

О порядке уплаты акциза с экспортируемой из Российской Федерации нефти, включая газовый конденсат

Временная инструкция · № ВЗ-6-04/572 · от 12.08.1996 · совместный документ · Действует с изменениями

ВРЕМЕННАЯ ИНСТРУКЦИЯ Государственного таможенного комитета

Российской Федерации от 9 августа 1996 г. N 01-23/14267,

Государственной налоговой службы Российской Федерации от 12 августа 1996 г. N ВЗ-6-04/572

Согласована с Министерством финансов Российской Федерации

и Министерством топлива и энергетики Российской Федерации

О порядке уплаты акциза с экспортируемой из Российской Федерации нефти,
включая газовый конденсат

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

8 сентября 1996 г. Регистрационный N 1158

Настоящая Инструкция разработана на основании Таможенного кодекса Российской Федерации от 18 июня 1993 г. N 5221-I, Федерального закона от 7 марта 1996 г. N 23-ФЗ "О внесении изменений в Закон Российской Федерации "Об акцизах", Федерального закона от 3 марта 1995 г. N 27-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О недрах", постановления Правительства Российской Федерации от 1 апреля 1996 г. N 479 "Об отмене вывозных таможенных пошлин, изменении ставок акциза на нефть и дополнительных мерах по обеспечению поступления доходов в федеральный бюджет", постановления Правительства Российской Федерации от 26 июня 1995 г. N 590 "Об установлении дифференцированных ставок акциза на нефть, добываемую на территории Российской Федерации", распоряжения Правительства Российской Федерации от 25 апреля 1995 г. N 567-р, постановления Правительства Российской Федерации от 27 июля 1996 г. N 908 "О взимании акциза с экспортируемых из Российской Федерации нефти и природного газа".

1. Общие положения

1.1. Действующим законодательством Российской Федерации установлен акциз на нефть, включая газовый конденсат, добываемую (вырабатываемую) из месторождений с относительно лучшими горно-геологическими и экономико-географическими характеристиками.

1.2. Ставки акциза на нефть, включая газовый конденсат, утверждаются Правительством Российской Федерации дифференцированно по отдельным нефтегазодобывающим предприятиям в зависимости от месторождений и их горно-геологических и экономико-географических условий и индексируются в установленном порядке.

До таможенных органов действующие ставки акциза доводятся Государственным таможенным комитетом Российской Федерации.

1.3. Контроль за полнотой и своевременностью перечисления сумм акциза, взимаемого в соответствии с настоящей Инструкцией, осуществляется таможенными органами Российской Федерации.

1.4. Настоящая Инструкция применяется в отношении нефти, включая газовый конденсат, экспортируемой с территории Российской Федерации.

В соответствии со статьей 2 Федерального закона "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" под экспортом понимается вывоз товара, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, с таможенной территории Российской Федерации за границу без обязательства об обратном ввозе. Факт экспорта фиксируется в момент пересечения товаром таможенной границы Российской Федерации, предоставления услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности. К экспорту товаров приравниваются отдельные коммерческие операции без вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации за границу, в частности при закупке иностранным лицом товара у российского лица и передаче его другому российскому лицу для переработки и последующего

вывоза переработанного товара за границу.

1.5. В случае если нефть, включая газовый конденсат, добыта на территории иностранного государства, то при ее экспорте с территории Российской Федерации акциз не взимается при условии представления в таможенный орган Российской Федерации, производящий таможенное оформление:

сертификата страны происхождения товара;

товаросопроводительных документов;

копии таможенной декларации, подтверждающей ввоз товара на таможенную территорию Российской Федерации, за исключением случаев оформления товаров без подачи таможенной декларации.

2. Объект налогообложения

Объектом обложения акцизом является объем нефти, включая газовый конденсат, экспортируемой с таможенной территории Российской Федерации.

3. Плательщики акциза

3.1. Плательщиками акциза на нефть, включая газовый конденсат, производимую на территории Российской Федерации, являются 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 (далее - организации).

3.2. Акциз на нефть, включая газовый конденсат, экспортируемую с таможенной территории Российской Федерации, уплачивается непосредственно их экспортерами, указанными в графе 9 "Лицо, ответственное за финансовое урегулирование" грузовой таможенной декларации*, либо иными лицами в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации.

3.3. Уплаченный таможенным органам акциз на нефть, включая газовый конденсат, экспортируемую с таможенной территории Российской Федерации, учитывается налоговыми органами в порядке, установленном разделом 9 настоящей Инструкции, в пользу организации, указываемой в графе 2 "Отправитель" грузовой таможенной декларации, осуществляющей добычу нефти и газового конденсата на территории Российской Федерации и ее континентальном шельфе.

* Инструкция о порядке заполнения грузовой таможенной декларации утверждена приказом ГТК России от 25.04.94 N 162, зарегистрировано в Минюсте России 27.06.94, регистрационный N 612.

4. Сроки уплаты акциза

Акциз на нефть, включая газовый конденсат, экспортируемую с таможенной территории Российской Федерации, уплачивается до истечения 30 дней со дня оформления коносамента, приемо-сдаточного акта или железнодорожной накладной.

5. Порядок уплаты акциза

5.1. При исчислении акциза на нефть, включая газовый конденсат, перемещаемую с использованием трубопроводного транспорта, применяются ставки акциза и таможенное законодательство, действующие на день принятия таможенным органом временной грузовой таможенной декларации (далее - ВГТД).

При исчислении акциза на нефть, включая газовый конденсат, перемещаемую без использования трубопроводного транспорта, применяются ставки акциза и таможенное законодательство, действующие на день принятия таможенным органом таможенной декларации.

5.2. Акцизы могут уплачиваться как в валюте Российской Федерации, так и в иностранных валютах, курсы которых котируются Центральным банком Российской Федерации (ст. 123 ТК России).

Пересчет иностранной валюты в валюту Российской Федерации производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на день принятия полной грузовой таможенной декларации либо грузовой таможенной декларации (далее - ГТД).

5.3. Суммы акциза уплачиваются таможенному органу, осуществляющему таможенное оформление, в соответствии с действующим таможенным законодательством.

5.4. Неуплаченные суммы и пени за просрочку платежа взыскиваются таможенными органами в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

5.5. Возврат излишне уплаченных таможенному органу или взысканных таможенным органом сумм акцизов осуществляется таможенными органами в соответствии с "Порядком возврата излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей" от 25.08.95 N 01-20/12098 (зарегистрировано в Минюсте России 11.08.95, рег. N 928).

По письменному заявлению плательщика излишне уплаченные или взысканные суммы акциза могут быть зачтены таможенным органом в счет будущей уплаты акциза при экспорте нефти, включая газовый конденсат.

5.6. По нефти, реализуемой нефтегазодобывающими организациями на внутреннем рынке, в том числе и предназначенной для поставки на экспорт, взимание акциза производится налоговыми органами в установленном порядке.

Возврат взысканных налоговыми органами сумм акцизов с экспортируемой с территории Российской Федерации нефти, включая газовый конденсат, осуществляется налоговыми органами при представлении документов, перечисленных в п. 9.1 настоящей Инструкции, в порядке, предусмотренном налоговым законодательством.

6. Порядок исчисления акцизов на нефть, включая газовый конденсат

6.1. Основой для исчисления акциза на нефть, включая газовый конденсат, экспортируемую с таможенной территории Российской Федерации, является объем товара, заявленный в графе 35 "Вес брутто (кг)" таможенной декларации.

6.2. Ставка акциза установлена в рублях за единицу объема.

6.3. Исчисление акциза, подлежащего уплате при экспорте с таможенной территории Российской Федерации нефти, включая газовый конденсат, производится в рублях.

6.4. Исчисление акциза на нефть, включая газовый конденсат, экспортируемую с таможенной территории Российской Федерации, производится по формуле:

$A_c = V \times A$, где

A_c - акциз;

V - количество нефти, включая газовый конденсат, в тоннах,

A - ставка акциза в рублях, установленная для организации, указанной в графе 2 таможенной декларации.

7. Порядок таможенного оформления

7.1. Экспортируемая с территории Российской Федерации нефть, включая газовый конденсат, перемещаемая с использованием трубопроводного транспорта, декларируется в соответствии с положениями Таможенного кодекса Российской Федерации и Инструкции "О таможенном оформлении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередач", утвержденной приказом ГТК России от 30 октября 1995 г. N 652*, с учетом следующих особенностей:

7.1.1. В графе 2 "Отправитель" ВГТД и ГТД указываются наименование и сведения о нефтегазодобывающем предприятии.

В случае если при таможенном оформлении нефти, включая газовый конденсат, декларант не может указать в графе 2 нефтегазодобывающее предприятие, то в ней указываются сведения об отправителе товара в соответствии с Инструкцией о порядке заполнения грузовой таможенной декларации.

7.1.2. При исчислении акциза:

в первой колонке графы 47 "Вид" указывается вид платежа (акциз) в соответствии с Классификатором таможенных платежей - 37;

во второй колонке графы 47 "Основа начисления" указывается объем, указанный в графе 35 "Вес брутто (кг)", переведенный в тонны;

в третьей колонке графы 47 "Ставка" указывается размер ставки акциза, установленный для нефтегазодобывающего предприятия, указанного в графе 2 декларации. В случае если для нефтегазодобывающего предприятия ставка акциза не установлена, то ставка акциза указывается в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

в четвертой колонке графы 47 "Сумма" указывается сумма акциза, исчисленная в соответствии с п. 6.4 настоящей Инструкции;

в пятой колонке графы 47 "СП (способ платежа)":

а) при заполнении ВГТД указывается "УН" - условное начисление акциза;

б) при заполнении ГТД указывается:

"БН" - безналичный расчет через учреждение банка;

"КТ" - уплата акциза наличными в кассу таможни.

7.1.3. В графе В "Подробности подсчета" ГТД указывается вид платежа (акциз) в соответствии с Классификатором таможенных платежей - 37, уплаченная сумма акциза и наименование валюты, в которой произведен платеж в соответствии с положениями Таможенного кодекса Российской Федерации и нормативными документами ГТК России, в части, касающейся порядка заполнения грузовой таможенной декларации.

7.2. Экспортируемая с территории Российской Федерации нефть, включая газовый конденсат, перемещаемая иными видами транспорта, декларируется в соответствии с положениями Таможенного кодекса Российской Федерации и нормативными документами ГТК России в части, касающейся порядка заполнения грузовой таможенной декларации, с учетом особенностей, изложенных в пп. 7.1.1-7.1.3 настоящей Инструкции.

* Зарегистрировано Минюстом России 3.11.95, регистрационный N 971.

8. Ответственность плательщиков и контроль таможенных органов

8.1. В соответствии с действующим таможенным законодательством декларант несет солидарную ответственность с лицом, перемещающим товар, перед таможенными органами за правильное исчисление и своевременную уплату акциза на нефть, включая газовый конденсат, экспортируемую с таможенной территории Российской Федерации.

8.2. Неуплаченные суммы акциза, а также пени за просрочку его уплаты взыскиваются таможенными органами Российской Федерации с юридических лиц в бесспорном порядке на основании ст. 13 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" и постановления Правительства Российской Федерации "О бесспорном списании пеней и штрафов, взимаемых таможенными органами Российской Федерации" от 12 июля 1996 г. N 801 в течение шести лет с момента образования указанной недоимки.

8.3. За время задолженности, возникшей в результате неуплаты или просрочки уплаты акциза, таможенными органами в соответствии со ст. ст. 113 и 124 Таможенного кодекса Российской Федерации взыскиваются пени в размере 0,3 процента суммы недоимки за каждый день просрочки уплаты акциза, включая день его уплаты или взыскания в бесспорном порядке.

8.4. Лица, уклоняющиеся от уплаты акциза, привлекаются к ответственности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

9. Порядок зачета налоговыми органами акциза, уплаченного таможенными органами при экспорте нефти,

включая газовый конденсат

9.1. Не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем оформления ГТД, таможенный орган, производивший оформление нефти, включая газовый конденсат, экспортируемой с таможенной территории Российской Федерации, выдает лицу, уплатившему акциз, подтверждение о произведенной оплате для представления в налоговые органы.

9.2. Подтверждение выдается в виде реестра. Реестр составляется в двух экземплярах, один из которых передается лицу, уплатившему акциз, другой остается в таможенном органе.

Реестр имеет порядковый номер, подписывается начальником таможни или его заместителем по экономическим вопросам и заверяется мастичной печатью таможни. Форма реестра приведена в приложении к настоящей Инструкции.

9.3. Реестры по уплате акциза выдаются отдельно на каждое нефтегазодобывающее предприятие, передавшее товар для вывоза с таможенной территории Российской Федерации.

9.4. Лицо, уплатившее акциз, передает соответствующему нефтегазодобывающему предприятию полученные от таможенного органа реестры и копии ГТД в течение семи дней со дня их получения. Копии реестров и копии ГТД, не заверенные таможенным органом, производившим таможенное оформление, считаются недействительными.

9.5. Реестры, выданные таможенными органами и оформленные ГТД, учитываются нефтегазодобывающими предприятиями при составлении расчетов в налоговые органы по уплате акцизов на добываемую (вырабатываемую) нефть, включая газовый конденсат, согласно инструкции ГНС России "О порядке уплаты акциза на нефть, включая газовый конденсат и природный газ" от 01.11.95 N 40 (зарегистрировано Минюстом России 13.12.95, рег. N 993).

Указанные реестры и ГТД являются для налоговых органов подтверждением уплаты акциза.

9.6. В случае несвоевременной передачи нефтегазодобывающему предприятию лицом, уплатившим акциз, полученных от таможенных органов соответствующих реестров об уплате акциза и копий ГТД нефтегазодобывающее предприятие вправе обратиться к указанному лицу с требованием о возмещении убытков и вреда в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

9.7. По письменному заявлению руководителя нефтегазодобывающего предприятия таможенный орган, производивший таможенное оформление нефти, включая газовый конденсат, экспортируемой с таможенной территории Российской Федерации, может выдавать заверенные копии реестров и ГТД только после возвращения ему экземпляров ГТД и реестров, переданных лицу, уплатившему акциз при таможенном оформлении товаров, либо получении от налогового органа письменного запроса о факте уплаты акциза.

Приложение 1

к Временной инструкции о порядке
уплаты акциза с экспортируемой
из Российской Федерации нефти,
включая газовый конденсат

Р Е Е С Т Р по уплате акциза при вывозе нефти,
включая газовый конденсат за _____ 1996 г.

Наименование лица, ответственного за финансовое регулирование, код
ОКПО: _____

Наименование нефтегазодобывающего предприятия, код ОКПО: _____

| Основа на- | N и дата | N и дата | | Сумма | N, дата и

| числения | акта прие- | контракта | Ставка | акциза к | сумма пла- N ГТД | акциза | ма-сдачи | |

акциза | уплате | теж. док-та

||||| -----+-----+-----+-----+-----+-----+-----

||||| -----+-----+-----+-----+-----+-----+-----

||||| -----

Дата составления реестра: _____

Начальник/зам. начальника по экономике таможни: _____

(подпись, Ф. И. О.)

М. П.

Начальник отдела платежей таможни: _____

(подпись, Ф. И. О.)

Исполнитель: _____

(подпись, Ф. И. О.)
