

О порядке исчисления и уплаты акцизов

Инструкция · № 36 · от 17.07.1995 · Государственная налоговая служба · Утратил силу

ИНСТРУКЦИЯ

Государственной налоговой службы

Российской Федерации

от 17 июля 1995 г. N 36 О порядке исчисления и уплаты акцизов

Зарегистрирована Министерством юстиции Российской Федерации

10 августа 1995 г. Регистрационный N 926

Настоящая инструкция издана на основании Закона Российской Федерации от 6 декабря 1991 г. N 1993-I "Об акцизах" (в редакции законов Российской Федерации от 16 июля 1992 г. N 3317-I, от 22 декабря 1992 г. N 4178-I), Закона Российской Федерации от 6 августа 1993 г. N 5604-I "О внесении изменений в Закон Российской Федерации "Об акцизах", Указов Президента Российской Федерации от 22 декабря 1993 г. N 2270 "О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных уровней", от 23 декабря 1993 г. N 2276 "О мерах государственной поддержки программы организации производства семейства новых легковых автомобилей ВАЗ-2110 в акционерном обществе "АвтоВАЗ", от 24 декабря 1993 г. N 2292 "О внесении изменений и дополнений в Указ Президента Российской Федерации от 22 декабря 1993 г. N 2270 "О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных уровней", постановления Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 30 сентября 1993 г. N 985 "Об утверждении ставок акцизов по отдельным видам товаров", постановлений Правительства Российской Федерации от 25 марта 1994 г. N 227 "О мерах государственной поддержки легкового автомобилестроения на предприятиях оборонных отраслей промышленности", от 31 марта 1994 г. N 273 "О внесении изменений в постановление Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 30 сентября 1993 г. N 985 "Об утверждении ставок акцизов по отдельным видам товаров", от 25 мая 1994 г. N 543 "О некоторых изменениях постановления Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 30 сентября 1993 г. N 985 "Об утверждении ставок акцизов по отдельным видам товаров", от 1 июня 1994 г. N 618 "Об акцизе на легковые автомобили марки "ГАЗ", от 12 августа 1994 г. N 923 "Об акцизе на автомобили марки "УАЗ", от 26 сентября 1994 г. N 1078 "Об акцизе на автомобили марки "Ока", от 25 ноября 1994 г. N 1291 "Об акцизе на автомобили марки "Автокам-2160", от 1 февраля 1995 г. N 97 "О мерах по стабилизации российского рынка алкогольной продукции", от 7 марта 1995 г. N 239 "О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)", от 22 марта 1995 г. N 279 "О внесении изменения в постановление Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 30 сентября 1993 г. N 985 "Об утверждении ставок акцизов по отдельным видам товаров", от 1 июля 1995 г. N 663 "Об акцизе на автомобили марки "Москвич".

С введением в действие настоящей инструкции утрачивают силу нормативные акты

Государственной налоговой службы Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации, перечисленные в приложении 1.

I. Общие положения

1. Акцизами облагаются винно-водочные изделия, спирт этиловый ректификованный из всех видов сырья (кроме отпускаемого для выработки водки, ликероводочных изделий, винодельческой и другой алкогольной продукции, облагаемой акцизами), спиртованные соки (кроме отпускаемых для выработки ликероводочных изделий, винодельческой и другой алкогольной продукции, облагаемой акцизами), пиво, табачные изделия, покрышки и камеры для шин к легковым автомобилям, в том числе в сборе (кроме направляемых на комплектацию), легковые автомобили, грузовые автомобили грузоподъемностью до 1,25 тонны, бензин автомобильный, ювелирные изделия, бриллианты, изделия из хрусталя, ковры и ковровые изделия, меховые изделия, одежда из натуральной кожи,

ружья охотничьи, яхты и катера (кроме специального назначения). Ставки акцизов по указанным товарам утверждаются Правительством Российской Федерации (приложение 2 к настоящей инструкции).

Обложению акцизами подлежит спирт этиловый ректификованный из всех видов сырья, включая спирт этиловый ректификованный технический.

Спирт этиловый ректификованный из всех видов сырья, винноводочные изделия, спиртованные соки, пиво облагаются акцизами независимо от того, в какой таре они реализуются.

Перечень отдельных подакцизных товаров приведен в приложении 3 к настоящей инструкции.

Подакцизная продукция, изготавливаемая предприятиями, оказывающими услуги населению, из бывших в употреблении подакцизных товаров, владельцами которых являются физические лица, обложению акцизами не подлежит.

Все вопросы уплаты акцизов, связанные с таможенным законодательством, отражены в инструкции Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 30 января 1993 г. N 01-20/741,16 "О порядке применения налога на добавленную стоимость и акцизов в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации и вывозимых с территории Российской Федерации".

Вопросы, связанные с порядком уплаты акцизов по отдельным видам минерального сырья, отражены в инструкции Министерства финансов Российской Федерации и государственной налоговой службы Российской Федерации от 7 октября 1993 г. N 113, 23 "О порядке уплаты акцизов на нефть, включая газовый конденсат, и природный газ".

II. Плательщики акцизов

2. Суммы акцизов по товарам (продукции), перечисленным в пункте 1 настоящей инструкции, вносят в бюджет:

по подакцизным товарам и продукции, производимым на территории Российской Федерации, - производящие их предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации, филиалы, отделения и другие обособленные подразделения предприятий, находящиеся на территории Российской Федерации, имеющие расчетные счета в учреждениях банков и реализующие подакцизные товары, а также организации, образованные в соответствии с законодательством иностранных государств, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Российской Федерации;

по всем подакцизным товарам и продукции, производимым на территории Российской Федерации из давальческого сырья*, - предприятия и организации, производящие эту продукцию (в том числе производящие доработку подакцизных товаров к продукции, розлив спирта, водки, ликероводочной и винодельческой и другой подакцизной алкогольной продукции, включая пиво);

по подакцизным товарам и продукции, выработанным за пределами территории Российской Федерации из давальческого сырья, принадлежащего предприятиям, зарегистрированным в Российской Федерации, - российские предприятия, оплатившие стоимость работы по изготовлению этих товаров и продукции и реализующие их;

по подакцизным товарам (продукции), приобретенным без акциза для производства другого вида подакцизных товаров (продукции), но используемым не по целевому назначению, - предприятия, реализующие (использующие для производства неподакцизной продукции) подакцизные товары, которые были приобретены без акциза.

* Давальческим сырьем считается сырье, материалы, продукция, передаваемые их владельцем без оплаты другим предприятиям для дальнейшей переработки, включая розлив.

III. Объект налогообложения

3. Объектом обложения акцизами по товарам и продукции, производимым на территории Российской Федерации, являются у предприятий:

производящих и реализующих подакцизные товары (в том числе государствам - членам Содружества

Независимых Государств, а также государствам - субъектам бывшего СССР, не вошедшим в состав СНГ, в случае, если расчеты за подакцизные товары осуществляются не в свободно конвертируемой валюте), - стоимость подакцизных товаров, реализуемых по отпускным ценам, включающим акциз; производящих подакцизную продукцию, не реализуемую на сторону и используемую ими для производства другой продукции, не облагаемой акцизами, - стоимость используемой подакцизной продукции, определяемая исходя из фактической себестоимости и суммы акцизов по установленным ставкам;

производящих подакцизные товары и продукцию из давальческого сырья, - стоимость этих товаров и продукции, определяемая исходя из принимаемых на данном предприятии максимальных отпускных цен на такие товары и продукцию на момент передачи готовой продукции, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен, сложившихся на такие же или аналогичные товары и продукцию в данном регионе за отчетный период.

Объектом обложения акцизами по товарам и продукции, выработанным за пределами территории Российской Федерации из давальческого сырья, принадлежащего предприятиям, зарегистрированным в Российской Федерации, и оплатившим стоимость работы по изготовлению этих товаров и продукции, является стоимость подакцизных товаров, реализуемых по отпускным ценам, включающим акциз.

IV. Определение облагаемого оборота

4. Для определения облагаемого оборота принимается стоимость реализуемых подакцизных товаров, исчисленная исходя из:

а) отпускных цен с включением в них суммы акциза.

Например, если отпускная цена подакцизного товара, включающая издержки производства и прибыль, составила на единицу изделия 6400 руб., а ставка акциза к отпускной цене - 20%, то отпускная цена с учетом акциза в рублях (облагаемый оборот) составит:

6400 руб. X 100%

----- = 8000 руб.

100%-20%

При этом сумма акциза составит:

(8000 руб. X 20%) : 100% = 1600 руб.

При этом предприятия, расположенные на территории Российской Федерации, осуществляющие доработку подакцизных товаров (продукции), розлив спирта, водки, ликероводочной, винодельческой и другой алкогольной продукции, поступивших с акцизами от поставщиков, расположенных вне территории Российской Федерации (кроме импортируемых товаров, прошедших таможенное оформление с уплатой акцизов российским таможенным органам), относят на затраты производства всю стоимость поступившей вышеназванной продукции, включая суммы акцизов. Указанные предприятия уплачивают акцизы по произведенным и реализованным товарам по ставкам, установленным Правительством Российской Федерации;

б) фактической себестоимости с учетом суммы акцизов по подакцизной продукции, не реализуемой на сторону и используемой предприятиями для производства другой продукции, не облагаемой акцизами.

Например, химкомбинат изготавливает спирт, который в дальнейшем использует в качестве компонента для производства на том же предприятии парфюмерных изделий, не облагаемых акцизами, тогда при фактической себестоимости спирта за 1 дал 5000 руб. облагаемый оборот при ставке акциза 90% составит:

5000 руб. X 100%

----- = 5000 руб.

100% - 90%

При этом сумма акциза составит

$(50\,000 \text{ руб.} \times 90\%) : 100\% = 45\,000 \text{ руб.};$

в) максимальных отпускных цен, применяемых на данном предприятии на товары и продукцию, производимые на территории Российской Федерации из давальческого сырья, на момент отгрузки готовой продукции, а при их отсутствии - исходя из рыночных отпускных цен, сложившихся на такие же или аналогичные товары и продукцию в данном регионе в предыдущем месяце.

Например, если специализированный ликероводочный завод уплачивает в бюджет по изготавливаемой им водке из принадлежащего ему спирта акциз в сумме 31 107 руб. за 1 дал (рассчитанный по ставке в размере 85% исходя из отпускной цены в размере 35 420 руб. за 1 дал без учета НДС и спецналога), то в такой же сумме (31 107 руб.) данным заводом уплачивается акциз в случае изготовления им водки из давальческого спирта, принадлежащего коммерческой организации. При этом в случае реализации подакцизной продукции, изготовленной из собственного сырья по разным отпускным ценам, для уплаты акциза по продукции из давальческого сырья на основании данных накопительной ведомости к счету N 46 выбирается максимальная отпускная цена аналогичного подакцизного товара (независимо от марки и сорта), изготовленного из собственного сырья за истекшие десять дней, предшествующих дню отгрузки продукции, изготовленной из давальческого сырья;

г) из полной стоимости изделия с учетом оценки стоимости меха (кожи) заказчика - физического лица, затрат по изготовлению готовых меховых (кожаных) изделий и соответствующей прибыли предприятия по меховым (кожаным) изделиям, изготавливаемым из давальческого сырья по заказам населения.

Для целей обложения акцизами оценка стоимости меха (кожи), владельцем которого является физическое лицо, производится исходя из стоимости меха (кожи), определенной заказчиком в квитанции. Статьей 35 Закона Российской Федерации от 7 сентября 1992 г. N 2300-I "О защите прав потребителей" предусмотрено, что стоимость материала (вещи), передаваемого исполнителю, определяется потребителем в договоре или ином документе (квитанции, заказе), подтверждающем его заключение.

Например, заказчик - физическое лицо оценил мех (стоимость материала, передаваемого для пошива мехового изделия) в сумме 100 000 руб., стоимость работы по изготовлению мехового головного убора составляет 50 000 руб. (без НДС и спецналога), тогда расчетная оптовая цена изделия 150 000 руб. (100 000 + 50 000), облагаемый оборот при ставке акциза на головные уборы 20% составит:

$150\,000 \times 100\%$

----- = 187 500 руб.

$100\% - 20\%$

При этом сумма акциза составит:

$(187\,500 \text{ руб.} \times 20\%) : 100\% = 37\,500 \text{ руб.}$

или

$187\,500 \text{ руб.} - 150\,000 \text{ руб.} = 37\,500 \text{ руб.}$

5. Предприятия, расположенные на территории Российской Федерации, осуществляющие переработку, доработку (включая розлив) подакцизных товаров, приобретенных с акцизами от предприятий-изготовителей, расположенных на территории Российской Федерации, а также эти предприятия, уплатившие акциз таможенным органам при ввозе этой продукции для переработки и доработки (включая розлив) на территорию Российской Федерации, относят на затраты производства всю стоимость поступившей продукции, включая суммы акцизов.

Указанные предприятия исчисляют и уплачивают в бюджет акцизы с суммы разницы между стоимостью реализованной готовой продукции (с учетом акциза без НДС и спецналога) и стоимостью приобретенных материалов и продукции (с учетом акциза без НДС и спецналога), использованных при ее изготовлении. Пример определения отпускной цены и облагаемой акцизом базы на

подакцизную продукцию предприятий, осуществляющих переработку и доработку (включая розлив) подакцизных товаров, полученных с акцизами от поставщиков, расположенных на территории Российской Федерации, а также подакцизных товаров, по которым акциз уплачивается таможенным органам, приводится в приложении 4 к настоящей инструкции.

6. В случае использования в качестве давальческого сырья подакцизных товаров, по которым на территории Российской Федерации уже был уплачен акциз (включая акциз, уплаченный таможенным органам), сумма акциза, подлежащего уплате по готовым подакцизным товарам и продукции, уменьшается на сумму ранее уплаченного акциза.

Например, предприятие, которое передало спирт для изготовления и розлива водки, представило платежные документы с отметкой соответствующих налоговых органов о том, что акциз по спирту в сумме 20 088 руб. за 1 дал на территории России уплачен. Завод определил сумму акциза по давальческой водке в размере 31 107 руб. за 1 дал. Тогда сумма акциза, подлежащего уплате по готовой водке, уменьшается на эту и составит:

$31\,107 \text{ руб.} - 20\,088 \text{ руб.} = 11\,019 \text{ руб.}$

При этом следует иметь в виду, что исчисление акциза с суммы разницы между стоимостью реализованной готовой продукции и стоимостью приобретенных материалов и продукции, а также уменьшение сумм акциза по товарам, по которым используется давальческое сырье (пункты 5 и 6), производится только в случае предоставления налогоплательщиками копий платежных поручений с отметкой банка о произведенных платежах и отметкой соответствующих налоговых органов или таможни о фактическом поступлении денежных средств на счет, а также грузовых таможенных деклараций, подтверждающих, что на территории Российской Федерации акциз был уже уплачен.

7. При натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства, при обмене с участием подакцизных товаров, при их передаче безвозмездно или при реализации подакцизных товаров по ценам ниже рыночных облагаемый оборот определяется исходя из рыночных цен, сложившихся в данном регионе на такую же или аналогичную продукцию на момент совершения операции.

8. В случае если облагаемый акцизами оборот определяется исходя из рыночных отпускных цен, при их определении можно ориентироваться на данные территориальных органов статистики, которые ведут наблюдение за оптовыми и розничными рыночными ценами на отдельные виды товаров (продукции).

9. Акцизами не облагаются:

а) подакцизные товары, вырабатываемые в Российской Федерации, вывозимые за пределы государств - членов Содружества Независимых Государств, за исключением подакцизных товаров, вывозимых с территории Российской Федерации в государства - субъекты бывшего СССР, не вошедшие в состав СНГ, расчеты за которые осуществляются не в свободно конвертируемой валюте;

б) покрышки и камеры для шин к легковым автомобилям (в том числе в сборе), направляемые предприятиям, расположенным на территории Российской Федерации, на комплектацию;

в) спирт этиловый ректификованный из всех видов сырья, отпускаемый для выработки на территории Российской Федерации водки, ликероводочных изделий, винодельческой и другой алкогольной продукции, облагаемой акцизами;

г) спиртованные соки, отпускаемые для выработки на территории Российской Федерации ликероводочных изделий, винодельческой и другой алкогольной продукции, облагаемой акцизами;

д) катера специального назначения (военные, а также предназначенные для органов рыбоохраны и других аналогичных государственных органов).

V. Порядок уплаты акцизов

10. Сумма акцизов определяется плательщиками самостоятельно исходя из стоимости реализованных на сторону товаров и установленных ставок.

По подакцизной продукции, не реализуемой на сторону и используемой предприятием для

производства другой продукции, не облагаемой акцизами, начисление сумм акциза по соответствующей ставке производится в момент передачи в производство этой подакцизной продукции для изготовления неподакцизных товаров.

11. Датой совершения оборота считается день поступления средств за подакцизные товары на счета в учреждения банков, а при расчетах наличными деньгами - день поступления выручки в кассу.

В случаях когда для плательщика установлен порядок, при котором реализованными считаются отгруженные товары, датой совершения оборота считается их отгрузка и предъявление покупателем расчетных документов.

12. В случаях возврата подакцизных товаров покупателями после оплаты расчетных документов акциз по этим товарам исключается из сумм, подлежащих уплате в бюджет за тот отчетный период, в котором имел место возврат покупателями товаров. При этом, если подакцизные товары оплачены покупателями в отчетном месяце и возвращены ими в последние дни отчетного месяца (или в следующем месяце до представления месячного расчета по акцизам), акциз по ним исключается из сумм, подлежащих уплате за отчетный месяц.

Исключение ранее внесенных сумм налога производится после отражения в учете операций по счету "Реализация" и если при этом не истек годичный срок со дня поступления сумм налога в бюджет.

П р и м е ч а н и е. Если товары, на которые установлен гарантийный срок службы, возвращаются в пределах этого срока предприятию-изготовителю, зачет налога по таким товарам производится после внесения соответствующих поправок по счету "Реализация" независимо от срока первоначальной оплаты счетов покупателями и поступления налога в бюджет.

13. Зачисление акцизов в бюджет производится в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

14. Плательщики, которые не ведут отдельного учета оборотов по реализации товаров, облагаемых разными ставками акцизов, производят исчисление сумм акцизов, применяя наивысший процент ставки акциза по данной группе товаров.

VI. Сроки уплаты акцизов и представления расчетов

15. Предприятия, производящие и реализующие ликероводочные изделия, водку, спирт питьевой, спирт этиловый ректификованный из всех видов сырья, коньяки, шампанское, вина, спиртованные соки, виноградные и плодовые напитки, а также изготавливающие эту продукцию из давальческого сырья, уплачивают в бюджет акцизы на третий день по совершении реализации.

Все остальные плательщики вносят в бюджет акцизы в следующие сроки:

а) предприятия со среднемесячными платежами более

100 тыс. руб. - исходя из фактических оборотов за каждую истекшую декаду;

13-го числа текущего месяца - за первую декаду;

23-го числа текущего месяца - за вторую декаду;

3-го числа следующего за отчетным месяца - за остальные дни отчетного месяца;

б) предприятия со среднемесячными платежами от 10 до 100 тыс. руб. - исходя из фактических оборотов по реализации товаров за истекший календарный месяц в срок не позднее 20-го числа следующего месяца;

в) предприятия со среднемесячными платежами менее 10 тыс. руб. - ежеквартально исходя из фактических оборотов по реализации товаров за истекший квартал в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

г) предприятия, изготавливающие подакцизную продукцию, не реализуемую на сторону, и использующие ее для производства другой продукции, не облагаемой акцизами, - в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным, в котором производилось его начисление исходя из фактической себестоимости с учетом суммы акцизов.

16. Дополнительно начисленные в результате произведенных документальных проверок суммы акцизов вносятся в бюджет в десятидневный срок со дня вручения акта проверки руководителю

предприятия.

17. Выходные (нерабочие) и праздничные дни при определении сроков уплаты акцизов учитываются в следующем порядке.

Если срок внесения в бюджет платежей предприятиями, уплачивающими акцизы на третий день по совершении оборота, приходится на выходной (нерабочий), праздничный день, то срок платежа переносится на третий рабочий день по совершении оборота.

Если срок декадного платежа, уплачиваемого с фактического оборота истекшей декады, приходится на выходной (нерабочий), праздничный день, на первый или второй рабочий день после выходных (нерабочих) дней, то срок платежа переносится на третий рабочий день по истечении декады.

18. Разрешение на перевод отдельных предприятий с одних сроков уплаты акцизов на другие, предусмотренные пунктом 15 настоящей инструкции, дается государственными налоговыми инспекциями по республикам в составе Российской Федерации, краям, областям, автономным образованиям, городам Москве и Санкт-Петербургу по согласованию с соответствующими финансовыми органами.

19. Перевод предприятий с одних сроков уплаты акцизов на другие производится налоговыми органами, как правило, с начала следующего года.

20. При определении размера среднемесячного платежа в расчет должны приниматься лишь суммы акцизов, исчисленные за истекший календарный год. Суммы, начисленные по перерасчетам налога за прошлые годы, а также суммы начисленных штрафов и пени в расчет не принимаются.

21. Предприятия - плательщики акцизов представляют налоговым органам по месту нахождения расчеты о суммах акцизов, подлежащих уплате в бюджет, прилагая к расчетам расшифровки сумм необлагаемых оборотов:

а) предприятия, уплачивающие акцизы на третий день по совершении реализации, а также за каждую истекшую декаду, представляют ежемесячно расчеты по форме согласно приложению 5 к настоящей инструкции не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным;

б) предприятия, уплачивающие акцизы по фактическому обороту истекшего месяца или истекшего квартала, представляют месячные или квартальные расчеты не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (кварталом);

в) предприятия, уплачивающие акцизы по подакцизной продукции, изготовленной из давальческого сырья, а также уплачивающие акцизы по подакцизной продукции, не реализуемой на сторону и используемой для производства другой продукции, представляют ежемесячно расчеты о суммах акцизов, подлежащих уплате в бюджет, отдельным разделом в составе формы, предусмотренной в приложении 5 к настоящей инструкции.

П р и м е ч а н и е. Если срок представления месячного или квартального расчета по акцизам приходится на выходной (нерабочий) день, этот срок переносится на первый рабочий день.

22. Если исчисленная по месячному расчету сумма акцизов превысит сумму, исчисленную к уплате ежедневными или декадными платежами, сумма доплаты по результатам перерасчетов вносится в бюджет не позднее срока, установленного для представления месячного расчета по акцизам.

В случаях когда сумма акцизов, исчисленная по месячному расчету, окажется меньше суммы, исчисленной к уплате в указанном выше порядке, сумма переплаты засчитывается в уплату предстоящих платежей или возвращается плательщику в 10-дневный срок со дня получения его письменного заявления.

VII. Порядок ведения бухгалтерского учета по акцизам

23. Учет расчетов с бюджетом по акцизам должен осуществляться на счете 68 "Расчеты с бюджетом" по отдельному субсчету "Расчеты по акцизам".

Сумма акциза, учтенная по счету реализации в составе выручки, отражается по дебету счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)" и кредиту счета 68. Перечисление акциза в бюджет показывается по дебету счета 68 в корреспонденции со счетом 51 "Расчетный счет".

24. Фактическая себестоимость подакцизной продукции, не реализуемой на сторону и используемой для производства другой продукции, не облагаемой акцизами, отражается по кредиту счетов 21 "Полуфабрикаты собственного производства" или 40 "Готовая продукция" в корреспонденции с дебетом счета 20 "Основное производство".

Одновременно по этой продукции исчисляется сумма акциза, которая отражается по кредиту счета 68 "Расчеты с бюджетом", субсчет "Расчеты с бюджетом по акцизам" в корреспонденции с дебетом счета 20.

Перечисление суммы акциза в бюджет отражается записью по кредиту счета 51 "Расчетный счет" и дебету счета 68.

VIII. Порядок ведения в налоговых инспекциях

карточек лицевых счетов

25. Учет сумм акцизов по предприятиям-плательщикам ведется на карточках лицевых счетов по форме N 6 (приложение 9 к инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 15 апреля 1994 г. N 26 "О порядке ведения в государственных налоговых инспекциях оперативно-бухгалтерского учета налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей").

По получении от учреждений банков платежных документов в графе 6 лицевого счета записываются суммы акцизов, уплаченные плательщиками за истекшую декаду.

При получении месячного расчета в графе 4 лицевого счета отражается сумма акцизов, подлежащая внесению в бюджет за отчетный месяц. Указанная сумма сравнивается с итогом поступивших сумм за истекший месяц, после чего выводится сальдо расчетов.

При ежедневных платежах по каждому плательщику в отдельности необходимо при получении расчетных документов от учреждений банков ежедневно производить запись сумм налога на бланках реестров поступлений, возвратов и выплат по форме N 25 вышеуказанной инструкции.

IX. Порядок проверки расчетов по акцизам

26. Проверка правильности исчисления сумм акциза производится с выходом на предприятие государственными налоговыми инспекторами в сроки, установленные руководителями налоговых инспекций.

При проверке следует определить правильность отражения оборотов по дебету и кредиту счета 68 "Расчеты с бюджетом (субсчет "Расчеты по акцизам").

Проверяется также своевременность перечисления сумм налога в бюджет.

У предприятий, поставляющих подакцизные товары на экспорт, проверяется наличие грузовой таможенной декларации со штампом "Выпуск разрешен" и товаросопроводительного документа с отметкой пограничной таможни о пересечении грузом границы России.

27. Документальной проверке предшествует камеральная проверка (без выхода на место), которая производится налоговыми инспекциями по каждому налоговому расчету в момент его получения.

X. Ответственность плательщиков и контроль налоговых органов

28. Ответственность за правильность и своевременность уплаты акцизов возлагается на плательщиков и их должностных лиц в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

29. Контроль за внесением акцизов в бюджет осуществляется налоговыми органами в соответствии с их компетенцией, определяемой законодательством Российской Федерации.

----- Приложение 1

к инструкции Государственной налоговой
службы Российской Федерации

от 17 июля 1995 г.

N 36

П Е Р Е Ч Е Н Ь

нормативных актов Государственной налоговой службы
Российской Федерации

и Министерства финансов Российской Федерации, утративших силу +-----
-----+ | Дата и номер документа | Наименование документа | +-----
-----+

09.12.91 N 2 Инструкция N 2 "О порядке исчисления и
уплаты акцизов"

Изменения и дополнения N 1 инструкции
N 2 "О порядке исчисления и уплаты
акцизов"

31.08.92 Изменения и дополнения N 2 инструкции

N 2 "О порядке исчисления и уплаты
акцизов" (зарегистрированы в Минюсте
России 10 сентября 1992 г. N 51)

31.08.92 N ВЗ-4-О5/56, Письмо "Об исчислении и уплате акцизов"
4-03-02

13.10.92 Изменения и дополнения N 3 инструкции

N 2 "О порядке исчисления и уплаты
акцизов" (зарегистрированы в Минюсте
России 23 октября 1992 г. N 78)

13.10.92 Изменения к дополнения N 4 инструкции

N 2 "О порядке исчисления и уплаты
акцизов" (зарегистрированы в Минюсте
России 23 октября 1992 г. N 77)

13.10.92 N ВЗ-4-05/65н, Письмо "Об исчислении и уплате акцизов"
4-03-06

10.01.93 Изменения и дополнения N 5 инструкции

N 2 "О порядке исчисления и уплаты
акцизов" (зарегистрированы в Минюсте
России 4 марта 1993 г. N 170)

10.01.93 N ВЗ-6-05/12, Письмо "Об исчислении и уплате акцизов"
06.01.93 N 4-03-06

29.01.93 Изменения и дополнения N 6 инструкции

N 2 "О порядке исчисления и уплаты
акцизов" (зарегистрированы в Минюсте
России 17 февраля 1993 г. N 150)

29.01.93 N ИЛ-4-05/8ан, Письмо "О порядке исчисления и уплаты
4-03-06 акцизов"

22.02.93 N ВЗ-6-65/88 Письмо "О порядке исчисления и уплаты
акцизов"

27.04.93 Изменения и дополнения N 7 инструкции

N 2 "О порядке исчисления и уплаты
акцизов" (зарегистрированы в Минюсте
России 5 мая 1992 г. N 246)

27.04.93 N ВЗ-4-05/66н, Письмо "Об исчислении и уплате акцизов"
4-05-66

11.10.93 N ВЗ-4-05/161н Письмо "Об утверждении ставок акцизов
по отдельным видам товаров"

25.12.93 N ВГ-6-01/401 Телеграмма "О ставках акцизов на водку и ликероводочные изделия, спирт этиловый из пищевого сырья"

10.01.94 N ВЗ-4-05/2н Письмо "О ставке акциза на легковые автомобили "ВАЗ" в 1994 году"

10.02.95 N НП-6-05/72 Телеграмма "О ставках акцизов на водку и ликероводочные изделия"

17.02.94 N ВЗ-4-05/26н Телеграмма "О ставках акцизов на водку и ликероводочные изделия, а также на ввозимую на территорию Российской Федерации алкогольную продукцию"

16.03.94 Изменения и дополнения N 8 инструкции N 2 "О порядке исчисления и уплаты акцизов" (зарегистрированы в Минюсте России 4 апреля 1994 г. N 537)

07.04.94 N ВЗ-6-05/124 Телеграмма "О ставках акцизов на ружья охотничьи и бензин автомобильный"

31.05.94 N ВЗ-6-05/188 Телеграмма "О ставках акцизов на отдельные виды подакцизных товаров"

11.07.94 N ВЗ-6-05/246 Письмо "Об акцизе на легковые автомобили марки "ГАЗ"

22.07.94 N ВЗ-6-05/267 Письмо "Об акцизах на меховые изделия, изготавливаемые из давальческого сырья по заказам населения"

10.10.94 N ВЗ-6-05/384 Письмо "О ставках акцизов на автомобили марки "Ока"

09.12.94 N ВЗ-6-05/480 Письмо "Об акцизе на автомобили марки "Автокам-2160"

30.03.95 N ВП-6-05/177 Телеграмма "О ставках акциза на бензин"

13.07.95 N ВЗ-6-05/384 Письмо "Об акцизе на автомобили марки "Москвич"

Приложение 2

к инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации
от 17 июля 1995 г.

N 36

СТАВКИ АКЦИЗОВ

по отдельным видам товаров и продукции +-----+ | | Размеры
ставок | | акцизов (в % | | к стоимости | | Наименование товаров и продукции | товаров | | по
отпускным | | ценам) | +-----+

Водка и ликероводочные изделия крепостью свыше
28% 85

Ликероводочные изделия крепостью до 28%
(включительно) 80

Спирт питьевой 90

Спирт этиловый ректификованный из всех видов

сырья (кроме отпускаемого для выработки водки, ликероводочных изделий, винодельческой и другой алкогольной продукции, облагаемой акцизами), кроме пищевого 70

То же, из пищевого сырья 90

Спирт этиловый ректифицированный, отпускаемый медицинским учреждениям, аптечной сети и предприятиям для производства лекарственных средств и изделий медицинского назначения по представлению Минздравмедпрома России в пределах общих квот потребления спирта, по согласованию с Минэкономки России 60

Спиртованные соки (кроме отпускаемых для выработки ликероводочных изделий, винодельческой и другой алкогольной продукции, облагаемой акцизами) 30

Коньяк, виноградные и плодовые напитки с содержанием объемной доли этилового спирта свыше 35 и до 40% включительно 55

Шампанское 47,5

Вина виноградные, виноградные и плодовые напитки с содержанием объемной доли этилового спирта до 35% включительно 46,5

Плодовые вина 30

Пиво 40

Табачные изделия (сигареты, сигары, папиросы 1 класса) 20

Покрышки и камеры для шин к легковым автомобилям, в том числе в сборе (кроме направляемых на комплектацию, шин радиальных с металлокордом и покрышек для шин радиальных с металлокордом) 30

Шины радиальные с металлокордом, покрышки для шин радиальных с металлокордом к легковым автомобилям (кроме направляемых на комплектацию) 15

Легковые автомобили марки "ГАЗ", "УАЗ", "Автокам-2160" (Пермского ПО "Велта" и АО "Автокам"), "ВАЗ" (в том числе "ВАЗ"-1111, "Ока"), "Ока" модели СЕАЗ (Серпуховского автомобильного завода) 10

Легковые автомобили марки "Ока" с ручным управлением 0,5

Легковые автомобили марки "ИЖ" (государственного завода "Ижмаш") 0,1

Прочие легковые автомобили (кроме перечисленных выше) 35*

Грузовые автомобили грузоподъемностью до 1,25 тонны (кроме марки "УАЗ") 25

Грузовые автомобили грузоподъемностью до 1,5

тонны марки "УАЗ" (АО "УАЗ") 10
Ювелирные изделия (включая изделия с
бриллиантами) 30
Бриллианты 10
Изделия из хрусталя 20
Ковры и ковровые изделия машинного производства -
жаккардовые двухполотные синтетические и
полушерстяные, вязальные "лирофлор", жаккардовые
прутковые полушерстяные и аксминстерские меховые
изделия (кроме изделий детского ассортимента) 10
пальто, полупальто, жакеты, куртки, палантины,
горжеты, косынки, пелерины, пластины с площадью
легал 15 кв. дм и выше 35
головные уборы цельномеховые 20
воротники, манжеты, отделки и пластины с площадью
легал до 15 кв. дм 10
Одежда из натуральной кожи 35
Ружья охотничьи 20
Бензин автомобильный 20
Яхты 30
Катера (кроме специального назначения) 30

* Ставка акциза на легковые автомобили марки "Москвич" производства акционерного общества "Москвич" установлена в размере 350 тыс. руб. с единицы изделия и применяется по 31 декабря 1995 г.

Приложение 3
к инструкции Государственной налоговой
службы Российской Федерации
от 17 июля 1995 г.

№ 36

ПЕРЕЧЕНЬ

отдельных видов подакцизных товаров и продукции

1. Винно-водочные изделия:

водка всех видов;

ликероводочные изделия (ликеры крепкие и десертные, кремы, наливки, настойки сладкие, полусладкие и полусладкие слабоградусные, настойки горькие и горькие слабоградусные, напитки десертные, аперитивы, бальзамы, коктейли и др.);

спирт питьевой;

коньяк;

шампанское;

вина виноградные;

плодовые вина;

виноградные и плодовые напитки.

2. Изделия из хрусталя:

высокосвинцового хрусталя;

свинцового хрусталя;

хрустального стекла.

3. меховые изделия (кроме изделий детского ассортимента, спецодежды и утвержденных в установленном порядке форменных меховых изделий):

пальто, полупальто, жакеты, куртки, палантины, горжеты, косынки, пелерины, пластины с площадью лекал 15 кв. дм и выше из всех видов меха, мехового велюра, овчины облагороженной и необлагороженной меховой и шубной;

головные уборы цельномеховые, воротники, манжеты, отделки и пластины с площадью лекал до 15 кв. дм из всех видов меха.

4. Ювелирные изделия:

изделия из драгоценных металлов;

изделия из драгоценных и полудрагоценных камней;

изделия из хрусталя и стекла с применением драгоценных металлов;

изделия из недрагоценных металлов со вставками из драгоценных и полудрагоценных камней.

Приложение 4

к инструкции Государственной

налоговой службы Российской

Федерации

от 17 июля 1995 г. N 36

ПРИМЕР

определения отпускной цены для определения облагаемого

оборота на продукцию предприятий, осуществляющих

переработку и доработку подакцизных товаров,

полученных с акцизами от поставщиков,

расположенных на территории Российской

Федерации, а также подакцизных товаров, по которым акциз уплачивается

таможенным органом

(на примере розлива вина виноградного)

цифры условные*) на

единицу продукции в

рублях

1. Стоимость приобретения готового вина (без

НДС и спецналога), отнесенная на издержки

производства (включая суммы акцизов, уп-

лаченные как предприятиям-изготовителям,

расположенным на территории Российской

Федерации, так и таможенным органам 2000

2. Все затраты предприятия (не включенные

в гр. 1), осуществляющего розлив вин-

но-водочных изделий (включая доработку) 400

3. Прибыль 400

4. Стоимость розлива (затраты плюс прибыль) 800

гр. 2 + гр. 3

5. Стоимость розлива с акцизом, включаемая

в отпускную цену 1495

гр. 4 x 100%

100% - 46.5%

6. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет

предприятием, производящим розлив 695

гр. 5 x 46.5% : 100%

или (гр. 7 - гр. 1) x 46.5% : 100%

7. Отпускная цена (без НДС и спецналога)

гр. 1 + гр. 5 3495

*) условно применена ставка акциза по вину в размере 46,5%

Приложение 5

к инструкции Государственной

налоговой службы Российской

Федерации от 17 июля 1995 г. N 36

Вгосударственную Штамп или отметка

налоговую инспекцию по..... налогового органа

.....

..... Получено "... "....

(полное наименование пред-199..г.

приятия)

Фамилия ответственного лица

(исполнителя).....

.....

Тел.

I. РАСЧЕТ ПО АКЦИЗАМ

за199 г.

(тыс. рублей) -----

! Оборот в отпускных ! Акцизы Наименование! ценах !-----

товаров ! ! Ставка в про- !Сумма акцизов,

!----- ! центах к обла !подлежащая

! Всего ! в т. ч. ! гаемому обо- !взносу в бюд-

! ! облагаемый ! роту ! жет

! ! ! ! (гр.3*гр.4)

! ! ! ! : 100% -----

1 ! 2 ! 3 ! 4 ! 5 -----

II. Итоги перерасчета акцизов

1. Суммы, уплаченные в счет причитающихся платежей за отчетный месяц ежедневными или декадными платежами.....

2. Суммы доплаты по настоящему расчету (суммы акцизов по гр.5 минус сумма, показанная в пункте 1 перерасчета).....

3. Подлежит зачету переплата (сумма, показанная в пункте 1 перерасчета, минус сумма акцизов по гр.5 расчета).....

4. Сальдо расчетов с бюджетом на конец месяца:

недоимка.....

переплата.....

"-----"-----199 г.

(дата высылки расчета)

Руководитель (подпись)

Главный бухгалтер (подпись)

Отметки и замечания инспектора (экономиста)

В результате предварительной проверки внесены следующие

исправления.....-

"199 г

(дата предварительной проверки)

Инспектор (экономист) (подпись)

Справка экономиста по учету

По настоящему отчету в лицевом счете плательщика начислено:

.....-.....-

.....

"199 г.

(дата проводки)

Экономист по учету (подпись)

УКАЗ А Н И Я

о порядке составления плательщиками расчетов по акцизам

Расчеты по акцизам составляются на основании данных накопительных ведомостей реализации подакцизных товаров.

В накопительных ведомостях реализации подакцизных товаров должны содержаться данные о количестве реализованных товаров, их стоимости в отпускных ценах, включая акциз, отдельно по каждому наименованию на основании первичных расчетных документов (товарно-транспортных накладных и проч.).

Подсчет ведомостей реализации производится в сроки, необходимые для уплаты акциза за определенный период.

Накопительные ведомости реализации подакцизных товаров ведутся плательщиками по товарам и группам товаров в разрезе установленных ставок.

Расчеты по подакцизным товарам составляются в следующем порядке.

В графе 1 указываются товары в зависимости от утвержденных на них ставок акцизов.

Для отражения оборотов и акцизов, относящихся к суммам, поступающим при частичной оплате счетов за реализованные подакцизные товары, в графе 1 делается следующая запись: "Товары по счетам, частично оплаченные за отчетный месяц".

В связи с тем, что часть счетов из числа оплаченных частично в отчетном месяце может быть оплачена полностью, суммы оборота и акциза по этим счетам показываются в соответствующих строках расчета (по группам товаров) полностью, а суммы оборота и акциза, указанные в расчетах по частично оплаченным счетам за предыдущие месяцы, отражаются в дополнительной строке:

"Исключаются суммы по счетам, частично оплаченным за истекший период".

В графе 2 показывается полная сумма оборота (облагаемого и необлагаемого) по каждой группе подакцизных товаров в отпускных ценах.

В графе 3 показывается облагаемый оборот подакцизных товаров в отпускных ценах.

В графе 4 указываются ставки акциза, установленные на отдельные подакцизные товары. В строке "Товары по счетам, частично оплаченные за отчетный период" показывается средняя ставка акциза, сложившаяся по предыдущему месячному налоговому расчету. Строка "Исключаются суммы по счетам, частично оплаченным за истекший период" по графе 4 прочеркивается.

В графе 5 показывается сумма акциза, исчисленная с сумм оборота, указанных в графе 3, с применением ставок, предусмотренных в графе 4.

Также в этой графе указываются суммы акциза:

- причитающиеся по счетам, частично оплаченным в отчетном периоде, которые исчисляются по средней ставке, определившейся по последнему налоговому расчету;
- подлежащие исключению как ранее уплаченные по счетам, частично оплаченным за время до отчетного периода.

Затем заполняется раздел II "Итоги перерасчета акцизов", в котором путем сопоставления сумм по расчету с суммами, уплаченными в счет причитающихся платежей за отчетный месяц ежедневными

или декадными платежами, определяется сумма, подлежащая уплате в бюджет или зачету в счет очередных платежей.

Приложение 6

к инструкции Государственной
налоговой службы Российской
Федерации от 17 июля 1995 г. N 36

ПРИМЕР

расчета сумм акцизов по товарам, реализуемым
по свободным ценам

(тыс. руб.) -----

! Оборот в отпуск- ! Акцизы

Наименование по- ! ных ценах !-----

дакцизных товаров !-----! Ставка в % ! Сумма акциза

! всего ! в т. ч. ! к стоимости! (гр.3хгр.4):

! ! облагае- ! товаров в ! :100%

! ! мый ! отпускных !

! ! ! ценах ! -----!-----!-----!-----!-----

1 ! 2 ! 3 ! 4 ! 5 -----

Шампанское 6000 4640 47.5 2204
