

Об акцизах

Закон Российской Федерации · № 1993-І · от 06.12.1991 · Утратил силу

Закон Российской Федерации от 06.12.1991 г. № 1993-І (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР от 1991 г., № 52, ст. 1872)

Утратил силу - Федеральный закон
от 05.08.2000 г. N 118-ФЗ

Федеральный закон

Об акцизах

С т а т ь я 1. Общие положения

Настоящим Федеральным законом вводятся акцизы - косвенные налоги, включаемые в цену товара (продукции).

Акцизами облагаются следующие товары (продукция): спирт этиловый из всех видов сырья (за исключением спирта коньячного, спирта-сырца и спирта денатурированного), спиртосодержащая продукция (за исключением денатурированной), алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино натуральное, вино специальное и иная пищевая продукция с содержанием этилового спирта более полутора процентов от объема единицы алкогольной продукции, за исключением виноматериалов), пиво, табачные изделия, ювелирные изделия, нефть, включая стабилизированный газовый конденсат, бензин автомобильный, легковые автомобили (за исключением автомобилей с ручным управлением, в том числе ввозимых на территорию Российской Федерации, реализуемых инвалидам в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации), а также отдельные виды минерального сырья в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации (далее - подакцизные товары).

В целях настоящего Федерального закона денатурированной спиртосодержащей продукцией, в том числе денатурированным спиртом (за исключением спирта, поставляемого по импорту), признается спиртосодержащая продукция из всех видов сырья, которая содержит денатурирующие добавки, исключающие возможность использования ее для производства алкогольной и пищевой продукции, и изготовлена в соответствии с установленной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти нормативной документацией. (Дополнена - Федеральный закон от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

К спиртосодержащей подакцизной продукции относятся растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции с объемной долей этилового спирта свыше 12 процентов, содержащегося в подакцизной продукции, за исключением спиртосодержащих лекарственных, лечебно-профилактических, диагностических средств, зарегистрированных уполномоченным федеральным органом исполнительной власти и внесенных в Государственный реестр лекарственных средств, изделий медицинского назначения, а также средств, изготавливаемых аптечными учреждениями по индивидуальным

рецептам, включая гомеопатические препараты, препаратов ветеринарного назначения, парфюмерно-косметической продукции, прошедших государственную регистрацию в уполномоченных федеральных органах исполнительной власти, спиртосодержащих отходов, образующихся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий и подлежащих дальнейшей переработке, прошедших государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти. (Дополнена - Федеральный закон от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

В целях настоящего Федерального закона к ювелирным изделиям, подлежащим обложению акцизами, относятся изделия, применяемые в качестве различных украшений, предметов быта и (или) в декоративных и иных целях, для выполнения различных ритуалов и обрядов, монеты, памятные, юбилейные и другие знаки и медали (за исключением монет, имеющих статус законного платежного средства и прошедших эмиссию, государственных наград, медалей, знаков отличия и различия, статус которых определен федеральными законами или указами Президента Российской Федерации, а также законами или иными нормативными актами государств - участников Содружества Независимых Государств), изготовленные из драгоценных металлов и их сплавов, драгоценных камней и (или) культивированного жемчуга, не драгоценных материалов со вставками из драгоценных камней и (или) культивированного жемчуга. Не относятся к ювелирным изделиям, подлежащим обложению акцизами, предметы культа и религиозного назначения, предназначенные для использования в храмах, при священнодействии и (или) богослужении (за исключением обручальных колец). (Дополнена - Федеральный закон от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

При ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации порядок их обложения акцизами устанавливается настоящим Федеральным законом и таможенным законодательством Российской Федерации.

Статья 2. Плательщики акцизов

Плательщиками акцизов являются:

по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации (в том числе из давальческого сырья), - производящие и реализующие их предприятия, учреждения и организации, являющиеся в соответствии с законодательством Российской Федерации юридическими лицами, их филиалы и другие обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет, иностранные юридические лица, международные организации, филиалы и другие обособленные подразделения иностранных юридических лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации, иностранные организации, не имеющие статуса юридического лица, и простые товарищества, а также индивидуальные предприниматели (далее - организации);

по подакцизным товарам, используемых для производства товаров, не облагаемых акцизами, и (или) для собственных нужд, -

производящие их организации;

по подакцизным товарам, производимым за пределами территории Российской Федерации из давальческого сырья, принадлежащего организациям, подлежащим регистрации в качестве налогоплательщиков в Российской Федерации, - организации - собственники давальческого сырья;

организации, осуществляющие первичную реализацию конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров и подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства (за исключением таких товаров, подлежащих промышленной переработке под контролем таможенных и (или) налоговых органов); организации, осуществляющие первичную реализацию подакцизных товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации без таможенного оформления (при наличии соглашений о едином таможенном пространстве с другими государствами), или использующие эти товары при производстве неподакцизных товаров.

Состав плательщиков акцизов в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, определяется таможенным законодательством Российской Федерации.

(Статья в редакции Федерального закона от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

С т а т ь я 3. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения является:

а) по товарам, производимым на территории Российской Федерации:

для организаций, производящих и реализующих подакцизные товары, на которые установлены адвалорные (в процентах) ставки акцизов, за исключением подакцизных товаров из давальческого сырья, а также для организаций, использующих произведенные подакцизные товары для производства товаров, не облагаемых акцизами, и (или) для собственных нужд - стоимость подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен без учета акциза;

для организаций, производящих подакцизные товары из давальческого сырья, для организаций, осуществляющих первичную реализацию конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров и подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства (за исключением таких товаров, подлежащих промышленной переработке под контролем таможенных и (или) налоговых органов), а также товаров, которые ввезены на территорию Российской Федерации без таможенного оформления (при наличии соглашений о едином таможенном пространстве с другими государствами) и на которые установлены адвалорные (в процентах) ставки акцизов, - стоимость этих товаров, определяемая исходя из применяемых в данной организации максимальных отпускных цен без учета акциза на аналогичные товары собственного производства на момент передачи подакцизных товаров, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен без учета акциза, сложившихся в данном регионе на аналогичные товары в предыдущем отчетном периоде;

(абзац исключен - Федеральный закон от 10.01.97 г. N 12-ФЗ)

б) по подакцизным товарам, на которые установлены адвалорные (в процентах) ставки акцизов и которые производятся за пределами территории Российской Федерации из давальческого сырья, принадлежащего организациям, подлежащим регистрации в качестве налогоплательщиков в Российской Федерации, - стоимость реализуемых подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен без учета акциза;

в) по подакцизным товарам, на которые установлены твердые (специфические) ставки акцизов (в абсолютной сумме на единицу обложения), - объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении.

2. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом налогообложения является таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и таможенных сборов. При установлении специфических ставок акцизов объектом налогообложения является объем ввозимых на территорию Российской Федерации подакцизных товаров в натуральном выражении.

3. При натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства, на которые установлены адвалорные (в процентах) ставки акцизов, при обмене с участием этих подакцизных товаров, при их передаче безвозмездно или по ценам ниже рыночных объектом налогообложения является стоимость подакцизных товаров, определяемая исходя из максимальных отпускных цен без учета акциза на аналогичные товары собственного производства на момент передачи готовых товаров, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен без учета акциза, сложившихся в данном регионе на аналогичные товары в предыдущем отчетном периоде. При натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства, на которые установлены адвалорные (в процентах) ставки акцизов, по которым установлены твердые (специфические) ставки акцизов, при обмене с участием этих подакцизных товаров, при их передаче безвозмездно объектом обложения является объем переданных подакцизных товаров в натуральном выражении.

Акцизы уплачиваются также с сумм денежных средств, получаемых организациями за производимые и реализуемые ими подакцизные товары, на которые установлены адвалорные (в процентах) ставки акцизов, в виде финансовой помощи, пополнения фондов специального назначения, а также со стоимости опциона.

4. Освобождаются от взимания акциза подакцизные в Российской Федерации товары (за исключением легковых автомобилей), ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации согласно проектной документации для выполнения работ по соглашениям о разделе продукции лицами, которые являются инвесторами или операторами указанных соглашений, либо другими юридическими лицами, участвующими в выполнении работ по указанным соглашениям на основе договоров (контрактов) с инвесторами, а также добываемые при выполнении соглашений о разделе продукции подакцизные виды

минерального сырья и продукты его переработки, предусмотренные указанными соглашениями, если такие товары являются в соответствии с условиями указанных соглашений собственностью инвесторов.
(Дополнен - Федеральный закон от 10.02.99 г. N 32-ФЗ)

С т а т ь я 4. Ставки акцизов

1. Ставки акцизов по подакцизным товарам, в том числе ввозимым на территорию Российской Федерации, являются едиными на всей территории Российской Федерации и устанавливаются в следующих размерах:

Виды подакцизных товаров |В процентах или рублях и ко-
пейках за единицу измерения

Этиловый спирт из всех видов сырья 12 руб. за 1 литр безводного этилового спирта

Алкогольная продукция с объемной 84 руб. за 1 литр безводного долей этилового спирта свыше 25 этилового спирта, содержа- процентов, за исключением вин; щегося в подакцизных товарах спиртосодержащая продукция

Алкогольная продукция с объемной 62 руб. за 1 литр безводного долей этилового спирта от 9 до 25 этилового спирта, содержа- процентов включительно, за щегося в подакцизных товарах исключением вин

Алкогольная продукция с объемной 43 руб. за 1 литр безводного долей этилового спирта до 9 этилового спирта, содержа- процентов включительно, за щегося в подакцизных товарах исключением вин

Вина (за исключением натуральных): 35 руб. за 1 литр безводного виноградные специальные, этилового спирта, содержа- оригинальные (крепленые), плодовые щегося в подакцизных товарах (крепленые), вермуты

Вина шампанские и вина игристые 9 руб. за 1 литр

Вина натуральные (за исключением 3 руб. за 1 литр шампанских, игристых)

Пиво с нормативным 90 коп. за 1 литр (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 8,6 процента включительно, в том числе безалкогольное

Пиво с нормативным 3 руб. за 1 литр (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 процента

Табачные изделия:

Табак трубочный, за исключением 336 руб. за 1 кг
табака трубочного по ГОСТу

Табак трубочный по ГОСТу 32 руб. за 1кг

Табак курительный, за исключением 144 руб. за 1 кг
табака, используемого в качестве
сырья для производства табачной
продукции

Сигары, за исключением сигар по 7 руб. 20 коп. за 1 штуку
ГОСТу

Сигары по ГОСТу 2 руб. 40 коп. за 1 штуку

Сигариллы, сигареты с фильтром 60 руб. за 1000 штук
длиной свыше 85 мм

Сигареты с фильтром, за исключением 41 руб. за 1000 штук
сигарет длиной свыше 85 мм и сигарет
1, 2, 3 и 4-го классов по ГОСТу

Сигареты с фильтром 1, 2 и 3-го 29 руб. за 1000 штук
классов по ГОСТу

Сигареты с фильтром 4-го класса по 19 руб. за 1000 штук
ГОСТу

Сигареты без фильтра 7 руб. за 1000 штук

Папиросы 1-го класса 4 руб. 80 коп. за 1000 штук

Ювелирные изделия 5 процентов

Нефть, включая стабилизированный 55 руб. за 1 тонну
газовый конденсат

Автомобили легковые с рабочим 10 процентов
объемом двигателя более 2500 куб. см

Бензин автомобильный с октановым 455 руб. за 1 тонну
числом до "80" включительно

Бензин автомобильный с иными 585 руб. за 1 тонну
октановыми числами

(Пункт в редакции Федерального закона от 02.01.2000 г. N 2-ФЗ)

(Пункт исключен - Федеральный закон от 10.01.97 г. N 12-ФЗ)

2. Ставки авансового платежа в форме приобретения марок
акцизного сбора по отдельным видам подакцизных товаров утверждаются
Правительством Российской Федерации.

3. Ставки акцизов на природный газ и порядок их определения
утверждаются Правительством Российской Федерации.

4. Ставки акцизов пересматриваются путем внесения изменений в
настоящий Федеральный закон. (Дополнен - Федеральный закон от

10.01.97 г. N 12-ФЗ; в редакции Федерального закона от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

С т а т ь я 5. Порядок исчисления и уплаты акцизов

(абзац исключен - Федеральный закон от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

(абзац исключен - Федеральный закон от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

(абзац исключен - Федеральный закон от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

(абзац исключен - Федеральный закон от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

(абзац исключен - Федеральный закон от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

(абзац исключен - Федеральный закон от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

(абзац исключен - Федеральный закон от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

(абзац исключен - Федеральный закон от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

(абзац исключен - Федеральный закон от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

(абзац исключен - Федеральный закон от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

(абзац исключен - Федеральный закон от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

(абзац исключен - Федеральный закон от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

1. Сумма акциза определяется плательщиками самостоятельно. При этом сумма акциза в расчетных документах и первичных учетных документах, в том числе счетах-фактурах, выделяется отдельной строкой. (Дополнен - Федеральный закон от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)
В случае использования в качестве сырья, включая давальческое, подакцизных товаров (за исключением подакцизных видов минерального сырья), по которым на территории Российской Федерации уже был уплачен акциз, сумма акциза, подлежащая уплате по готовому подакцизному товару, уменьшается на сумму акциза, уплаченную по сырью, использованному для его производства. Сумма акциза, подлежащая уплате по винам и напиткам виноградным и плодовым, уменьшается на сумму акциза, уплаченную на территории Российской Федерации по спирту этиловому, произведенному из пищевого сырья, использованному для производства виноматериалов, в дальнейшем использованных для производства этих вин и напитков. При этом отрицательная разница между суммами акциза, уплаченными на территории Российской Федерации по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья, включая давальческое, для производства других подакцизных товаров, и суммами акциза по реализованным готовым подакцизным товарам к зачету в счет предстоящих платежей в бюджет или возмещению из бюджета не подлежит, а относится на финансовые результаты.

Сумма акциза, уплаченная по товарам (за исключением подакцизных видов минерального сырья), использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, вывезенных за пределы территории Российской Федерации (за исключением подакцизных товаров, вывезенных в государства - участники Содружества Независимых Государств, подакцизных видов минерального сырья, а также подакцизных товаров, вывезенных в порядке товарообмена), по спирту этиловому, вырабатываемому из всех видов сырья, за исключением пищевого, в дальнейшем использованному в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, на себестоимость

этих товаров не относится, а засчитывается в счет предстоящих платежей или возмещается за счет общих поступлений налогов в десятидневный срок со дня получения расчета за соответствующий отчетный период. При этом зачету (возмещению) подлежит сумма акциза по этим товарам, стоимость которых фактически отнесена (списана) в отчетном периоде на себестоимость.

По подакцизным товарам (за исключением спирта этилового, вырабатываемого из всех видов сырья, кроме пищевого), не реализуемым на сторону и используемым организациями для производства товаров, не облагаемых акцизами, начисление сумм акцизов по соответствующим ставкам производится в момент передачи в производство этих товаров для изготовления неподакцизных товаров отнесением (списанием) суммы акцизов на себестоимость неподакцизной продукции.

По спирту этиловому, вырабатываемому из пищевого сырья, не реализуемому на сторону и используемому организацией для производства денатурированного спирта, не облагаемого акцизом, акцизы при передаче его в производство для изготовления денатурированного спирта не начисляются и не уплачиваются.

(Дополнен - Федеральный закон от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

Сумма акциза, начисленная и уплаченная налогоплательщиками в бюджет по подакцизным товарам, в дальнейшем вывезенным за пределы территории Российской Федерации (за исключением подакцизных товаров, вывезенных в государства - участники Содружества Независимых Государств, подакцизных видов минерального сырья, а также подакцизных товаров, вывезенных в порядке товарообмена), после документального подтверждения в течение 90 дней с момента отгрузки факта вывоза таких товаров налоговому органу засчитывается этим налогоплательщикам в счет предстоящих платежей или возмещается за счет общих поступлений налогов в десятидневный срок. (Дополнен - Федеральный закон от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

Организациям, производящим подакцизные товары, которые в дальнейшем вывезены за пределы Российской Федерации (за исключением подакцизных товаров, вывезенных в государства - участники Содружества Независимых Государств, подакцизных видов минерального сырья, а также подакцизных товаров, вывезенных в порядке товарообмена), налоговыми органами может быть предоставлена отсрочка по уплате акцизов по отгруженным подакцизным товарам при условии предоставления ими гарантий уполномоченных банков в том, что при непредставлении организацией в налоговые органы в течение 90 дней с момента отгрузки документов, подтверждающих факт вывоза таких товаров, с этих банков по истечении указанных 90 дней в безакцептном порядке взыскивается застрахованная сумма акцизов.

(Дополнен - Федеральный закон от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

(Пункт в редакции Федерального закона от 10.01.97 г. N 12-ФЗ)

2. Акцизы уплачиваются в бюджет в следующие сроки:

не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем,

- по подакцизным товарам (за исключением природного газа),

реализованным с 1-го по 15-е число включительно отчетного месяца; не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем, - по подакцизным товарам (за исключением природного газа), реализованным с 16-го по последнее число отчетного месяца. Акцизы по природному газу уплачиваются в бюджет исходя из фактической реализации не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным.

(Пункт в редакции Федерального закона от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

3. По товарам, подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора установленного образца, плательщики вносят авансовый платеж в размере, установленном Правительством Российской Федерации. При этом сумма авансового платежа засчитывается при окончательном расчете суммы акциза, определяемого исходя из облагаемого оборота.

4. Плательщики представляют налоговым органам по месту своего нахождения налоговый расчет (декларацию) по установленной форме не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным.

5. В целях настоящего Федерального закона датой (моментом) реализации подакцизных товаров, за исключением природного газа, является день отгрузки (передачи) подакцизных товаров, включая произведенные из давальческого сырья.

В таком же порядке определяется дата (момент) реализации при натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства, при безвозмездной передаче подакцизных товаров, при обмене и проведении взаимных зачетов с участием подакцизных товаров.

При этом в целях настоящего Федерального закона не имеет значения, производилась ли передача или отгрузка непосредственно покупателю, владельцу давальческого сырья либо по его поручению другому грузополучателю.

Датой (моментом) реализации природного газа считается день поступления денежных средств за природный газ на счета в учреждения банков, а при расчетах наличными деньгами - день поступления денежных средств в кассу.

При безвозмездной передаче природного газа, при обмене с его участием датой реализации считается день его передачи.

(Пункт в редакции Федерального закона от 14.02.98 г. N 29-ФЗ)

6. Акцизы зачисляются в бюджеты соответствующих уровней в порядке и на условиях, устанавливаемых федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год.

7. Порядок исчисления и уплаты акцизов по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации, устанавливается настоящим Федеральным законом и таможенным законодательством Российской Федерации.

Сумма акциза, подлежащего уплате по подакцизным товарам, происходящим и ввозимым с территории государств - участников Содружества Независимых Государств, уменьшается на сумму акциза, уплаченного в стране их происхождения.

С т а т ь я 6. Ответственность плательщиков и контроль налоговых и таможенных органов

1. Ответственность за правильность и своевременность уплаты акцизов возлагается на плательщиков и их должностных лиц.
2. За нарушение настоящего Федерального закона плательщики и их должностные лица несут ответственность в соответствии с Законом Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации", а в случаях, когда взимание акцизов входит в компетенцию таможенных органов Российской Федерации, - в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации.
3. Контроль за соблюдением налогового законодательства Российской Федерации, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения акцизов в бюджет осуществляется налоговыми и таможенными органами в соответствии с их компетенцией, определяемой федеральными законами.

С т а т ь я 7. Заключительные положения

Инструкция по применению настоящего Федерального закона разрабатывается и издается Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации. Инструкция по применению положений таможенного законодательства Российской Федерации, регулирующих отношения, связанные с уплатой (взиманием) акцизов в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, разрабатывается и издается Государственным таможенным комитетом Российской Федерации совместно с Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

Правительству Российской Федерации рассмотреть вопрос о предоставлении предприятиям ликероводочной промышленности отсрочки или рассрочки платежей по акцизам, поступающим в доход федерального бюджета, до 1 апреля 1996 года и рекомендовать органам государственной власти субъектов Российской Федерации предоставлять аналогичные отсрочки или рассрочки в части средств, поступающих в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Приложение 1

(Исключено - Федеральный закон от 10.01.97 г. N 12-ФЗ)

Приложение 2

(Исключено - Федеральный закон от 10.01.97 г. N 12-ФЗ)

Президент РСФСР Б.ЕЛЬЦИН

Москва, Дом Советов РСФСР

6 декабря 1991 года

N 1993-І