

Изменения и дополнения N 1 инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 17 июля 1995 г. N 36 "О порядке исчисления и уплаты акцизов"

Изменения и дополнения · № 1 · от 09.11.1995 · Государственная налоговая служба · Действует без изменений

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ

Государственной налоговой службы Российской Федерации

от 9 ноября 1995 г.

Изменения и дополнения N 1 инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 17 июля 1995 г. N 36

"О порядке исчисления и уплаты акцизов"

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

28 ноября 1995 г. Регистрационный N 983

В соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 14 апреля 1994 г. N 319

"О введении на территории Российской Федерации марок акцизного сбора", от 12 августа 1994 г. N

924 "О марках акцизного сбора", от 24 июля 1995 г. N 743 "О частичном изменении постановления

Правительства Российской Федерации от 14 апреля 1994 г. N 319 "О введении на территории

Российской Федерации марок акцизного сбора" и от 28 октября 1995 г. N 1038 "О внесении

изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 12 августа 1994 г. N 924" в

инструкцию Государственной налоговой службы Российской Федерации от 17 июля 1995 г. N 36 "О

порядке исчисления и уплаты акцизов" вносятся следующие изменения и дополнения:

1. Слова "предприятия" по тексту инструкции дополняются словами "и организации".

2. Пункт 1 раздела I "Общие положения" после первого абзаца дополняется абзацами следующего содержания:

"Отдельные виды подакцизных товаров подлежат обязательной маркировке марками акцизного сбора установленного образца.

Цена одной марки акцизного сбора является авансовым платежом по уплате акцизов, которая утверждается Правительством Российской Федерации (приложение 7 к настоящей инструкции).

При изготовлении предприятиями и организациями подакцизных товаров, как подлежащих маркировке марками акцизного сбора, так и не подлежащих маркировке, налогоплательщики ведут раздельный учет таких товаров."

3. Пункт 10 раздела V "Порядок уплаты акцизов" дополняется абзацами следующего содержания:

"По товарам, подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора установленного образца, налогоплательщики вносят авансовый платеж по уплате акциза.

Авансовый платеж по акцизам в бюджет вносится в размере стоимости покупки марок акцизного сбора, определенной по формуле:

$A = A_{\text{тм}} \times K_{\text{т}}$, где

A - сумма авансового платежа по акцизам (в рублях);

A_{тм} - цена одной марки акцизного сбора (в рублях);

K_т - количество подакцизных товаров в натуральном выражении, подлежащих маркировке марками акцизного сбора (в штуках).

При этом сумма авансового платежа по акцизам при окончательном расчете суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет, засчитывается в данном отчетном налоговом периоде только в размере авансового платежа, приходящегося на фактический оборот по реализованным промаркированным марками акцизного сбора подакцизным товарам в этом же периоде."

4. В разделе VI "Сроки уплаты акцизов и представления расчетов":

4.1. В пункте 15:

4.1.1. Абзац второй излагается в следующей редакции:

"Все остальные плательщики (за исключением предприятий в организаций, производящих подакцизные товары, подлежащие обязательной маркировке марками акцизного сбора) вносят в бюджет акцизы в следующие сроки:".

4.1.2. Пункт дополняется подпунктом "д":

"д) предприятия и организации, производящие подакцизные товары, подлежащие обязательной маркировке марками акцизного сбора, уплачивают в бюджет акцизы по этим товарам ежемесячно, исходя из фактических оборотов по реализации товаров за истекший календарный месяц в срок не позднее 20-го числа следующего месяцев."

4.1.3. Пункт дополняется примечанием следующего содержания:

"П р и м е ч а н и е. При изготовлении предприятиями и организациями подакцизных товаров, как подлежащих маркировке марками акцизного сбора, так и не подлежащих маркировке, налогоплательщики уплачивают в бюджет акцизы по подакцизным товарам, подлежащим маркировке марками акцизного сбора, - в соответствии с подпунктом "д", по подакцизным товарам, не подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора, - в соответствии с подпунктами "а", "б" и "в" настоящего пункта".

4.2. Пункт 21 дополняется подпунктом "г":

"г) при одновременном изготовлении предприятиями и организациями подакцизных товаров, подлежащих маркировке марками акцизного сбора и не подлежащих маркировке, налогоплательщики представляют отдельные расчеты по акцизам (по подакцизным товарам, подлежащим маркировке марками акцизного сбора и не подлежащим маркировке марками акцизного сбора) согласно соответствующим разделам приложения 5 к настоящей инструкции."

5. Раздел VII "Порядок ведения бухгалтерского учета по акцизам" дополняется пунктом 25:

"25. Перечисление авансовых платежей акцизов в бюджет по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора установленного образца, отражается записью по кредиту счета 51 "Расчетный счет" в корреспонденции с дебетом счета 31 "Расходы будущих периодов", субсчет "Авансовый платеж по акцизам в форме продажи марок акцизного сбора".

По мере реализации подакцизных товаров с наклеенными марками акцизного сбора авансовый платеж в части расходов, приходящихся на реализацию этих изделий, списывается с кредита счета 31 в дебет счета 68 "Расчеты с бюджетом", субсчет "Расчеты по акцизам".

Одновременно сумма акциза, приходящегося на реализованные подакцизные товары, подлежащие маркировке марками акцизного сбора, отражается по дебету счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)" в корреспонденции с кредитом счета 68, субсчет "Расчеты по акцизам".

6. Инструкция дополняется новым разделом VIII следующего содержания:

"VIII. Порядок приобретения, маркировки и возврата марок акцизного сбора установленного образца на табачные изделия отечественного производства

26. Маркировке марками акцизного сбора подлежат подакцизные табачные изделия, выпускаемые в пачках в соответствии с действующей нормативно-технической документацией.

Маркировка табачных изделий производится в соответствии с Правилами маркировки табачных изделий, изготавливаемых на территории Российской Федерации, утвержденными Минфином России по согласованию с Госналогслужбой России 15.09.95 N 4-03-06.

Марки акцизного сбора приобретаются только предприятиями и организациями, непосредственно производящими подакцизные табачные изделия (включая табачные изделия из давальческого сырья) и зарегистрированными в установленном порядке в качестве плательщиков акцизов.

27. Заявку с указанием потребности в марках акцизного сбора налогоплательщики подают в соответствующие государственные налоговые инспекции не позднее чем за четыре месяца до начала квартала.

Марки акцизного сбора на табачные изделия, производимые на территории Российской Федерации,

выдают государственные налоговые инспекции по субъектам Российской Федерации (или по их поручению налоговые инспекции по городам и районам) непосредственно налогоплательщикам после внесения ими авансового платежа по акцизам.

Для приобретения марок акцизного сбора предприятия и организации - изготовители табачных изделий представляют в соответствующие налоговые инспекции следующие документы: заявление на получение марок, подаваемое на имя начальника соответствующей государственной налоговой инспекции с указанием их количества;

копии платежных поручений на оплату марок акцизного сбора, что является подтверждением уплаты авансового платежа по акцизам, а также выписку банка из расчетного счета, подтверждающую снятие указанных средств со счета налогоплательщика.

При этом в платежном поручении в графе "Назначение платежа" обязательно указание: "Уплата авансового платежа по акцизам за марки акцизного сбора".

На указанных документах делается отметка инспектора по учету территориальной налоговой инспекции по месту постановки на учет налогоплательщика о фактическом поступлении денежных средств на раздел 22 параграфа 8 классификации доходов и расходов бюджетов в Российской Федерации;

доверенность на получение марок акцизного сбора, выданная предприятием - изготовителем табачных изделий лицу, получающему указанные марки.

При получении марок акцизного сбора предприятиям и организациям - изготовителям табачных изделий выдается первый экземпляр накладной, выписываемой налоговым органом.

Марки акцизного сбора выдаются строго в соответствии с заказанным количеством. Единоразовая выдача марок акцизного сбора не может превышать заявленной квартальной потребности.

28. Налогоплательщики при обнаружении марок акцизного сбора, имеющих типографский брак, должны возвратить их в государственную налоговую инспекцию по месту их выдачи с заявлением о замене таких марок.

29. Марки акцизного сбора, поврежденные в процессе маркировки табачных изделий, подлежат уничтожению.

Для этого поврежденные марки акцизного сбора должны быть наклеены на отдельных листах по 10 штук с соблюдением следующих правил:

при наклеивании марок акцизного сбора не допускаются складки и неровности;

марки наклеивают таким образом, чтобы четко просматривалась центральная часть марки и цифровые реквизиты;

при разрыве марки отдельные ее части должны быть соединены;

общая часть каждой поврежденной марки должна составлять не менее $\frac{2}{3}$ ее первоначального размера. В случае если общая часть поврежденной марки составляет менее $\frac{2}{3}$ ее первоначального размера, марка акцизного сбора считается утраченной и замене не подлежит.

Уничтожение поврежденных марок акцизного сбора производится комиссией в составе представителей государственной налоговой инспекции по городу или району, налоговой полиции и предприятия (организации) - изготовителя табачных изделий (бухгалтера, материально ответственного лица).

Акт об уничтожении поврежденных марок акцизного сбора составляется на месте уничтожения в 3 экземплярах и подписывается всеми членами комиссии после уничтожения марок. Один экземпляр остается у налогоплательщика, другой - в территориальной налоговой инспекции, третий - в государственной налоговой инспекции, ранее выдавшей эти марки.

Выдача марок акцизного сбора взамен уничтоженных производится на основании заявления налогоплательщика в государственную налоговую инспекцию по месту их приобретения с приложением акта об их уничтожении.

По маркам, не подлежащим замене, марки акцизного сбора считаются утраченными и замене не

подлежат. Сумма авансового платежа по акцизам (цена марки акцизного сбора) списывается за счет прибыли, остающейся в распоряжении налогоплательщика."

7. В разделе X "Ответственность плательщиков и контроль налоговых органов" пункт 28 дополняется абзацами следующего содержания:

"Ответственными за правильность маркировки табачных изделий являются предприятия и организации, производящие табачные изделия.

Марки акцизного сбора, являющиеся свидетельством внесения авансового платежа по акцизам конкретным налогоплательщиком, должны быть в обязательном порядке наклеены на подакцизные товары и, соответственно, не могут быть переданы налогоплательщиком другим лицам, за исключением возврата налоговым органам по месту их приобретения."

8. Разделы VIII-X старой нумерации считаются соответственно разделами IX-XI.

9. Пункты 25-29 старой нумерации считаются соответственно пунктами 30-34.

10. Приложение 5 к инструкции дополняется разделом III:

"III. Итоги перерасчета акцизов по подакцизным товарам, подлежащим маркировке марками акцизного сбора

1. Количество подакцизных товаров, подлежащих маркировке марками акцизного сбора, реализованных в отчетном периоде (в натуральном выражении)

2. Суммы, уплаченные в виде авансового платежа для приобретения марок акцизного сбора, в части, приходящейся на фактический оборот по реализованным подакцизным товарам в отчетном периоде

3. Суммы доплаты по настоящему расчету (сумма акцизов по гр. 5 минус сумма, показанная в пункте 2 раздела III перерасчета)

4. Сальдо расчетов с бюджетом на конец месяца:

недоимка

переплата

_____ 199__ г.

(дата высылки расчета)

Руководитель (подпись)

Главный бухгалтер (подпись)"

11. Инструкция дополняется приложением 7 (прилагается).

12. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 24 июля 1995 г. N 743 порядок уплаты акцизов с применением марок акцизного сбора вводится по табаку и табачным изделиям:

отечественного производства, кроме сигарет иностранных марок, изготавливаемых на территории Российской Федерации, - с 1 июля 1996 г.;

сигарет иностранных марок, изготавливаемых на территории Российской Федерации, - с 1 ноября 1995 г.

Приложение 7

к инструкции Государственной налоговой

службы Российской Федерации

от 17 июля 1996 г.

N 36 Цена одной марки акцизного сбора,

утвержденная постановлением правительства

Российской Федерации от 28 октября 1995 г. N 1038 +-----+

|Наименование товаров и продукции|Цена одной марки акцизного сбора| | в рублях | +-----

-----+

Табак и табачные изделия 20