

ПАМЯТКА СТУДЕНТУ
по выполнению и оформлению заданий,
предложенных для дистанционного обучения

Студентам группы **БУ-2/2-9/24** предлагаются материалы по дисциплине **ПМ.03**
Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы РФ для дистанционного
обучения: текстовый файл с содержанием обучения.

План ознакомления и выполнения заданий по усвоению нового
теоретического материала на **10.11.2025**

№	Алгоритм работы над лекционным материалом	Литература	Вид работы
1.	Изучите теоретический материал лекции	Лекционный материал	устно
2.	Кратко законспектируйте теоретический материал	Лекционный материал	письменно
3.	Дайте ответ на контрольные вопросы	Лекционный материал	письменно

Инструкция по осуществлению обратной связи:

1. Студент должен изучить предложенный материал и выполнить все задания по учебной дисциплине в соответствии с планом ознакомления и выполнения (см. выше) в срок согласно, следующей даты в расписании занятий.
2. **Выполненные задания можно отправлять в виде скриншота окна** или фото оформленной практической работы. Название файла должно содержать такую информацию: индекс группы, дата занятия согласно расписанию, ФИО студента. Например:
БУ_2/2_10_11_2025_Иванов_И_И
3. Консультации и отправка выполненного учебного материала и домашнего задания осуществляется по ссылке: <https://vk.com/id38524766>

Лекция. Акцизы

Плательщики акцизов

Налогоплательщиками акциза признаются ([ст. 179 НК РФ](#)):

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, определяемые в соответствии с правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Организации и иные лица, указанные в статье 179 Налогового кодекса Российской Федерации, признаются налогоплательщиками, если они совершают операции, подлежащие налогообложению в соответствии с [главой 22 НК РФ](#).

Полный перечень подакцизных товаров

1. этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты, предусмотренные законодательством о государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции (далее - этиловый спирт);
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, виноматериалов, виноградного сусла, фруктового сусла;
3. алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта **более 0,5 процента**, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством Российской Федерации;
 - 3.1) пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно;
 - 3.2) виноматериалы, виноградное сусло, фруктовое сусло;
4. табачная продукция;
5. автомобили легковые;
6. 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 [главы 22 «Акцизы» НК РФ](#) 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.
12. бензол, параксилон, ортоксилон.
13. авиационный керосин.

13.1) нефтяное сырье.

В целях [главы 22 «Акцизы» НК РФ](#) нефтяным сырьем признается смесь углеводородов, состоящая из одного компонента или нескольких следующих компонентов:

- нефть;
 - газовый конденсат стабильный;
 - вакуумный газойль (при температуре 20 градусов Цельсия и давлении 760 миллиметров ртутного столба плотностью более 845 кг/м³ и с кинематической вязкостью при температуре 80 градусов Цельсия более 3 сантистоксов);
 - гудрон (при температуре 20 градусов Цельсия и давлении 760 миллиметров ртутного столба плотностью более 930 кг/м³);
 - мазут;
14. природный газ (в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации);
15. электронные системы доставки никотина, устройства для нагревания табака. В целях [главы 22 «Акцизы» НК РФ](#) электронными системами доставки никотина признаются электронные устройства, используемые для преобразования жидкости для электронных систем доставки никотина в аэрозоль (пар), вдыхаемый потребителем. В целях настоящей главы устройствами для нагревания табака признаются электронные устройства, используемые для образования табачного пара, вдыхаемого потребителем, путем нагревания табака без его горения или тления;
16. жидкости для электронных систем доставки никотина. В целях [главы 22 «Акцизы» НК РФ](#) жидкостью для электронных систем доставки никотина признается любая жидкость с содержанием жидкого никотина в объеме от 0,1 мг/мл, предназначенная для использования в электронных системах доставки никотина;
17. табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания;
18. виноград. В целях [главы 22 «Акцизы» НК РФ](#) подакцизным признается виноград, использованный для производства вина, игристого вина (шампанского), ликерного вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специального вина), виноматериалов, виноградного сусла или для производства спиртных напитков, включающего в себя переработку винограда, сорт или смесь сортов которого определены техническими документами по их изготовлению, фракционную дистилляцию полученных виноматериалов и их выдержку (не менее трех лет) в дубовых бочках или дубовых бутах либо в контакте с древесиной дуба до достижения определенных указанными техническими документами свойств (далее - спиртные напитки, произведенные по технологии полного цикла).

В целях [главы 22 Налогового кодекса Российской Федерации](#) 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.

Виды налоговых ставок

Законодательством ([статьей 187 НК РФ](#)) предусмотрено несколько видов налоговых ставок для расчета акцизных платежей. Представим их в виде таблицы.

Вид налоговой ставки	Описание
Твердая (специфическая)	Определяется в твердой единице – рублях. Рассчитывается в соответствии с количеством реализованного (или переданного в обработку, заем и т.п.) товара.
Адвалорная	Определяется в процентах. Рассчитывается в процентном отношении исходя из цены реализации.
Комбинированная	Содержит в себе одновременно твердую и адвалорную систему расчета налоговых ставок.

В настоящее время НК предусмотрено использование только двух систем налогового расчета: с применением твердой и адвалорной ставки. Последняя используется для расчета акциза на табачную продукцию.

Объект налогообложения

- 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;
- 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;
- 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);
- 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, в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов, и (или) свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, и (или) передачи произведенного денатурированного этилового спирта для производства неспиртосодержащей продукции в структуре организации, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции;

- передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд;
- передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, а также в качестве вноса по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности);
- передача на территории Российской Федерации 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;
- передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;
- ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;
- получение (оприходование) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции;
- получение (оприходование) этилового спирта организацией, имеющей свидетельство (свидетельства), предусмотренное (предусмотренные) подпунктами 2 - 5 пункта 1 [статьи 179.2 НК РФ](#);
- получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина;
- передача одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, другому такому же структурному подразделению этой организации произведенного этилового спирта для дальнейшего производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, в том числе передача произведенного спирта-сырца для производства ректификованного этилового спирта, в дальнейшем используемого этой же организацией для производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, если иное не установлено подпунктом 16 пункта 1 [статьи 183 НК РФ](#);
- совершаемые лицом, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина, - оприходование указанным лицом прямогонного бензина, произведенного в результате оказания ему услуг по переработке сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности;
- совершаемые лицом, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина, - оприходование в структуре указанного лица прямогонного бензина, произведенного в указанной структуре из сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности;
- получение бензола, параксилола или ортоксилола лицом, имеющим свидетельство на совершение операций с бензолом, параксиолом или ортоксиолом;
- совершаемые лицом, имеющим свидетельство на совершение операций с бензолом, параксиолом или ортоксиолом, - оприходование указанным лицом бензола, параксилола или ортоксилола, произведенных в результате оказания указанному лицу услуг по переработке сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности;
- совершаемые лицом, имеющим свидетельство на совершение операций с бензолом, параксиолом или ортоксиолом, - оприходование в структуре указанного лица бензола,

параксилола или ортоксилола, произведенных в указанной структуре из сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности;

- получение авиационного керосина лицом, включенным в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющим сертификат (свидетельство) эксплуатанта;
- получение средних дистиллятов российской организацией, имеющей свидетельство о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами, предусмотренное [статьей 179.5 НК РФ](#);
- реализация (в том числе на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров) на территории Российской Федерации российскими организациями, включенными в реестр поставщиков бункерного топлива, и (или) российскими организациями, имеющими лицензию на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности (применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте, внутреннем водном транспорте, в морских портах), и (или) российскими организациями, заключившими с организациями, включенными в реестр поставщиков бункерного топлива, договоры, на основании которых используются объекты, посредством которых осуществляется бункеровка (заправка) водных судов, иностранным организациям средних дистиллятов, принадлежащих указанному российским организациям на праве собственности и вывезенных за пределы территории Российской Федерации в качестве припасов на водных судах в соответствии с правом Евразийского экономического союза;
- реализация (в том числе на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров) российской организацией, включенной в реестр поставщиков бункерного топлива, средних дистиллятов, приобретенных в собственность и помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации иностранным организациям, выполняющим работы (оказывающим услуги), связанные с региональным геологическим изучением, геологическим изучением, разведкой и (или) добычей углеводородного сырья на континентальном шельфе Российской Федерации, на основании договора с российской организацией, владеющей лицензией на пользование участком недр континентального шельфа Российской Федерации, и (или) с исполнителем, привлеченным пользователем недр в соответствии с законодательством Российской Федерации о континентальном шельфе Российской Федерации для создания, эксплуатации, использования установок, сооружений, указанных в подпункте 2 пункта 1 [статьи 179.5 НК РФ](#), искусственных островов на континентальном шельфе Российской Федерации, и (или) с оператором нового морского месторождения углеводородного сырья;
- получение средних дистиллятов организацией, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов;
- оприходование организацией, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов, средних дистиллятов, произведенных в результате оказания ей услуг по переработке сырья (материалов), принадлежащего указанной организации на праве собственности;
- направление нефтяного сырья, принадлежащего организации, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, на праве собственности, на переработку на производственных мощностях, принадлежащих такой организации либо организации, непосредственно оказывающей такой организации услуги по переработке нефтяного сырья;
- использование винограда, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, для производства вина, игристого вина (шампанского), ликерного вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специального вина), виноматериалов, виноградного сусла, спиртных напитков, произведенных по технологии полного цикла, реализованных в налоговом периоде.

Ставки акциза установлены [статьей 193 Налогового кодекса Российской Федерации](#).

Минимальные и максимальные розничные цены на табачные изделия

Сведения о максимальных розничных ценах на табачные изделия.

Максимальная розничная цена представляет собой **цену, выше которой одна пачка табачных изделий не может быть реализована** потребителям предприятиями розничной торговли, общественного питания, сферы услуг, а также индивидуальными предпринимателями. (см. [п.2 ст.187.1 НК РФ](#))

На каждую пачку сигарет наносится (см. [п.4 ст.187.1 НК РФ](#)):

- информация о максимальной розничной цене
- сведения о месяце и годе изготовления табачных изделий

ИСКЛЮЧЕНИЯ (см. [п.4 ст.187.1 НК РФ](#)):

- табачные изделия, не подлежащие налогообложению
- табачные изделия, освобождаемые от налогообложения в соответствии со [ст. 185 НК РФ](#)

Максимальная розничная цена **устанавливается** налогоплательщиком (см. [п.2 ст.187.1 НК РФ](#)):

- самостоятельно
- на одну пачку табачных изделий
- отдельно по каждой марке табачных изделий

Марка табачных изделий - ассортиментная позиция табачных изделий, отличающаяся от других марок одним или несколькими из следующих признаков:

- названием, присвоенным производителем или лицензиаром
- рецептурой
- размерами
- наличием или отсутствием фильтра
- упаковкой

Представление информации о максимальных розничных ценах (см. [п.3 ст.187.1 НК РФ](#))

Налогоплательщик **обязан подать** информацию о максимальных розничных ценах:

- в налоговый орган по месту учета (таможенный орган по месту оформления подакцизных товаров)
- в форме уведомления о максимальных розничных ценах (ссылка на Приказ Минфина от 25.08.2006 № 108)
- по каждой марке (каждому наименованию) табачных изделий
- не позднее чем за 10 календарных дней до начала календарного месяца, начиная с которого будут наноситься указанные максимальные розничные цены.

Максимальная розничная цена действует (см. [п.5 ст.187.1 НК РФ](#))

- начиная с 1-го числа месяца, следующего за датой подачи уведомления
- не менее 1 календарного месяца

может быть изменена (см. [п.5 ст.187.1 НК РФ](#))

- на все марки или несколько марок табачных изделий
- путем подачи уведомления ([Форма Уведомления](#))
- не ранее истечения минимального срока действия предыдущего уведомления (1 календарный месяц)

Нанесение максимальной розничной цены, отличной от максимальной розничной цены, указанной в уведомлении, не допускается (см. [п.4 ст. 187.1 НК РФ](#))

Информация о максимальных розничных ценах, указанная в уведомлениях, поступающих в налоговые органы (таможенные органы), находится в открытом доступе - публикуется на сайте <https://service.nalog.ru/tabak.do>

Завышение розничным (оптовым) продавцом максимальной розничной цены, указанной производителем табачных изделий на каждой упаковке (пачке) сигарет, влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере 5000 руб.
- на должностных лиц - 50 000 руб. или дисквалификацию на срок до трех лет
- на юридических лиц - в двукратном размере излишне полученной выручки от реализации табачных изделий за весь период, в течение которого совершалось правонарушение (но не более одного года) ([п. 1 ст. 14.6 КоАП РФ](#))

Сведения о минимальных розничных ценах на табачные изделия.

Вступает в силу с 1 января 2014 года ([часть 2 статьи 25 Федерального закона от 23.02.2013 N 15-ФЗ](#))

Установлены Федеральным законом от 23.02.2013 N 15-ФЗ "Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака"

Меры государственного воздействия на уровень цен табачной продукции осуществляются посредством установления минимальных розничных цен такой продукции (ст. 13 Федерального закона от 23.02.2013 N 15-ФЗ).

Минимальная розничная цена табачной продукции представляет собой **цену, ниже которой пачка табачных изделий не может быть реализована** потребителям предприятиями розничной торговли, общественного питания, сферы услуг, а также индивидуальными предпринимателями. Минимальная розничная цена = **75%** от [максимальной розничной цены](#)

Реализация табачной продукции по цене, которая ниже минимальных розничных цен и выше максимальных розничных цен запрещена.

Уплата авансового платежа

Авансовый платеж акциза (п.8 [ст. 194 НК РФ](#)) - предварительная уплата акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции до приобретения (закупки) этилового спирта (в том числе этилового спирта, ввозимого в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Евразийского экономического союза, являющегося товаром Евразийского экономического союза) или до совершения операции, предусмотренной подпунктом 22 пункта 1 [статьи 182 НК РФ](#). При этом в целях [статьи 194 НК РФ](#) дата приобретения (закупки) этилового спирта, произведенного на территории Российской Федерации, определяется как дата отгрузки этого спирта поставщиком. Дата ввоза этилового спирта в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Евразийского экономического союза определяется как дата оприходования этилового спирта покупателем - производителем алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции.

Кто обязан уплачивать авансовый платёж

Организации, осуществляющие на территории Российской Федерации производство алкогольной продукции (за исключением вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), виноматериалов, виноградного сусла, фруктового сусла, сидра, пуаре, медовухи, пива и напитков, изготавливаемых на основе пива, винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, обязаны уплачивать в бюджет авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции (далее -

авансовый платеж акциза), если иное не предусмотрено пунктом 8 [статьи 194 НК РФ](#).

Уплата авансового платежа акциза осуществляется в порядке и сроки, которые установлены статьями [184](#), [194](#), [204 НК РФ](#).

Сроки уплаты авансового платежа акциза

Авансовый платеж акциза уплачивается **не позднее 15-го числа текущего налогового периода** исходя из общего объема этилового спирта, закупка (передача), ввоз в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Евразийского экономического союза которого производителями алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции будет осуществляться в налоговом периоде, следующем за текущим налоговым периодом, в размере, предусмотренном пунктом 8 статьи 194 НК РФ, если иное не предусмотрено [статьей 204 НК РФ](#).

Подача извещения об уплате (освобождении от уплаты) авансового платежа акциза

Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза, обязаны не позднее 18-го числа текущего налогового периода представить в налоговый орган по месту учета:

1. копию (копии) платежного документа, подтверждающего перечисление денежных средств в счет уплаты суммы авансового платежа акциза с указанием в графе "Назначение платежа" слов "Авансовый платеж акциза";
2. копию (копии) выписки банка, подтверждающей списание указанных средств с расчетного счета производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции;
3. извещение (извещения) об уплате авансового платежа акциза в четырех экземплярах, в том числе один экземпляр в электронной форме.

Налогоплательщики - производители алкогольной и (или) подакцизной продукции в целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза обязаны **не позднее 18-го числа текущего налогового периода** представить в налоговый орган по месту учета банковскую гарантию и извещение (извещения) об освобождении от уплаты авансового платежа акциза в четырех экземплярах, в том числе один экземпляр в электронной форме.

Подача налоговых деклараций

Налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, в которых они состоят на учете, если иное не предусмотрено пунктом 5 или пунктом 5.1 [статьи 204 НК РФ](#), налоговую декларацию за налоговый период в части осуществляемых ими операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с [главой 22 «Акцизы» НК РФ](#), в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, а налогоплательщики, указанные в пункте 3.1 [статьи 204 НК РФ](#), - **не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за отчетным**.

Налогоплательщики, в соответствии со [статьей 83 НК РФ](#), отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Налогоплательщики, совершающие операции, признаваемые объектом налогообложения в соответствии с подпунктом 34 пункта 1 [статьи 182 НК РФ](#), в отношении таких операций представляют налоговую декларацию в срок **не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным**. При этом указанные налогоплательщики не представляют налоговые декларации по месту нахождения своих обособленных подразделений.

Налогоплательщики, совершающие операции, указанные в подпунктах 30 и (или) 31 пункта 1 [статьи 182 НК РФ](#), в отношении таких операций представляют налоговую декларацию в срок **не позднее 25-го числа шестого месяца, следующего за налоговым периодом**, в котором

совершены соответствующие операции.

Уплата акциза

Сумма акциза, подлежащая уплате, определяется по итогам каждого налогового периода.
Налоговый период - календарный месяц ([статья 192 НК РФ](#)).

Сумма акциза к уплате исчисляется для каждого вида подакцизного товара в отдельности и затем суммируется.

Акциз по подакцизным товарам уплачивается по месту производства таких товаров ([статья 204 НК РФ](#)).

Исключение:

- при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с подпунктом 20 пункта 1 [статьи 182 НК РФ](#), уплата акциза производится по месту оприходования приобретенных в собственность подакцизных товаров;
- при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 21, 23 - 29 и 34 пункта 1 [статьи 182 НК РФ](#), уплата акциза производится по месту нахождения налогоплательщика;
- при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 30 и 31 пункта 1 статьи [182 НК РФ](#), уплата акциза производится по месту нахождения налогоплательщика и (или) по месту нахождения обособленных подразделений в части осуществляемых ими операций;
- при совершении операции, предусмотренной подпунктом 38 пункта 1 [статьи 182 НК РФ](#), уплата акциза производится по месту нахождения налогоплательщика или по месту нахождения обособленных подразделений в части осуществляемых ими операций.

При ввозе подакцизной продукции на территорию РФ

Сумма акциза при ввозе на территорию Российской Федерации нескольких видов подакцизных товаров, облагаемых акцизом по разным налоговым ставкам, представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм акциза, исчисленных для каждого вида этих товаров в соответствии с пунктами 1 - 3 [статьи 194 НК РФ](#) (пункт 6 [статьи 194 НК РФ](#)).

Сроки уплаты акциза

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 [статьей 204 НК РФ](#).

Уплата акциза производится **не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом**, следующими налогоплательщиками:

1. имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, - при совершении операций с прямогонным бензином;
2. имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, - при совершении операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом;
3. имеющими свидетельство о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами, - при совершении операций со средними дистиллятами (если иной срок не установлен пунктом 3.2 [статьи 204 НК РФ](#));
4. имеющими свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с этиловым спиртом, - при совершении операций с этиловым спиртом, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со [статьей 182 НК РФ](#);

5. включенными в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющими сертификат (свидетельство) эксплуатанта, - при совершении операций с авиационным керосином;
6. имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов, - при совершении операций по переработке средних дистиллятов.

При совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 30, 31 пункта 1 [статьи 182 НК РФ](#), уплата акциза производится не позднее 25-го числа шестого месяца, следующего за налоговым периодом, в котором совершены соответствующие операции.

При совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с подпунктом 34 пункта 1 [статьи 182 НК РФ](#), уплата акциза производится не позднее 15-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором совершены соответствующие операции.

Налоговые вычеты по акцизам

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза по подакцизным товарам на налоговые вычеты, установленные [статьей 200 НК РФ](#).

Вычеты применяются при представлении документов и соблюдении условий, установленных [статьей 201 НК РФ](#).

Формула для расчета акцизного платежа

Порядок расчета суммы акциза зависит от того, какой товар реализует Ваша компания, а следовательно, какая ставка применяется для расчета – твердая или комбинированная.

Расчет по твердой ставке

Данная схема применяется для всех категорий товаров, кроме табачной продукции. Формула расчета выглядит так:

$$A = \text{ОбРеал} * \text{Ст}$$

где ОбРеал – количество реализованной продукции в установленных единицах измерения;
Ст – утвержденная налоговая ставка.

Пример №1.

Компания «Гильдия» производит алкогольные напитки с долей спирта более 9%.

18.05.2020г. «Гильдия» приобрела безводный спирт (150 л) для последующей переработки. Цена покупки 14.520 руб., НДС 2.214 руб. Предварительно (14.04.2020) «Гильдия» перечислила в бюджет авансовый платеж в сумме 75.000 руб. (150 л * ставка 500 руб./л).

В мае 2020 «Гильдия» произвела переработку спирта и выпустила продукцию – вермут «Салют» в количестве 1.810 бутылок (содержание спирта 11%). Вермут «Салют» был расфасован в бутылки по 0,75 л. Таким образом, «Гильдией» был использован спирт в объеме 149 л (1.810 бут. * 0,75 л * 11%).

Для расчета акциза к уплате в мае бухгалтер «Гильдии» учел объем содержания спирта в реализованном вермуте:

$$1.810 \text{ бут.} * 0,75 \text{ л} * 11\% * 500 \text{ руб./л} = 74.500 \text{ руб.}$$

Разница между суммой авансового платежа (75.000 руб.) и фактически начисленный акцизом (74.500 руб.) бухгалтер «Гильдии» подаст к вычету в последующих налоговых периодах.

Расчет по комбинированной ставке

Расчет одновременно и по адвалорной, и твердой ставке осуществляется только при расчете акциза на табачные изделия. Если компания занимается производством табачных изделий, то расчет акциза нужно производить по формуле:

$$A = A_{\text{ТВ}} + A_{\text{АДВ}}$$

Где $A_{\text{ТВ}}$ – сумма налога, рассчитанного по твердой ставке;

$A_{\text{АДВ}}$ – налог, определенный адвалорной ставкой.

Для того, чтобы определить акциз по адвалорной ставке, используется формула:

$$A_{\text{АДВ}} = \text{РасчСт} * \text{Ст}$$

где РасчСт – расчетная стоимость реализованных товаров;

Ст – утвержденная ставка акциза.

Расчетная стоимость табачной продукции определяется согласно цене реализации. По факту произведенного расчета полученную сумму налога необходимо сравнить с минимальной, установленной согласно НК. Уплатить в бюджет следует большую из двух сумм.

Пример №2.

Компания «Премьер» реализовала сигареты «Марка» – 7.420 пачек (148.400 шт.) по цене 85 руб./пачка.

Бухгалтер «Премьера» произвел расчет акциза следующим образом:

- сумма по твердой ставке: $148.400 \text{ шт.} * 1.250 / 1000 = 185.500 \text{ руб.};$
- сумма по адвалорной ставке: $(85 \text{ руб.} * 7.420 \text{ пачек}) * 12\% = 75.648 \text{ руб.};$
- итого акциз к уплате: $185.500 \text{ руб.} + 75.648 \text{ руб.} = 261.184 \text{ руб.}$

Далее бухгалтер сравнил рассчитанную сумму ($261.184 \text{ руб.} / 148.400 \text{ шт.} * 1000 \text{ шт.} = 1.760 \text{ руб./1000 шт.}$) с минимальным показателем ($1.680 \text{ руб./1000 шт.}$). Следовательно, оплате подлежит сумма 261.184 руб. (из расчета 1.760 руб. за 1000 шт.).

Пример №3.

Организация в июле 2020 года реализовала произведенное ею пиво с содержанием объемной доли этилового спирта 4% в количестве 200 000 банок. Объем каждой банки составляет 0,5 литров.

1.Подсчитываем общий объем реализованного пива

Общий объем = $200\,000 * 0,5 = 100\,000$ литров.

2.Определяем ставку акциза, подлежащую применению:

В 2013 году к пиву с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5% и до 8,6% включительно применяется ставка акциза в размере 15 руб. за 1 литр.

3.Определяем сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет:

Сумма акциза = $100\,000 * 15 = 1\,500\,000$ руб.

Контрольные тесты:

Тест 1. Кто признаётся налогоплательщиком акциза согласно ст. 179 НК РФ?

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) лица, перемещающие товары через таможенную границу ЕАЭС;
- г) все перечисленные выше.

Тест 2. Какой из перечисленных товаров НЕ является подакцизным?

- а) этиловый спирт;
- б) спиртосодержащая продукция с долей спирта $> 9\%$;
- в) лекарственные средства, внесённые в Госреестр;
- г) табачная продукция.

Тест 3. Какая ставка акциза определяется в рублях за единицу товара?

- а) адвалорная;
- б) твёрдая (специфическая);
- в) комбинированная;
- г) процентная.

Тест 4. Что из перечисленного НЕ относится к объектам налогообложения акцизами?

- а) реализация подакцизных товаров на территории РФ;
- б) передача подакцизных товаров для собственных нужд;
- в) реализация лекарственных средств, внесённых в Госреестр;
- г) ввоз подакцизных товаров на территорию РФ.

Тест 5. Какой товар относится к «прямому бензину» в целях гл. 22 НК РФ?

- а) автомобильный бензин;
- б) авиационный керосин;
- в) бензиновые фракции, полученные при перегонке нефти (кроме автомобильного бензина);
- г) дизельное топливо.

Тест 6. Кто обязан уплачивать авансовый платёж акциза?

- а) организации, производящие алкогольную продукцию (за исключением ряда видов);
- б) розничные продавцы табачных изделий;
- в) импортёры лекарственных средств;
- г) все налогоплательщики НДС.

Тест 7. В какой срок подаётся налоговая декларация по акцизам?

- а) не позднее 15-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- б) не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- в) не позднее 30-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- г) в любой день по усмотрению налогоплательщика.

Тест 8. Как определяется расчётная стоимость табачной продукции для расчёта акциза?

- а) по себестоимости производства;
- б) по цене реализации;
- в) по средней рыночной цене региона;
- г) по таможенной стоимости импорта.

Тест 9. Что такое максимальная розничная цена табачных изделий?

- а) цена, ниже которой пачка не может быть реализована;
- б) цена, выше которой пачка не может быть реализована;
- в) средняя цена по региону;
- г) минимальная цена, установленная производителем.

Тест 10. Какой товар НЕ облагается акцизом при ввозе на территорию РФ?

- а) автомобильный бензин;
- б) дизельное топливо;
- в) пивное сусло;
- г) электронные системы доставки никотина.

Преподаватель:

Д.В.Зехова