

# О порядке уплаты акцизов на нефть, включая газовый конденсат, и природный газ

Инструкция · № 23 · от 07.10.1993 · совместный документ · Утратил силу

## ИНСТРУКЦИЯ

Министерства финансов Российской Федерации

от 7 октября 1993 г. N 113,

Государственной налоговой службы Российской Федерации

от 7 октября 1993 г. N 23

О ПОРЯДКЕ УПЛАТЫ АКЦИЗОВ НА НЕФТЬ,  
ВКЛЮЧАЯ ГАЗОВЫЙ КОНДЕНСАТ, И ПРИРОДНЫЙ ГАЗ

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

14 октября 1993 г. Регистрационный N 362

(Разработана в соответствии с законами Российской Федерации от 6 декабря 1991 г. N 1994-I "Об акцизах", от 21 февраля 1992 г. N 2395-I "О недрах" и от 25 декабря 1992 г. N 4229-I "О внесении изменений и дополнений в законы Российской Федерации "Об акцизах" и "О недрах" в связи с упорядочением налогового законодательства России", указами Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 г. N 893 "О введении акцизного сбора с пользователей недр Российской Федерации" и от 17 сентября 1992 г. N 1089 "О государственном регулировании цен на отдельные виды энергоресурсов", постановлениями Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 13 июля 1993 г. N 677 "Об изменении размера акциза на нефть, добываемую на территории Российской Федерации" и N 678 "О государственном регулировании цен на природный газ и другие виды энергоресурсов", от 13 сентября 1993 г. N 910 "Об изменении ставок акциза на нефть, добываемую на территории Российской Федерации").

### I. Общие положения

1. В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации установлен акциз на нефть, включая газовый конденсат, добываемую (вырабатываемую) из месторождений с относительно лучшими горно-геологическими и экономико-географическими характеристиками. Дифференцированные по конкретным предприятиям ставки акциза на нефть, включая газовый конденсат, установлены постановлением Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 13 сентября 1993 г. N 910 и действуют с 20 сентября 1993 года. При этом для ряда предприятий с худшими горно-геологическими и экономическими характеристиками ставки акциза на нефть, включая газовый конденсат, не установлены. Дифференцированные ставки акциза по предприятиям приведены в приложении 1 к настоящей инструкции".

2. В целях эффективности использования энергоресурсов с 20 июля 1993 года установлен акциз на природный газ, реализуемый предприятиями и объединениями по транспорту и поставкам газа Российского акционерного общества "Газпром" газосбытовыми организациями (перепродавцам) и непосредственно потребителям, минуя эти сбытовые организации, в размере 15 процентов от оптовой цены промышленности (без налога на добавленную стоимость), с учетом пересчета на фактическую теплоту сгорания и индексации, осуществляемой ежемесячно Российским акционерным обществом "Газпром" с вводом в действие с первого числа каждого месяца исходя из индекса цен на промышленную продукцию Государственного комитета Российской Федерации по статистике, сложившегося за предыдущий месяц.

В случае несвоевременного доведения Российским акционерным обществом "Газпром" до поставщиков, потребителей газа и государственных налоговых инспекций по месту нахождения плательщиков данных с ежемесячной индексации цен на природный газ новые индексированные цены на реализуемый природный газ при расчете акциза по соответствующему предприятию принимаются с первого числа каждого месяца.

3. Сумма акциза на нефть, включая газовый конденсат, и на природный газ учитывается в базе обложения налогом на добавленную стоимость.

4. Предприятия, перерабатывающие нефть и газовый конденсат, а также потребители газа в себестоимости продукции учитывают стоимость нефти, газового конденсата и природного газа с учетом акциза.

## II. Плательщики акциза

5. Плательщиками акциза на нефть, включая газовый конденсат, являются в соответствии с действующим законодательством предприятия и хозяйствующие субъекты, независимо от ведомственной принадлежности и форм собственности, осуществляющие добычу нефти и газового конденсата на территории Российской Федерации, ее континентального шельфа и морской исключительной экономической зоны.

6. Плательщиками акциза на природный газ являются предприятия и объединения по транспорту и поставкам газа РАО "Газпром", реализующие газ газосбытовым организациям (перепродавцам) и непосредственно потребителям, минуя эти сбытовые организации.

## III. Определение облагаемого оборота

7. Акциз на нефть, включая газовый конденсат, и на природный газ исчисляется от оборота по реализации указанной продукции.

Облагаемым оборотом считается:

по реализации нефти, включая газовый конденсат, - стоимость реализованной продукции исходя из отпускных цен за вычетом налога на добавленную стоимость.

П р и м е ч а н и е. Объемы добычи нефти новых нефтяных месторождений, вводимых в эксплуатацию в 1993 - 1995 годах, по перечню, определяемому постановлением Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 1 марта 1993 г. N 180, освобождены от уплаты акцизов в первые пять лет их эксплуатации (сообщено письмом Министерства финансов Российской Федерации и Государственной налоговой службы Российской Федерации от 21 апреля 1993 г. N 4-5-14/4, ЮУ-6-02/151);

по природному газу - стоимость реализованной продукции газосбытовым организациям и непосредственно потребителям исходя из государственной регулируемой оптовой цены промышленности (с учетом осуществляемой в установленном порядке ее индексации и пересчета на фактическую теплоту сгорания газа), установленной для расчетов поставщиков природного газа - предприятий и объединений по транспорту и поставкам газа с газосбытовыми организациями (перепродавцами).

В случае реализации природного газа непосредственно потребителям в облагаемый оборот не включаются суммы надбавки, установленной для газосбытовых организаций.

В облагаемый оборот не включается также стоимость реализованного природного газа населению и жилищно-строительным кооперативам.

Не подлежат обложению акцизом у предприятий по транспорту и поставкам газа обороты по реализации отбензиненного сухого и нефтяного (попутного) газа, а также всех видов газа при закачке его в пласт для поддержания пластового давления, на подготовку теплоносителей для нагнетания в нефтяные пласты и других методов повышения нефтеотдачи, а также для газлифтной добычи нефти.

8. Для предприятий, осуществляющих поставки по бартеру (в порядке натурального обмена на другие виды продукции) или реализацию по ценам не выше себестоимости, облагаемым оборотом для целей налогообложения считается стоимость продукции, определяемая: по нефти, включая газовый конденсат, исходя из средних цен реализации данным предприятием указанной продукции, а при отсутствии таковой - цен, действующих на биржах (аукционах) региона его местонахождения на момент реализации продукции; по природному газу - государственной регулируемой оптовой цены промышленности с учетом индексации.

9. При реализации на экспорт акциз взимается:

по нефти, включая газовый конденсат, исходя из цен, сложившихся на внутреннем рынке по конкретным предприятиям на момент ее поставки. При реализации всей продукции только на экспорт акциз взимается исходя из цен, сложившихся на биржах (аукционах) региона его местонахождения на момент ее поставки, а при отсутствии таковых - по ценам внутреннего рынка Российской Федерации текущего месяца;

по природному газу - исходя из государственной оптовой цены промышленности (с учетом индексации), действующей на дату поставки.

Пример определения отпускных цен на нефть, включая газовый конденсат, и природный газ приведен в приложении 5 к настоящей инструкции.

#### IV. Порядок уплаты акциза

10. Сумма акциза определяется плательщиком самостоятельно исходя из облагаемого оборота по реализации нефти, включая газовый конденсат, природного газа и установленных ставок. Пример расчета сумм акцизов приведен в приложении 4 к настоящей инструкции.

11. Датой совершения оборота считается день поступления средств за реализованную нефть, включая газовый конденсат, и природный газ на счета предприятий (объединений) в учреждениях банков.

В тех случаях, когда у плательщика метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) установлен по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг), датой совершения оборота считается день отгрузки продукции и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов. При поставках продукции по бартеру дата совершения оборота определяется в зависимости от принятого на предприятии метода определения выручки. При определении выручки от реализации продукции по мере ее оплаты датой совершения оборота считается дата поступления обменного товара.

#### V. Сроки уплаты акцизов и представления расчетов

12. Акцизы на нефть, включая газовый конденсат, зачисляются на раздел 22 и 21 и на природный газ на раздел 22 и 24 республиканского бюджета Российской Федерации и вносятся плательщиками в следующие сроки:

а) предприятия со среднемесячными платежами более 306 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 - остальные дни отчетного месяца;

б) предприятия со среднемесячными платежами от 100 до 300 тыс. руб. - исходя из фактических оборотов по реализации продукции за истекший календарный месяц в срок не позднее 20-го числа следующего месяца;

в) предприятия со среднемесячными платежами менее 100 тыс. руб. - ежеквартально исходя из фактических оборотов по реализации продукции за истекший квартал в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

13. Плательщики представляют налоговым органам по месту своего нахождения месячные или квартальные расчеты по акцизам в сроки, установленные для их уплаты, по форме согласно приложению 2 к настоящей инструкции.

14. Сроки уплаты акцизов, а соответственно и сроки представления расчета, приходящиеся на выходной (нерабочий) или праздничный день, переносятся на первый рабочий день после выходного или праздничного дня.

#### VI. Порядок ведения бухгалтерского учета

15. Учет расчетов с бюджетом по акцизам должен осуществляться на счете 68 "Расчеты с бюджетом" по соответствующему субсчету.

Сумма акцизов, получаемая от покупателей (заказчиков) по реализованной нефти, включая газовый конденсат, и природный газ и учитываемая по кредиту счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг) " в составе выручки, поставщиком одновременно отражается по дебету счета 46 и кредиту счета 68 "Расчеты с бюджетом". Перечисление акцизов в бюджет учитывается по дебету счета 68 в корреспонденции со счетом 51 "Расчетный счет".

VII. Порядок ведения в налоговых инспекциях  
карточек лицевых счетов

16. Учет сумм акцизов по предприятиям ведется на карточках лицевых счетов по форме N 6 (приложение 3).

По получении от учреждений банков платежных документов в графе 6 лицевого счета записываются суммы акциза, уплаченные плательщиками за истекшую декаду (месяц, квартал).

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

VIII. Порядок проверки расчетов по акцизам

17. Проверка правильности исчисления сумм акцизов 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 соответствующего субсчета счета 68 "Расчеты с бюджетом".

Проверяется также своевременность перечисления сумм акцизов в бюджет.

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

19. Контроль за полнотой, правильностью исчисления и своевременностью уплаты акцизов осуществляется налоговыми органами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

20. Ответственность за правильность исчисления и своевременность уплаты акцизов в бюджет возлагается на плательщиков и их должностных лиц.

21. Признать утратившей силу инструкцию Министерства финансов Российской Федерации и Государственной налоговой службы Российской Федерации от 1 декабря 1992 г. N 111/14 "О порядке уплаты акцизных сборов на нефть, включая газовый конденсат"\*.

---

\* См. Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств Российской Федерации N 2 за 1993 год.

---

#### Приложение 1

к инструкции

"О порядке уплаты акцизов

на нефть, включая

газовый конденсат, и

природный газ"

СТАВКИ

акциза на нефть, включая газовый конденсат,

для нефтегазодобывающих предприятий (объединений)

---

Наименование предприятий Размеры ставок акциза

(объединений) включаемых в цену на

нефть и газовый

конденсат (без НДС),

в процентах \_\_\_\_\_

Ставропольнефтегаз 5  
Пурнефтегаз 5  
АО "ЮКОС" 8  
Нижевартоннефтегаз 11  
Коминетф 11  
Томскнефть 12  
Мегионнефтегаз 12  
Ноябрьскнефтегаз 12  
Сургутнефтегаз 13  
Пермнефть 18  
Оренбургнефть 18  
Куйбышевнефть 19  
Башнефть 20  
Удмуртнефть 22  
Татнефть 23  
Когалымнефтегаз 25  
Лангепаснефтегаз 29  
АО "Черногорнефть" 42  
Грознефть 42  
Калининградморнефтегаз 42

Примечания:

1. Акциз не установлен на нефть и газовый конденсат, добываемые следующими предприятиями (объединениями): Саратовнефтегаз, АО "ндпетролеум", Варьеганнефтегаз, Урайнефтегаз, Нижневожскнефть, НПО "Пермнефть", Сахалинморнефтегаз, НПО "Тюменнефтегаз", Дагнефть, РМНТК "Нефтеотдача", Краснодарнефтегаз, Арктикморнефтегазразведка.
2. Для других предприятий и хозяйствующих субъектов, независимо подведомственной принадлежности и форм собственности, осуществляющих добычу нефти и газового конденсата, размеры акциза для которых не остановлены в настоящем приложении, применяется ставка в размере 24 процентов.

Приложение 2

к инструкции

"О порядке уплаты акцизов

на нефть, включая

газовый конденсат, и

природный газ" В \_\_\_\_\_ государственную Штамп или отметка

налогового органа налоговую инспекцию по \_\_\_\_\_ полное наименование

предприятия) фамилия ответственного лица исполнителя) \_\_\_\_\_ Получено " " \_\_\_\_\_

199 г. 1. \_\_\_\_\_

РАСЧЕТ ПО АКЦИЗАМ за \_\_\_\_\_ 199 г.

(месяц)

(тыс. руб.) \_\_\_\_\_

| | Акцизы

Наименование | Облагаемый | \_\_\_\_\_

продукции | оборот | |

| | Ставка в | Сумма

| | процентах | акцизов,

| | к облага- | подлежащая

|| етому | взносу в  
|| обороту | бюджет

||| \_\_\_\_\_

||| гр.2 x гр.3

||| 100% \_\_\_\_\_

1 | 2 | 3 | 4 -----

## 2. ИТОГИ ПЕРЕСЧЕТА АКЦИЗА

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

2. Суммы доплаты по настоящему расчету (сумма акциза по гр. 4 минус сумма, показанная в пункте 1 пересчета).

3. Подлежит зачету переплата (сумма, показанная в пункте 1 пересчета, минус сумма акциза по гр. 4 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 мнения .....

" " .....199 г.

(дата предварительной проверки)

Инспектор (экономист) (подпись)

Справка экономиста по учету

По настоящему отчету в лицевом счете плательщика начислено: .....

" " ..... 199 г.

(дата проверки)

Экономист по учету (подпись)

\_\_\_\_\_  
Приложение 3

к инструкции

"О порядке уплаты акцизов

Бюджет на нефть, включая

Раздел газовый конденсат и

Параграф природный газ"

КАРТОЧКА

лицевого счета по учету налога с оборота и налога с продаж  
на 199 г.

Полное наименование предприятия

Подведомственно

Адрес предприятия

Телефон \_\_\_\_\_,

ответственный исполнитель по расчетам с бюджетом

(фамилия, и.о.)

Расчетный счет

Срок представления месячного налогового отчета 20-го числа

Форма N 6 \_\_\_\_\_

|||

Дата |Содержание| Срок | Расчеты

подписи |операции | уплаты | по основным платежам операции | | и дата

|\_\_\_\_\_

| | начис- |начис-|умень-|упла-| воз- | сальдо

| | ления |лено к|шено |чено | вра- | расчетов

| | плате- |уплате|плате-|в бю-| щено |-----

| | жей в | |жей |джет | пе- |не-| пере-

| | бюджет | | | | ре- |до-| пла-

| | | | | пла |им-| та

| | | | | ты |ка | \_\_\_\_\_

1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 -----

\_\_\_\_\_  
Расчеты по начислению |

и уплате пени | Внесено \_\_\_\_\_ | с начала перечислено или | уплачено |

остаток | года за уменьшено(-) пени| или воз- | неупла- | вычетом ----- | вращено | ченной |

возвратов сумма | за какой | (-) пени | пени | пени | период | | |

| времени | | | \_\_\_\_\_

10 | 11 | 12 | 13 | 14 -----

\_\_\_\_\_  
Приложение 4

к инструкции

"О порядке уплаты акцизов

на нефть, включая

газовый конденсат, и

природный газ"

ПРИМЕР

расчета сумм акцизов

(тыс. руб.) \_\_\_\_\_

| | Наименование | Стоимость реализованной | Акцизы продукции | подакцизной продукции

| \_\_\_\_\_ | (включая отгруженную по | ставка в | сумма | прямому обмену) в | процентах|

акцизов, | отпускных ценах за выче- | к облага-| подлежа- | том налога на добавленную| емому | щая

взно- | стоимость или по государ-| обороту | су в бюд- | ственным регулируемым | | жет | ценам | |гр.2

х гр.3

| | |-----

| | | 100% \_\_\_\_\_

1 | 2 | 3 | 4 ----- Нефть 58000 20 11600 Торговый конденсат

45000 24 10800 Природный газ 40000 15 6000

\_\_\_\_\_  
Приложение 5

к инструкции

"О порядке уплаты акцизов

на нефть, включая

газовый конденсат, и

природный газ"

ПРИМЕР

определения отпускной цены

- на облагаемую акцизом нефть, включая газовый конденсат:

(на 1 тонну) Цена нефтедобывающего предприятия (объединения), включающая издержки производства и прибыль, в рублях 25000 Ставка акциза, включаемого в цену на нефть и газовый конденсат без НДС, в процентах 24 Цена нефтедобывающего предприятия с акцизом, в рублях стр.1 x 100 : (100 - стр.2) 32895 Сумма акциза в рублях (стр.3 - стр.1) или (стр.3 x стр.2) : 100% 7895 Ставка налога на добавленную стоимость в процентах к цене нефтедобывающего предприятия с акцизом 20 Отпускная цена для потребителя (32895 x 1,20) 39474

- на облагаемый акцизом природный газ:

(на 1000 м3) Регулируемая оптовая цена промышленности с учетом индексации, в рублях 10499 Ставка акциза на природный газ в процентах от цены реализации без НДС 15 Сумма акциза, в рублях (стр.1 x стр.2) : 100% 1575 Ставка налога на добавленную стоимость, в процентах 20 Отпускная цена предприятий и объединений по транспорту и поставкам газа для газосбытовых организаций (перепродавцов) (10499 x 1,20) 12599

---