3) соки, сокосодержащие напитки, нектары, морсы, сиропы, молоко, молочная продукция, кисели и (или) напитки на растительной основе, произведенные из зерна злаковых, зернобобовых, масличных культур, орехов, кокоса и (или) продуктов их переработки, за исключением тонизирующих напитков и напитков, в состав которых в качестве компонента входит двуокись углерода.

**Объект налогообложения (НК РФ Статья 182)** признаются реализация и передача на территории Российской Федерации произведенных подакцизных товаров.

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*;

6) *продажа лицами переданных им на основании* приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных 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 РФ 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 производства неподакцизных товаров*, за исключением передачи произведенного прямогонного бензина и (или) средних дистиллятов для дальнейшего производства продукции нефтехимии, битума, асфальта, кокса, технического углерода, серы, высоковязких продуктов, а также иных неподакцизных товаров, получаемых в качестве отходов или побочной продукции при производстве подакцизных товаров и т.д.

9) передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд; - т.д.

**Не подлежат налогообложению**

**(освобождаемые от налогообложения) (Статья 183)**

1) ***передача подакцизных товаров*** одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации;

4) ***реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории РФ*** 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 РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта с учетом потерь (в пределах норм естественной убыли).

4.1) *реализация (передача) подакцизных товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта*, полученных (образовавшихся) в **результате операций по переработке товаров**, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, а также передача собственнику или по его указанию другим лицам подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья (материалов), ранее помещенного под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, в случае реализации указанных товаров за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта.

4.2) *реализация (передача) подакцизных товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта*, изготовленных (полученных) из товаров, **помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада**, а также передача собственнику или по его указанию другим лицам подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья (материалов), ранее помещенного под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада, в случае реализации указанных товаров за пределы территории РФ в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта.

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; - т.д.

**2. Особенности определения налоговой базы**

**Особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок (ст. 190)**

1. В отношении подакцизных товаров, для которых установлены различные налоговые ставки, *налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке*.

2. Если налогоплательщик не ведет раздельного учета налоговой базы в отношении подакцизных товаров, *определяется единая налоговая база по всем совершаемым с указанными товарами операциям, признаваемым объектом налогообложения акцизами.*

Суммы, включаются в единую налоговую базу, определяемую по операциям, признаваемым объектом налогообложения акцизами, совершаемым с подакцизными товарами.

***Налоговая база определяется в зависимости от установленных налоговых ставок :***

1) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки;

2) как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений статьи 40 НК РФ, без учета акциза, налога на добавленную стоимость - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки;

3) 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, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок.

**НК РФ Статья 193. Налоговые ставки**

1. Налогообложение подакцизных товаров осуществляется по следующим налоговым ставкам:

1) этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья (в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты), реализуемый организациям, уплачивающим авансовый платеж акциза, в том числе ввозимый в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Евразийского экономического союза, являющийся товаром Евразийского экономического союза, с 1 января 2021 года - 0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре;

2) этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья (в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты), реализуемый организациям, имеющим свидетельства, предусмотренные [пунктом 1 статьи 179.2](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_454298/bc439e21e132fd9bf4dd48dd510ee531b6261bc2/#dst17905) настоящего Кодекса, с 1 января 2021 года - 0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре;

3) этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья (в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты), передаваемый при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами в соответствии с [подпунктом 22 пункта 1 статьи 182](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_454298/9a422a4c6bafaf0012cc1c01e66bc0c3b62d1de8/#dst17975) настоящего Кодекса, с 1 января 2021 года - 0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре;

**3. Налоговые период и налоговые ставки**

Налоговым периодом признается **календарный месяц.**

**НК РФ Статья 193. Налоговые ставки.** Налогообложение подакцизных товаров осуществляется по налоговым ставкам, установленным ст. 193 НК РФ.

1. Налогообложение подакцизных товаров осуществляется по следующим налоговым ставкам:

1) ***этиловый спирт***, произведенный из пищевого или непищевого сырья (в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты), *реализуемый организациям,* ***уплачивающим авансовый платеж акциза***, в том числе ввозимый в РФ *с территорий государств - членов Евразийского экономического союза*, *являющийся товаром Евразийского экономического союза*, с 1 января 2021 г - 0 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре;

2) ***этиловый спирт***, произведенный из пищевого или непищевого сырья (в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты), *реализуемый организациям,* ***имеющим свидетельства***, с 1 января 2021 г- 0 руб.за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре;

3) ***этиловый спирт***, произведенный из пищевого или непищевого сырья (в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты), *передаваемый при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами* с 1 января 2021 г - 0 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре;

3.1) ***этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья*** (в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты), реализуемый организациям, которые на день принятия в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и образования в составе РФ новых субъектов имели в соответствии с учредительными документами место нахождения постоянно действующего исполнительного органа либо в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности, на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области или Херсонской области и осуществляли на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и (или) Херсонской области производство алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции (в том числе лекарственных препаратов, лекарственных средств и медицинских изделий), с 30 сентября до 31 декабря 2022 года включительно - 0 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре;

4) ***этиловый спирт****, произведенный из пищевого или непищевого сырья* (в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты), реализуемый организациям, не исполнившим обязанность по уплате авансового платежа акциза (которые не представили извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза и в отношении которых не представлена банковская гарантия) и (или) не имеющим свидетельств:

**с 1 января по 31 декабря 2023 года включительно - 613 рублей за 1 литр** безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре;

**с 1 января по 31 декабря 2024 года включительно - 638 рублей за 1 литр** безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре;

**с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно - 664 рубля за 1 литр** безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре

и т.д.

**!!! Сумма акциза** по подакцизным товарам исчисляется как **произведение** соответствующей **налоговой ставки и налоговой базы.**

Налогоплательщик имеет право *уменьшить* **сумму акциза** по подакцизным товарам **на установленные налоговые вычеты**.

Вычетам подлежат суммы акциза, предъявленные продавцами и

уплаченные налогоплательщиком.

Сумма акциза, подлежащая уплате, определяется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на налоговые вычеты.

В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает сумму акциза, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику.

**Уплата акциза** производится исходя из **фактической реализации (передачи)** указанных товаров за истекший налоговый период **не позднее 25-го числа месяца**, *следующего за истекшим налоговым периодом*.

**Уплата акциза по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту** производится **не позднее 25-го числа третьего месяца**,

*следующего за истекшим налоговым периодом*.

Статья 200. Налоговые вычеты

Статья 201. Порядок применения налоговых вычетов

Статья 202. Сумма акциза, подлежащая уплате

Статья 203. Сумма акциза, подлежащая возврату