

ПАМЯТКА СТУДЕНТУ

по выполнению и оформлению заданий,
предложенных для дистанционного обучения

Дисциплина: ОП.05 Налоги и налогообложение

Группа: БУ 2/2-9/24

Преподаватель: Перец Елена Владимировна

Тема: Расчет сумм акциза

Тип занятия: Практическая работа №5

Инструкция по осуществлению обратной связи:

1. Студент должен изучить предложенный материал и выполнить все задания по учебной дисциплине в соответствии с планом выполнения в срок, согласно следующей дате в расписании занятий (или указанной даты в задании).
2. Отчет о выполненном задании отсылается в виде фото выполненной работы или в файловом документе.
3. Название файла должно содержать следующую информацию: индекс группы, ФИО студента, № занятия.
Например: **Иванов И.И. БУ 2/2 -9/24 ПР№5 10.12 (ОП.05)**
4. Консультации и отправка выполненного домашнего задания осуществляются по электронному адресу: bo_tkd@mail.ru

Алгоритм работы над материалом:

№ п/п	Алгоритм работы над материалом	Источник материала задания	Вид работы
1.	Внимательно ознакомьтесь с содержанием занятия	Инструкционная карта	устно
2.	Ознакомьтесь с таблицей «Элементы акцизного налога»	Инструкционная карта	устно
3.	Выполните практическую работу. В отдельном файле в формате Word составьте отчет о выполнении практической работы (см. раздел III.)	Инструкционная карта	письменно

Рекомендованная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. (с изменениями и дополнениями). - [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://nalog.garant.ru/fns/nk/>

Содержание занятия

Цели работы:

Обучающая: Изучить порядок исчисления и уплаты акцизов. Освоить методику определения налоговой базы, применения специфических и адвалорных ставок, расчета суммы акциза к уплате в бюджет.

Практическая: Сформировать навыки расчета акцизов для различных видов подакцизных товаров (алкогольная продукция, табачные изделия, автомобили, бензин).

Воспитательная: Воспитать ответственность, точность и внимательность при расчете налоговых обязательств в сфере производства и оборота подакцизных товаров.

Оснащение:

- Налоговый кодекс РФ (глава 22)
- Калькулятор, компьютер с программой Word, конспект

Требования к оформлению:

- Расчеты должны быть точными и сопровождаться краткими пояснениями и формулами.

Время выполнения: 90 минут

Форма отчетности:

В отдельном файле в формате Word составьте отчет о выполнении практической работы, который должен содержать:

- Решение всех заданий с подробными расчетами

Элементы акцизного налога

Элемент налога	Характеристика	Особенности и уточнения
----------------	----------------	-------------------------

1. Налогоплательщик и	Организации и индивидуальные предприниматели, производящие и (или) реализующие подакцизные товары на территории РФ, а также лица, признаваемые плательщиками при перемещении товаров через таможенную границу.	Плательщиками являются не только производители, но и лица, совершающие операции с подакцизными товарами (например, передача в структуре организации).
2. Подакцизные товары	Спирт этиловый, алкогольная продукция, табачные изделия, легковые автомобили, мотоциклы, бензин, дизельное топливо, моторные масла, электронные сигареты, жидкости для них.	Перечень является закрытым и устанавливается Налоговым кодексом РФ.
3. Объект налогообложения	Реализация произведенных подакцизных товаров на территории РФ; передача в структуре организации; ввоз на территорию РФ; получение (оприходование) денатурированного этилового спирта.	Операции, не признаваемые объектом: передача для производства других подакцизных товаров, экспорт (с последующим возмещением).
4. Налоговая база	<p>Зависит от вида ставки.</p> <p>Для специфической (твердой) ставки: объем реализованных товаров в натуральном выражении (литры, штуки, тонны).</p> <p>Для адвалорной (в %) ставки: стоимость реализованных товаров без учета НДС и акциза.</p> <p>Для комбинированной ставки: рассчитывается как наибольшая из двух сумм, исчисленных по специфической и адвалорной ставкам.</p>	Для сигарет и папирос применяется комбинированная ставка.
5. Налоговый период	Календарный месяц.	
6. Налоговые ставки	<p>Специфические (твердые) – в рублях за единицу измерения.</p> <p>Адвалорные (в %) – от стоимости.</p> <p>Комбинированные – состоят из твердой и адвалорной частей.</p>	<p>Ставки ежегодно индексируются.</p> <p>Например, на 2024 год:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Пиво: ~23 руб./литр • Сигареты: 2 332 руб. за 1 000 шт. + 16% расчетной стоимости • Бензин 5 кл.: ~14 752 руб./тонну
7. Порядок исчисления налога	<p>По специфической ставке: Сумма акциза = Налоговая база (в нат. ед.) × Ставка (руб./ед.)</p> <p>По адвалорной ставке: Сумма акциза = Налоговая база (стоимость) × Ставка (%)</p>	Общая сумма акциза = сумме акцизов по всем операциям с подакцизными товарами.

	По комбинированной ставке: Сумма акциза = (Кол-во × Твердая ставка) + (Расчетная стоимость × % ставка).	
8. Порядок и сроки уплаты	Акциз уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (месяцем).	Конкретные сроки устанавливаются ст. 204 НК РФ в зависимости от вида товара. Декларация представляется также до 25-го числа месяца, следующего за отчетным.
	По некоторым товарам (например, алкоголь) – не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.	

I. Материал задания

Задание №1. Расчёт акциза на алкогольную продукцию

Организация «Винзавод» в январе 2024 года произвела и реализовала следующую алкогольную продукцию с содержанием этилового спирта более 9%:

1. Игристое вино (шампанское) – 5 000 литров.
2. Водка – 12 000 литров.

Ставки акциза на 2024 год (условно для задачи):

- Игристые вина: **41 руб./литр**
- Алкогольная продукция с долей этилового спирта свыше 9% (кроме вин): **600 руб./литр чистого спирта**. Содержание спирта в водке – 40%.

Рассчитайте:

1. Объем чистого этилового спирта в реализованной водке.
2. Сумму акциза, начисленную по каждому виду продукции.
3. Общую сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за январь.

Задание №2. Расчёт акциза на табачные изделия (по комбинированной ставке)

Табачная фабрика «Листок» реализовала в налоговом периоде 400 000 сигарет с фильтром.

Максимальная розничная цена пачки (20 шт.) установлена в размере 150 рублей.

Ставка акциза на 2024 год (условно для задачи): 2 500 руб. за 1 000 шт. + 16% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3 650 руб. за 1 000 шт.

Рассчитайте:

1. Расчетную стоимость реализованных сигарет.
2. Сумму акциза, исчисленную по каждой части комбинированной ставки (твердой и адвалорной).
3. Общую сумму акциза к уплате, выбрав наибольшее значение из двух рассчитанных сумм (сравнив результат по комбинированной ставке с минимальной суммой).

Задание №3. Расчёт акциза на автомобильный бензин

Нефтеперерабатывающий завод в феврале 2024 года реализовал 1 500 тонн автомобильного бензина класса 5.

Ставка акциза на 2024 год (условно для задачи): 15 000 руб./тонну.

Рассчитайте:

1. Сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за февраль.

II. Пример выполнения заданий

Задание №1 (Пример). Расчет акциза на пиво

Ситуация: Пивоваренный завод «Хмель» в январе реализовал 50 000 литров пива с нормативным содержанием этилового спирта 4,5%. Ставка акциза на пиво с долей спирта до 8,6% составляет 23 руб./литр.

Решение:

1. **Определение налоговой базы:** Для пива налоговая база – объем в литрах. **НБ = 50 000 литров.**

2. **Расчет суммы акциза:**

о **Формула:** Сумма акциза = Налоговая база × Ставка

о **Расчет:** 50 000 л × 23 руб./л = **1 150 000 руб.**

Ответ: Сумма акциза, подлежащая уплате заводом «Хмель» за январь, составляет **1 150 000 рублей.**

Задание №2 (Пример). Расчет акциза на сигареты (упрощенный)

Ситуация: Реализовано 200 000 сигарет. Максимальная розничная цена пачки (20 шт.) = 130 руб. Твердая ставка: 2 000 руб. за 1000 шт. Адвалорная ставка: 15% от расчетной стоимости. Минимум: 3 200 руб. за 1000 шт.

Решение:

1. **Расчетная стоимость:**

о Количество пачек: 200 000 шт. / 20 шт. = 10 000 пачек.

о Расчетная стоимость: 10 000 пачек × 130 руб./пачка = **1 300 000 руб.**

2. **Расчет акциза по комбинированной ставке:**

о По твердой ставке: (200 000 шт. / 1000 шт.) × 2 000 руб. = 200 × 2 000 = **400 000 руб.**

о По адвалорной ставке: 1 300 000 руб. × 15% = **195 000 руб.**

о **Сумма по комбинированной ставке:** 400 000 + 195 000 = **595 000 руб.**

3. **Сравнение с минимальной суммой:**

о Минимальная сумма: (200 000 шт. / 1000 шт.) × 3 200 руб. = 200 × 3 200 = **640 000 руб.**

4. **Выбор суммы к уплате:** Из двух сумм (595 000 руб. и 640 000 руб.) **наибольшая** – 640 000 руб.

Ответ: Сумма акциза, подлежащая уплате, составляет **640 000 рублей**.

III. ПРИЛОЖЕНИЕ К ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЕ

ОТЧЕТ

о выполнении практической работы

Студент: _____

Группа: БУ 2/2-9/24

Дисциплина: ОП.05 Налоги и налогообложение

Тема: Расчет сумм акциза

Практическая работа №5

Содержание отчета: