

О порядке исчисления и уплаты акцизов

Инструкция · № 43 · от 22.07.1996 · Государственная налоговая служба · Утратил силу

И Н С Т Р У К Ц И Я Государственной налоговой службы

Российской Федерации

от 22 июля 1996 г. N 43

Согласована с Министерством финансов Российской Федерации О порядке исчисления и уплаты акцизов

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

15 августа 1996 г. Регистрационный N 1148

Инструкция издана на основании Закона Российской Федерации от 6 декабря 1991 г. N 1993-1 "Об акцизах" и Федерального закона от 7 марта 1996 г. N 23-ФЗ "О внесении изменений в Закон Российской Федерации "Об акцизах".

I. Общие положения

1. Акцизами облагаются следующие товары (продукция)*: спирт этиловый из всех видов сырья, спирт винный, спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяк, шампанское (вино игристое), вино натуральное, другие алкогольные напитки, пиво, табачные изделия, ювелирные изделия, бензин автомобильный, легковые автомобили (за исключением автомобилей с ручным управлением, реализуемых инвалидам в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации).

Ставки акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации, являются едиными на всей территории Российской Федерации и установлены в размерах согласно приложению N 1 к настоящей Инструкции.

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

Настоящая Инструкция не распространяется:

на порядок уплаты акцизов по подакцизным товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации;

на порядок уплаты акцизов на отдельные виды минерального сырья.

* В дальнейшем именуются подакцизные товары.

II. Плательщики акцизов

2. Плательщиками акцизов являются:

а) по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации (за исключением производимых 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 (далее - организации);

б) по подакцизным товарам, производимым из давальческого сырья* на территории Российской Федерации, - производящие их организации;

в) по подакцизным товарам, производимым за пределами территории Российской Федерации из давальческого сырья, принадлежащего организациям, подлежащим регистрации в качестве налогоплательщиков в Российской Федерации, - организации, оплатившие стоимость работы по изготовлению этих товаров и реализующие их.

Организации - плательщики акцизов в случае сдачи в аренду зданий, сооружений, технологических линий или оборудования представляют в течение трех дней с момента заключения договоров в

налоговые органы по месту своей регистрации сведения об этом с указанием юридического адреса, а также идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) - арендатора. Налоговые органы, в которых зарегистрированы организации-арендодатели, ежемесячно (до 20 числа следующего за отчетным месяца) направляют эти сведения в налоговые органы по месту постановки на налоговый учет арендаторов.

III. Объект налогообложения

3. Объектом налогообложения является:

а) по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации:

для организаций, производящих и реализующих подакцизные товары, за исключением товаров из давальческого сырья, а также используемых для производства товаров, не облагаемых акцизами, - стоимость подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен, включающих акциз по установленным ставкам (но не ниже утвержденных в установленном порядке минимальных цен); для организаций, производящих подакцизные товары из давальческого сырья, - стоимость этих товаров, определяемая исходя из применяемых в данной организации максимальных отпускных цен с учетом акциза по установленным ставкам на аналогичные товары собственного производства на момент передачи (отгрузки) готовых товаров, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен, сложившихся в данном регионе на аналогичные товары в предыдущем отчетном периоде (но не ниже утвержденных в установленном порядке минимальных цен);

для организаций, производящих подакцизные товары, используемые для производства товаров, не облагаемых акцизами, - фактическая себестоимость с учетом акцизов;

б) по подакцизным товарам, производимым за пределами территории Российской Федерации из давальческого сырья, принадлежащего организациям, подлежащим регистрации в качестве налогоплательщиков в Российской Федерации и оплатившим стоимость работы по изготовлению этих товаров, - стоимость реализуемых подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен, включающих акциз по установленным ставкам.

* Давальческим сырьем считается сырье, материалы, продукция, передаваемые их владельцами без оплаты другим организациям для переработки (доработки), включая розлив.

4. При натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства, при обмене с участием подакцизных товаров, при передаче подакцизных товаров безвозмездно или по ценам ниже рыночных объектом налогообложения является стоимость подакцизных товаров, определяемая исходя из максимальных отпускных цен с учетом акциза по установленным ставкам на аналогичные товары собственного производства на момент передачи (отгрузки) готовых товаров, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен, сложившихся в данном регионе на аналогичные товары в предыдущем отчетном периоде (но не ниже утвержденных в установленном порядке минимальных цен).

Акцизы уплачиваются также с сумм денежных средств, получаемых организациями за производимые и реализуемые ими подакцизные товары в виде финансовой помощи, пополнения фондов специального назначения, а также со стоимости опциона.

По организациям, выпускающим как подакцизную, так и неподакцизную продукцию, финансовая помощь и средства пополнения фондов специального назначения облагаются в доле, приходящейся на подакцизные товары в общем объеме реализации производимой ими продукции.

IV. Льготы по налогу

5. Акцизы не уплачиваются по подакцизным товарам, вывозимым за пределы территории Российской Федерации (за исключением подакцизных товаров, вывозимых в государства - участники Содружества Независимых Государств, а также подакцизных товаров, вывозимых в порядке товарообмена).

Для обоснования льгот по налогообложению экспортируемых товаров в налоговые органы в

обязательном порядке предъявляются следующие документы:

контракт (копия контракта, заверенная в установленном порядке) российского юридического лица-налогоплательщика с иностранным партнером на поставку подакцизных товаров;

платежные документы и выписка из банка, подтверждающие оплату иностранным партнером экспортируемых подакцизных товаров;

грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа, производившего таможенное оформление товара, а также пограничного таможенного органа о фактическом вывозе товара с территории Российской Федерации (за исключением вывоза товара через границу Российской Федерации с государством - участником Таможенного союза, на которой таможенный контроль отменен);

товаросопроводительные документы, подтверждающие поступление товаров в страну назначения; при вывозе товара через границу Российской Федерации с государством - участником Таможенного союза, на которой таможенный контроль отменен, кроме грузовой таможенной декларации с отметками таможенного органа, производившего таможенное оформление товара, - подтверждение пограничного таможенного органа государства - участника Таможенного союза о фактическом вывозе товаров в третьи страны.

При этом льготы при экспорте алкогольных подакцизных товаров предоставляются только налогоплательщикам, имеющим лицензию на право производства этой подакцизной продукции и квоту (заказ-наряд) на получение (закупку) этилового спирта.

Организации, которым предоставляется льгота по налогообложению экспортируемых товаров, должны обеспечить отдельный учет производства и реализации таких товаров.

6. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам (за исключением подакцизных видов минерального сырья), использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства подакцизных товаров, вывозимых за пределы территории Российской Федерации (за исключением подакцизных товаров, вывозимых в государства - участники Содружества Независимых Государств, а также подакцизных товаров, вывозимых в порядке товарообмена), на себестоимость этих подакцизных товаров не относится, а указывается налогоплательщиком в налоговом расчете по акцизам (декларации) отдельной строкой и засчитывается налоговыми органами в счет предстоящих платежей или возмещается по письменному заявлению налогоплательщика из бюджета за счет общих поступлений налогов на основании представленных расчетов в десятидневный срок со дня получения налогового расчета за соответствующий отчетный период. При этом зачету (возмещению) подлежит сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья, стоимость которых фактически отнесена (списана) в отчетном периоде на себестоимость экспортируемых подакцизных товаров.

Зачет (возмещение) сумм акцизов, уплаченных по сырью, производится после представления организацией - производителем готовых подакцизных товаров в налоговые органы документов, перечисленных в п. 5 настоящей Инструкции, а также платежных документов и выписки банка, подтверждающих факт оплаты акцизов организациям, изготавливающим подакцизные товары, использованные в качестве сырья при производстве экспортируемых подакцизных товаров.

V. Определение облагаемого оборота

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

а) отпускных цен с включением в них суммы акциза по установленным ставкам по подакцизным товарам, производимым и реализуемым на территории Российской Федерации (за исключением товаров из давальческого сырья), а также по подакцизным товарам, производимым за пределами территории Российской Федерации из давальческого сырья и реализуемых на территории Российской Федерации;

Например, если оптовая цена (себестоимость и прибыль) подакцизного товара составила за

единицу изделия 2500 руб., а ставка акциза к отпускной цене с учетом акциза - 20%, тогда облагаемый акцизом оборот (отпускная цена с учетом акциза) в рублях составит:

2500 руб. X 100%

----- = 3125 руб.

100 % - 20 %

Сумма начисленного акциза, подлежащего уплате, составит:

(3125 руб. X 20%): 100% = 625 руб.;

б) фактической себестоимости с учетом суммы акцизов по подакцизной продукции, не реализуемой на сторону и используемой для производства товаров, не облагаемых акцизами. Этот порядок не применяется по спирту этиловому из всех видов сырья, за исключением пищевого, выработанному в организации и использованному ею для производства товаров, не облагаемых акцизами.

Например, организация изготавливает спирт этиловый из пищевого сырья, который в дальнейшем использует в качестве компонента для производства в той же организации парфюмерных изделий, не облагаемых акцизами, тогда при фактической себестоимости спирта за единицу продукции - 20 000 руб., ставке акциза к фактической себестоимости с учетом акциза - 80% облагаемый акцизом оборот (фактическая себестоимость спирта с учетом акциза) составит:

20 000 руб. X 100%

----- = 100 000 руб.

(100% - 80%)

Сумма начисленного акциза, подлежащего уплате, составит:

(100 000 руб. X 80%): 100% = 80 000 руб.;

в) максимальных отпускных цен с учетом акциза по установленным ставкам, применяемых в организации на аналогичные товары собственного производства на момент передачи (отгрузки) готовых товаров, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен, сложившихся в данном регионе на аналогичные товары в предыдущем отчетном периоде (но не ниже утвержденных в установленном порядке минимальных цен), - на подакцизные товары, производимые на территории Российской Федерации из давальческого сырья, а также при натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства, при обмене с участием подакцизных товаров, при их передаче безвозмездно или по ценам ниже рыночных.

В этих случаях для определения облагаемого акцизами оборота применяется максимальная отпускная цена аналогичного подакцизного товара, изготовленного из принадлежащего данной организации сырья за истекшие десять дней, предшествующих дню отгрузки этих товаров (но не ниже утвержденных в установленном порядке минимальных цен), по данным соответствующего регистра бухгалтерского учета.

При этом в случае, если подакцизный товар выпускается разных сортов и марок и в организации по ним не ведется раздельный учет, то тогда облагаемый оборот определяется по максимальным ценам аналогичного подакцизного товара, независимо от сорта и марки этого товара. При условии обеспечения организацией-производителем раздельного учета по каждому сорту, марке подакцизного товара облагаемый оборот может определяться, исходя из максимальных отпускных цен по каждому конкретному сорту, марке.

Например, если организация уплачивает акциз по произведенной водке марки "Столичная" из принадлежащего ей спирта в сумме 8500 руб. за 1 бутылку емкостью 0,5 л (рассчитанный по ставке в размере 85%, исходя из максимальной отпускной цены этой водки в размере 10 000 руб. за бутылку емкостью 0,5 л без учета НДС), то в такой же сумме (8500 руб.) данная организация начисляет акциз в случае производства водки любой другой марки из давальческого сырья.

Если организация не производит аналогичный товар, то для определения облагаемого оборота применяются рыночные цены, сложившиеся в данном регионе. При определении рыночных цен следует ориентироваться на информацию территориальных органов статистики по месту

производства данного товара, которые ведут наблюдение за ценами отдельных видов подакцизных товаров.

VI. Порядок исчисления и уплаты акцизов

8. Сумма акциза определяется плательщиком самостоятельно. При этом в первичных учетных документах (счетах, счетах-фактурах, накладных и др.), в расчетных документах на подакцизные товары (поручениях, требованиях-поручениях, требованиях, расчетно-кассовых ордерах), реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива, а также в регистрах бухгалтерского учета сумма акциза указывается отдельной строкой. Исчисление акциза расчетным путем по этим документам не производится.

При реализации подакцизных товаров на экспорт расчетные документы и первичные учетные документы выписываются без выделения сумм акциза, и в них делается надпись или ставится штамп "Без акциза".

9. В случае использования (при изготовлении подакцизных товаров) в качестве сырья, включая давальческое, подакцизных товаров, по которым на территории Российской Федерации акциз уже уплачен (за исключением подакцизных видов минерального сырья), включая акциз, взимаемый таможенными органами Российской Федерации и внесенный в бюджет Российской Федерации, сумма акциза, подлежащего уплате по готовому подакцизному товару, уменьшается на сумму акциза, уплаченного по сырью, использованному (списанному) для его производства.

Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, в дальнейшем использованным в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится на себестоимость этих товаров. Это положение не распространяется на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, в случае использования его в качестве сырья для производства неподакцизных товаров.

Сумма акциза по подакцизным товарам, которые не являются основным сырьем при производстве других подакцизных товаров, относится на себестоимость готовых подакцизных товаров.

Сумма акциза по подакцизным товарам, не реализуемым на сторону и используемым организацией для производства готовых товаров, не облагаемых акцизами, относится на себестоимость готовых товаров.

В тех случаях, когда в документах, перечисленных в пункте 8 настоящей Инструкции, сумма уплаченного акциза не выделена отдельной строкой, то на себестоимость готового подакцизного товара относится вся стоимость сырья, указанная в документах.

По подакцизным товарам, производимым за пределами территории Российской Федерации из давальческого сырья, принадлежащего организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в Российской Федерации, сумма акциза, подлежащего уплате в бюджет, уменьшается на сумму акциза, уплаченного таможенными органами Российской Федерации.

Кроме того, по подакцизным товарам, изготовленным из подакцизного давальческого сырья, уменьшение сумм акциза по этим товарам производится только в случае представления налогоплательщиками копий платежных поручений с отметкой банка и соответствующих налоговых или таможенных органов Российской Федерации об уплате и фактическом поступлении денежных средств в бюджет Российской Федерации по использованному сырью. В таком же порядке производится уменьшение сумм акциза по подакцизным товарам, производимым за пределами территории Российской Федерации из подакцизного давальческого сырья, принадлежащего организациям, зарегистрированным в качестве налогоплательщиков в Российской Федерации.

10. Сумма акциза, подлежащая взносу в бюджет, определяется как разница между суммами акциза, исчисленными по облагаемым акцизами оборотам, и суммами акциза, уплаченными поставщикам за подакцизные товары, использованные в качестве сырья для производства подакцизных товаров, стоимость которых фактически отнесена (списана) в отчетном периоде на себестоимость.

При этом у плательщиков акциза по алкогольной продукции, который уплачивается на третий день

после дня совершения оборота, акциз по спирту этиловому из пищевого сырья в данном отчетном периоде может приниматься к зачету исходя из среднего процента, рассчитанного как отношение суммы акциза по спирту этиловому из пищевого сырья, оплаченному и списанному на себестоимость подакцизной алкогольной продукции в предыдущем отчетном периоде, к сумме акциза по облагаемым оборотам подакцизной алкогольной продукции за предыдущий отчетный период. По итогам отчетного месяца делается перерасчет исходя из фактического размера суммы акциза по спирту этиловому из пищевого сырья, оплаченного и списанного в производство в данном отчетном периоде.

Например, организация закупила в прошлом отчетном периоде спирт этиловый из пищевого сырья, уплатив по нему акциз в составе цены в сумме 1000 тыс. руб., из которой акциз по спирту, списанному в производство в прошлом отчетном периоде, составил 800 тыс. руб. В том же отчетном периоде было изготовлено и реализовано алкогольных товаров, сумма акциза по которым составила 2000 тыс. руб., и в бюджет был уплачен акциз в сумме 1200 тыс. руб. (2000 тыс. руб. - 800 тыс. руб.). То есть средний процент зачета акциза по спирту этиловому из пищевого сырья в этом отчетном периоде составил 40% (800 тыс. руб.: 2000 тыс. руб. X 100%).

Тогда если в текущем отчетном периоде облагаемый акцизами оборот за три дня составил 200 тыс. руб., то эта сумма акциза может быть расчетно уменьшена для уплаты в бюджет на 80 тыс. руб., то есть на сумму акциза по спирту этиловому из пищевого сырья с применением среднего процента за прошлый отчетный период в размере 40% (200 тыс. руб. X 40% : 100%). Таким образом, данная организация может уплатить за три дня текущего отчетного периода в бюджет 120 тыс. руб. (200 тыс. руб. - 80 тыс. руб.) с последующим перерасчетом по итогам текущего месяца.

11. По спирту этиловому из пищевого сырья, отпускаемому медицинским и ветеринарным учреждениям, аптечной сети и предприятиям для целевого использования при производстве лекарственных средств и изделий медицинского и ветеринарного назначения по представлению Министерства здравоохранения и медицинской промышленности Российской Федерации и Министерства сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации в пределах общих квот потребления спирта по согласованию с Министерством экономики Российской Федерации по ставке 60%, но реализованному или использованному этими организациями не по целевому назначению, вышеперечисленные организации уплачивают акциз по ставке в размере 80%.

12. По подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора установленного образца*, плательщики вносят авансовый платеж по акцизам 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 руб.);

A_{тм} - цена одной марки акцизного сбора (в руб.) в установленном размере (приложение N 2 к настоящей Инструкции);

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

При этом сумма авансового платежа по подакцизным товарам, подлежащим маркировке марками акцизного сбора, засчитывается в данном отчетном периоде при окончательном расчете суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет, только в размере авансового платежа, приходящегося на фактический оборот реализованных и промаркированных марками акцизного сбора подакцизным товарам в этом же периоде.

* В соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 14 апреля 1994 г. N 319 "О введении на территории Российской Федерации марок акцизного сбора", от 17 июля 1996 г. N

825 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 14 апреля 1994 г. N 319".

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

В случаях, когда реализация определяется по отгруженным товарам, датой совершения оборота считается день их отгрузки и предъявления покупателям расчетных документов.

При натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства и при их безвозмездной передаче датой совершения оборота является день их передачи (отгрузки).

По подакцизным товарам, не реализуемым на сторону и используемым организацией для производства товаров, не облагаемых акцизами, датой совершения оборота считается день передачи в производство этой подакцизной продукции для изготовления неподакцизных товаров.

14. В случаях возврата подакцизных товаров покупателями после оплаты расчетных документов акциз по этим товарам исключается из суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет за тот отчетный период, в котором имел место возврат покупателями товаров в части суммы акциза, фактически внесенной в бюджет организацией, производящей и реализующей данную продукцию. 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 суммы, подлежащей уплате за отчетный месяц.

Исключение ранее внесенных сумм налога производится после корректировки соответствующих оборотов по реализации в учете.

15. Плательщики акцизов, которые не ведут раздельного учета по товарам, облагаемым разными ставками акцизов, должны производить начисление и уплату сумм акцизов, применяя наивысший процент ставки акциза по данной группе товаров.

16. Бухгалтерский учет по акцизам ведется в порядке, устанавливаемом Министерством финансов Российской Федерации.

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

VII. Сроки уплаты акцизов и представления расчетов

18. Организации, производящие и реализующие спирт этиловый из всех видов сырья, спирт питьевой, спирт винный, водку, ликероводочные изделия, коньяк, шампанское (вино игристое), вино натуральное и другие алкогольные напитки, а также производящие эти товары из давальческого сырья, уплачивают в бюджет акцизы на третий день после дня совершения реализации, исходя из фактических оборотов.

19. Организации, производящие и реализующие пиво, бензин автомобильный, легковые автомобили, включая произведенные из давальческого сырья, уплачивают в бюджет акцизы, исходя из фактических оборотов, в следующие сроки:

15-го числа текущего месяца - за первую декаду;

25-го числа текущего месяца - за вторую декаду;

5-го числа следующего за отчетным месяца - за остальные дни отчетного месяца.

Все остальные плательщики уплачивают в бюджет акцизы ежемесячно, исходя из фактических оборотов по реализации товаров за истекший календарный месяц (плательщики, производящие подакцизные товары, используемые для производства товаров, не облагаемых акцизами, - исходя из фактической себестоимости и суммы акцизов по установленным ставкам), до 20-го числа месяца, следующего за отчетным.

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

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

Если срок внесения в бюджет платежей организациями, уплачивающими акцизы на третий день после дня совершения реализации, приходится на выходной (нерабочий), праздничный день, то срок платежа переносится на третий рабочий день после дня совершения 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.

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

Если срок представления налогового расчета (декларации) по акцизам приходится на выходной (нерабочий) день, этот срок переносится на первый рабочий день.

VIII. Порядок приобретения, маркировки и возврата марок акцизного сбора установленного образца

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

24. Маркировке марками акцизного сбора подлежат подакцизные табачные изделия, выпускаемые в пачках в соответствии с действующей нормативно-технической документацией (включая табачные изделия, вывозимые в страны СНГ).

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

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

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.

25. 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 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, которые являются 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 параграф 8 классификации доходов и расходов бюджетов в Российской Федерации;

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

При получении марок акцизного сбора 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.

26. 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.

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

Для этого поврежденные марки акцизного сбора должны быть наклеены на отдельных листах 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 организации - изготовителя табачных изделий (бухгалтера, материально ответственного лица).

Акт об уничтожении поврежденных марок акцизного сбора составляется на месте уничтожения в трех 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.

IX. Порядок ведения в налоговых инспекциях

карточек лицевых счетов

28. Учет поступления акцизов по каждому плательщику ведется на карточках лицевых счетов по форме N 6 (приложение N 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 в бюджет").

Х. Ответственность плательщиков

и контроль налоговых органов

29. Ответственность за правильность и своевременность уплаты акцизов возлагается на плательщиков и их должностных лиц.

Ответственными за правильность маркировки табачных изделий марками акцизного сбора являются организации, производящие табачные изделия.

30. За нарушение Закона Российской Федерации "Об акцизах" плательщики и их должностные лица

несут ответственность в соответствии с Законом Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. N 2118-I "Об основах налоговой системы в Российской Федерации".

31. Контроль за соблюдением налогового законодательства Российской Федерации, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения акцизов в бюджет осуществляется налоговыми органами в соответствии с их компетенцией, определяемой федеральными законами.

32. Налогоплательщик имеет право самостоятельно до проверки налоговых органов внести исправления в ранее представленные налоговые расчеты (декларации).

По суммам акциза, дополнительно подлежащим уплате в бюджет, налогоплательщик представляет в соответствующие налоговые инспекции дополнительные налоговые расчеты (декларации) отдельно за каждый налоговый период, в котором производятся уточнения. В этих налоговых расчетах (декларациях) по соответствующим строкам указывается только сумма выявленной разницы по сравнению с ранее представленными расчетами.

33. С введением в действие настоящей Инструкции утрачивают силу Инструкция Государственной налоговой службы Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 17 июля 1995 г. N 36 "О порядке исчисления и уплаты акцизов" и Изменения и дополнения N 1 Инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 17 июля 1995 г. N 36 "О порядке исчисления и уплаты акцизов".

Приложение N 1

к Инструкции Государственной налоговой службы
Российской Федерации от 22 июля 1996 г.

N 43

СТАВКИ АКЦИЗОВ

по подакцизным товарам, производимым на территории

Российской Федерации* +-----+ | | Размеры | | | ставок ак- | |
| цизов (в %) | | к стоимос- | | Наименование товаров и продукции | | ти товаров | | | по отпуск- | | | ным
ценам | | | с учетом | | | акцизов)** | +-----+ Спирт этиловый,
вырабатываемый из всех видов сырья, за исключением пищевого 60 Спирт этиловый,
вырабатываемый из пищевого сырья 80 Спирт этиловый, отпускаемый медицинским и ветеринарным
учреждениям, аптечной сети и предприятиям для производства лекарственных средств и изделий
медицинского и ветеринарного назначения по представлению Министерства здравоохранения и
медицинской промышленности Российской Федерации и Министерства сельского хозяйства и
продовольствия Российской Федерации в пределах общих квот потребления спирта, по
согласованию с Министерством экономики Российской Федерации 60 Спирт питьевой 90 Водка, спирт
винный, ликероводочные изделия крепостью свыше 28% 85 Ликероводочные изделия крепостью до
28% включительно 80 Коньяк (бренди и другие коньячные напитки)*** 55 Шампанское (вино
игристое) 45 Вино натуральное**** 20 Пиво 15 Табачные изделия (сигареты, сигары, папиросы 1-го
класса) 20 Ювелирные изделия 30 Бензин автомобильный 20 Легковые автомобили 5

* Утверждены Федеральным законом от 7 марта 1996 г. N 23-ФЗ "О внесении изменений в Закон
Российской Федерации "Об акцизах".

** В процентах к фактической себестоимости с учетом акциза по подакцизным товарам, не
реализуемым на сторону и используемым организацией для производства неподакцизной
продукции.

*** Абзац 2 статьи 1 Федерального закона от 22 ноября 1995 г. N 171-ФЗ "О государственном
регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции".

**** В соответствии с ГОСТ 7208-93 "Вина виноградные и виноматериалы виноградные
обработанные" к натуральным винам относятся вина, получаемые полным или неполным

сбраживанием суслу или мезги, содержащие этиловый спирт только эндогенного происхождения.
Допускается использование концентрата виноградного сока.

Приложение N 2

к Инструкции Государственной налоговой службы

Российской Федерации от 22 июля 1996 г.

N 43 ЦЕНА ОДНОЙ МАРКИ АКЦИЗНОГО СБОРА,

утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации

от 28 октября 1995 г. N 1038 +-----+ | | Цена одной | |

Наименование товаров и продукции | марки ак- | | | цизного | | | | сбора в | | | | рублях | +-----

-----+

Табак и табачные изделия, производимые на территории

Российской Федерации 20

Приложение N 3

к Инструкции Государственной налоговой службы

Российской Федерации от 22 июля 1996 г.

N 43 В _____ Государственную налоговую инспекцию по

(полное наименование организации) Фамилия ответственного лица (исполнителя) Штамп или

отметка _____ налогового органа

тел.: _____ получено: " ____ " _____ 199_г. " ____ " _____ 199_г.

НАЛОГОВЫЙ РАСЧЕТ ПО АКЦИЗАМ

(декларация)

за _____ 199_г.

(месяц)

(тыс. руб.) +-----+ | | | | Ставка | | | | | акцизов | Сум- | |

N | | | | в % | ма | | п/п | Показатели | Оборот | к облагае- | акци- | | | | | мому | зов | | | | | обороту | | +-----

+-----+-----+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | +-----+-----+-----+-----+-----

-----+-----+-----+ | I. | Облагаемый оборот всего | X | X | | | | (п. 1+ п. 2 + п. 3 + п. 4) из | | | | | него: |

| | | | | | | | | 1) облагаемый оборот исходя из | | | | | отпускных цен с учетом акцизов | | | | | в том

числе по видам | | | | | подакцизных товаров: | | | | | +-----+-----+-----+-----+-----

-----+-----+-----+ | | | | | 2) облагаемый оборот исходя из | | | | | максимальных отпускных цен с | | | | |

учетом акциза, а при их | | | | | отсутствии исходя из рыночных | | | | | цен по товарам: | | | | | (п. 2а

+ п. 2б + п. 2в) | | | | | а) вырабатываемым из | | | | | давальческого сырья | | | | | в том числе

по видам | | | | | подакцизных товаров: | | | | | +-----+-----+-----+-----+-----

- | | | | | б) то товарообменным операциям | | | | | в том числе по видам | | | | | подакцизных товаров:

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

| | | | | в) по прочим операциям (при | | | | |

| | | | | натуральной оплате труда | | | | | подакцизными товарами, при | | | | | передаче их

безвозмездно или по | | | | | ценам ниже рыночных) | | | | | в том числе по видам | | | | |

подакцизных товаров: | | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----

-----+-----+-----+ | | | | | 4) облагаемый оборот по суммам | | | | | денежных средств, получаемых | | | | |

организациями за производимые и | | | | | реализуемые ими подакцизные | | | | | товары в виде

финансовой | | | | | помощи, пополнения фондов | | | | | специального назначения, а | | | | | также со

стоимости опциона | | | | | III. | Обороты по товарам, | | | | | освобожденным от уплаты акциза | |

X | X | | | (экспорт) | | | | | | | | | | III. | Стоимость подакцизных товаров, | | | | | использованных (фактически | | | | | израсходованных) в качестве | | | | | сырья для производства | | | | | продукции на давальческих | | | | | началах | | | | | | IV. | Стоимость оплаченных | | | | | подакцизных товаров, | | | | | использованных (списанных на | | | | | себестоимость) в качестве сырья | | | | | для производства экспортируемых | | | | | подакцизных товаров | | | | | | V. | Стоимость оплаченных | | | | | подакцизных товаров, | | | | | используемых в качестве сырья | | | | | для производства подакцизной | | | | | продукции, включая стоимость | | | | | товаров, ввезенных на | | | | | территорию Российской Федерации | | | | | (за исключением сумм, | | | | | предусмотренных пунктами III и | | | | | IV) | | | | | | 1) в том числе списанных в | | | | | производство | | | | | | VI. | Сумма акциза, уплаченная в счет | | | | | причитающихся платежей за | | | | | отчетный месяц ежедневными или | | | | | декадными платежами | X | X | | | | | VII. | Сумма акциза, уплаченная в виде | | | | | авансового платежа при | | | | | приобретении марок акцизного | | | | | сбора | X | X | | | | | 1) в том числе по продукции, на | | | | | которую фактически наклеены | | | | | марки в отчетном периоде | X | X | | | | | VIII. | Сумма акциза за отчетный | | | | | период, подлежащая | | | | | | 1) уплате в бюджет | X | X | | | | | 2) зачету или возмещению из | | | | | бюджета | X | X | | | | | IX. | Сальдо расчетов с бюджетом на | | | | | конец месяца | | | | | недоимка | X | X | | | | | переплата | X | X | | | | | X. | Стоимость реализуемых товаров, | | | | | не облагаемых акцизами - всего | | X | X | +-----+

Руководитель (подпись) " ____ " _____ 199__ г. Главный бухгалтер (подпись)
(дата высылки расчета)

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)

УКАЗАНИЯ о порядке составления плательщиками
расчетов по акцизам

Расчеты по акцизам составляются на основании журналов-ордеров, ведомостей, машинограмм и других регистров бухгалтерского учета.

В регистрах бухгалтерского учета по учету материальных ценностей и по реализации продукции должны содержаться помимо других необходимых реквизитов данные по оборотам подакцизной продукции (на основании расчетных документов и реестров, товарно-транспортных накладных и других отгрузочных документов), а также в отдельной графе указываться суммы акцизов.

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.).

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

Подсчет регистров бухгалтерского учета производится в сроки, необходимые для уплаты акциза за определенный период.

При этом должен быть обеспечен отдельный учет по товарам, облагаемым по различным ставкам и не облагаемым акцизом.

В графе 3 подпунктов 1, 2, 3, 4 пункта 1 показываются облагаемые обороты по подакцизной продукции, в графе 5 суммы акциза по установленным ставкам.

В графе 5 пункта III и подпункта 1 пункта V показываются суммы акциза по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья, на которые уменьшаются суммы акциза, подлежащие уплате по готовым подакцизным товарам (графа 5 пункта 1).
