

Лекция № 3. Акциз

План:

1. Акциз как элемент косвенного налогообложения.
2. Виды подакцизных товаров.
3. Порядок исчисления акциза.
4. Ставка налога и порядок расчета.

1. Акциз как элемент косвенного налогообложения.

Акциз является ценообразующим косвенным (т.е. оплачивает конечный потребитель) и взимается с определенных видов товаров (косвенно - индивидуальные).

Данный вид налога составляет порядка 90% дохода в косвенном налогообложении, при этом наблюдается твердая тенденция к увеличению ставок налога.

2. Виды подакцизных товаров.

Виды подакцизных товаров и исключения из данного списка.

1. Спирт этиловый за исключением спирта коньячного.
2. Спиртосодержащая продукция с долей этилового спирта более 9% за исключением:
 - лекарственные препараты, зарегистрированные министерством здравоохранения в емкости до 100 мл.
 - препараты ветеринарного назначения разлитые в емкости по ГОСТУ.
 - парфюмерно – косметическая продукция без пульверизатора с содержанием спирта до 80%, с пульверизатором до 90% в емкости до 100 мл.
 - спиртосодержащие отходы, используемые в качестве сырья.
3. Алкогольная продукция с содержанием спирта более 1,5%, включая пиво от 0%.
4. Табак и табачная продукция за исключением табака в виде сырья.
5. Ввоз на территорию РФ автомобилей с мощностью двигателя до 150 лошадиных сил.
6. Моторные масла, топлива.
7. Прямогонный бензин.

3. Порядок исчисления акциза.

Акциз в бюджет равен акциз начисленный минус акциз налоговые вычеты плюс акциз к возмещению.

Акциз начисленный возникает при осуществлении следующих операций:

1. Отгрузка подакцизной продукции.
2. Передача подакцизной продукции на давальческой основе последующим возвратом.
3. Передача структурному подразделению своей организации произведенного этилового спирта для производства не подакцизной продукции.

Не является операцией к начислению акциза.

1. Реализация таможенного конфиската.
2. Передача государственными органами подакцизного сырья для производства подакцизной продукции с доходами в пользу государства.
4. Передача собственного сырья для производства подакцизной продукции внутри предприятия.

Акциз налоговой вычетов:

1. Это сумма акциза уплаченного за приобретенное подакцизное сырье для производства подакцизной продукции при условии документального оформления по факту его использования.
2. Сумма акциза начисленного при отгрузке продукции в случаи его возврата.
3. Акциз, начисленный при отгрузке продукции в случаи ее порчи при транспортировки и хранении в рамках нормы естественной убыли.

Акциз к возмещению – здесь берется сумма акциза, которую взяли к вычету незаконно либо не до начислено.

4. Ставка налога и порядок расчета.

В акцизе используется три вида ставки:

- твердая ставка – в рублях за натуральную единицу продукции.
- смешанная ставка (комбинированная) – одновременно в процентах от стоимости и в рублях за натуральную единицу (только по сигаретам).
- адвалорная (процентная) – в процентах от стоимости товара.

В соответствии с видом подакцизного товара применяется соответствующая налоговая ставка с учетом следующих особенностей:

1. При комбинированной ставке обязательна проверка.
2. При импорте продукции таможенная пошлина взимается от стоимости с учетом акциза.
3. НДС взимается от стоимости с учетом акциза.
4. При производстве однотипной продукции с различными ставками (пиво), если есть отдельно учет каждый товар по своей ставки, если нет отдельного учета весь объем по максимальной ставки.
5. При отсутствии отдельного учета на производстве облагаемой и необлагаемой продукции налоговых вычетов не предоставляется.