

Об утверждении Инструкции "О порядке исчисления и уплаты акцизов"

Приказ · № АП-3-03/177 · от 10.05.2000 · Министерство по налогам и сборам · Утратил силу

ПРИКАЗ

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 10 мая 2000 г. N АП-3-03/177

Об утверждении Инструкции

"О порядке исчисления и уплаты акцизов"

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

15 июня 2000 г. Регистрационный N 2268

В соответствии со статьей 4 части первой Налогового кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и статьей 7 Федерального закона от 6 декабря 1991 г. N 1993-I "Об акцизах" приказываю:

Утвердить Инструкцию Министерства Российской Федерации по налогам и сборам "О порядке исчисления и уплаты акцизов", согласованную с Министерством финансов Российской Федерации и Государственным таможенным комитетом Российской Федерации, согласно приложению.

Приложение

к приказу Министерства

Российской Федерации по налогам и сборам

от 10.05.2000 г. N АП-3-03/177

И Н С Т Р У К Ц И Я

N 61 от 10.05.2000 г. О порядке исчисления и уплаты акцизов

Настоящая Инструкция издана на основании Федерального закона от 6 декабря 1991 г. N 1993-I "Об акцизах" (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1991, N 52, ст. 1872; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 11, ст. 1016; 1997, N 3, ст. 356; 1998, N 7, ст. 800; "Российская газета", N 143, 30.07.98; N 249, 31.12.98; Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 7, ст. 879; "Российская газета", N 1-3, 5.01.2000) и Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 1999, N 28, ст. 3487; "Российская газета", N 4, 6.01.2000).

1. Общие положения

1.1. Действие Инструкции распространяется на следующие подакцизные товары (продукцию): спирт этиловый из всех видов сырья, спиртосодержащая продукция, алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино натуральное, вино специальное и иная пищевая продукция с содержанием этилового спирта более полутора процентов от объема единицы алкогольной продукции), пиво, табачные изделия, ювелирные изделия, бензин автомобильный, легковые автомобили (далее - подакцизные товары).

Спирт этиловый из всех видов сырья облагается акцизами независимо от вида нормативно-технической документации, по которой он выпускается (по государственным стандартам, техническим условиям, фармакопейным статьям).

Этиловый спирт и алкогольная продукция облагаются акцизами независимо от того, в какой упаковке, соответствующей требованиям нормативно-технической документации, они реализуются.

1.2. В целях исполнения Федерального закона "Об акцизах" к спиртосодержащей подакцизной продукции относятся растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции с объемной долей этилового спирта свыше 12 процентов, содержащегося в подакцизной продукции.

1.3. В целях исполнения Федерального закона "Об акцизах" к ювелирным изделиям, подлежащим обложению акцизами, относятся изделия, применяемые в качестве различных украшений, предметов быта и (или) в декоративных и иных целях, для выполнения различных ритуалов и

обрядов, монеты, памятные, юбилейные и другие знаки и медали, изготовленные из драгоценных металлов и их сплавов, драгоценных камней и (или) культивированного жемчуга, недрагоценных материалов со вставками из драгоценных камней и (или) культивированного жемчуга.

За исключением товаров (продукции), перечисленных в п. 1.4 раздела 1 настоящей Инструкции.

1.4. Не облагаются акцизами:

1.4.1. Коньячный спирт, спирт-сырец и виноматериалы, произведенные по государственным стандартам и техническим условиям, утвержденным уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, и прошедшим государственную регистрацию согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 23 июля 1996 г. N 874 "О введении государственной регистрации этилового спирта из пищевого сырья, алкогольной, алкогольсодержащей пищевой продукции и другой спиртосодержащей продукции";

1.4.2. Денатурированный спирт и денатурированная спиртосодержащая продукция.

В целях исполнения Федерального закона "Об акцизах" денатурированным спиртом (за исключением спирта, поставляемого по импорту), денатурированной спиртосодержащей продукцией признаются этиловый спирт и спиртосодержащая продукция из всех видов сырья, которые содержат денатурирующие добавки, исключающие возможность их использования для производства алкогольной и пищевой продукции, и изготовлены в соответствии с установленной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти Российской Федерации нормативной документацией. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 9 июля 1998 г. N 732 "О введении государственной регистрации денатурированных этилового спирта и спиртосодержащей продукции из всех видов сырья" государственную регистрацию при наличии заключения государственной санитарно-эпидемиологической службы Российской Федерации проводят: денатурированного этилового спирта из пищевого сырья и растворов на его основе - Министерство сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации в порядке, установленном для государственной регистрации этилового спирта из пищевого сырья в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июля 1996 г. N 874 "О введении государственной регистрации этилового спирта из пищевого сырья, алкогольной и алкогольсодержащей продукции"; денатурированного этилового спирта из непищевого сырья и спиртосодержащей продукции на его основе - Министерство экономики Российской Федерации в порядке, установленном для государственной регистрации этилового спирта из непищевого сырья в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13 августа 1997 г. N 1030 "О введении государственной регистрации этилового спирта и спиртосодержащих растворов из непищевого сырья".

При этом все виды спиртов, включая спирт коньячный, спирт-сырец и денатурированный спирт, в соответствии со статьей 26 Федерального закона от 22.11.95 г. N 171-ФЗ "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции" могут реализовываться только организациям, имеющим квоты на закупку этилового спирта, утвержденные в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 8 февраля 1996 г. N 129 "Об утверждении Порядка квотирования закупки этилового спирта";

1.4.3. Спиртосодержащая продукция:

спиртосодержащие лекарственные, лечебно-профилактические, диагностические средства, зарегистрированные уполномоченным федеральным органом исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр лекарственных средств, изделий медицинского назначения, а также средства, изготавливаемые аптечными учреждениями по индивидуальным рецептам, включая гомеопатические препараты;

спиртосодержащие препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе;

спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 27 августа 1999 г. N 967 "О производстве и обороте спиртосодержащих лекарственных средств и парфюмерно-косметической продукции (средств)" с 1 октября 1999 г. государственную регистрацию спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции (средств), вырабатываемой с применением этилового спирта из всех видов сырья, производит Министерство здравоохранения Российской Федерации.

Государственная регистрация спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции (средств), осуществленная Министерством экономики Российской Федерации и Министерством сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации до указанной даты, сохраняет свое действие; спиртосодержащие отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий и подлежащие дальнейшей переработке, прошедшие государственную регистрацию.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июля 1996 г. N 874 "О введении государственной регистрации этилового спирта из пищевого сырья, алкогольной, алкогольсодержащей пищевой продукции и другой спиртосодержащей продукции" государственную регистрацию спиртосодержащих отходов, образующихся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий и подлежащих дальнейшей переработке, организует и проводит Министерство сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации. Спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей переработке, облагаются акцизами в общеустановленном порядке;

1.4.4. Ювелирные изделия:

являющиеся предметами культа и религиозного назначения, предназначенные для использования в храмах, при священнодействии и (или) богослужении (за исключением обручальных колец); монеты, имеющие статус законного платежного средства и прошедшие эмиссию; государственные награды, медали, знаки отличия и различия, статус которых определен федеральными законами или указами Президента Российской Федерации, а также законами или иными нормативными актами государств - участников Содружества Независимых Государств;

1.4.5. Автомобили с ручным управлением, в том числе ввозимые на территорию Российской Федерации, реализуемые инвалидам в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации;

1.4.6. Подакцизные товары, являющиеся продуктами переработки подакцизных видов минерального сырья, предусмотренные соглашениями о разделе продукции, если такие товары являются в соответствии с условиями указанных соглашений собственностью инвесторов.

1.5. Ставки акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации, являются едиными на всей территории Российской Федерации, установлены Федеральным законом "Об акцизах" и приведены в приложении N 1 к настоящей Инструкции.

Ставки акцизов пересматриваются путем внесения изменений в Федеральный закон "Об акцизах".

1.6. Настоящая Инструкция не распространяется на порядок уплаты акцизов по подакцизным товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации с производством их таможенного оформления.

Опубликовано: Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 31, ст. 3755; 1998, N 37, ст. 4634.

Опубликовано: Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 28, ст. 3365; "Российская газета", N 56, 25.03.99.

Опубликовано: Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, N 34, ст. 3971.

Опубликовано: Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, N 48, ст. 4553; 1997, N 3, ст.

359; "Российская газета", N 9, 19.01.99.

Опубликовано: Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 7, ст. 688; 1996, N 31, ст. 3748; 1997, N 30, ст. 3664.

Опубликовано: "Российская газета", N 172, 3.09.99.

2. Плательщики акцизов

2.1. Плательщиками акцизов (далее - налогоплательщики) являются:

а) по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации (в том числе 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, и простые товарищества, а также индивидуальные предприниматели (далее - организации).

В случае, когда производственная деятельность осуществляется по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), плательщиками акцизов являются те его участники (товарищи), которые производят и реализуют (отгружают, передают) подакцизные товары;

б) по подакцизным товарам, используемым для производства товаров, не облагаемых акцизами, и (или) для собственных нужд, - 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 - собственники давальческого сырья;

г) организации, осуществляющие первичную реализацию (в том числе на переработку) конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров и подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства (за исключением таких товаров, подлежащих промышленной переработке под контролем таможенных и (или) налоговых органов).

При этом в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 июля 1996 г. N 824 "О порядке реализации алкогольной и табачной продукции иностранного производства, конфискованной или обращенной в федеральную собственность иным способом" первичную реализацию алкогольной и табачной продукции иностранного производства, конфискованной или обращенной в федеральную собственность иным способом, осуществляют организации-комиссионеры;

д) организации, осуществляющие первичную реализацию подакцизных товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации без таможенного оформления (при наличии соглашений о едином таможенном пространстве с другими государствами), или использующие эти товары при производстве неподакцизных товаров.

2.2. В соответствии со статьей 18 Федерального закона от 22.11.95 г. N 171-ФЗ "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции" деятельность по производству и обороту этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, за исключением розничной продажи алкогольной и непищевой спиртосодержащей продукции, осуществляется только юридическими лицами.

2.3. Организации в случае сдачи в аренду зданий, сооружений, технологических линий или оборудования для производства подакцизной продукции 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.

При этом в соответствии со статьей 26 Федерального закона от 22.11.95 г. "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции" сдача в аренду основного технологического оборудования для производства этилового спирта и алкогольной продукции запрещена.

2.4. Налоговые органы, в которых зарегистрированы организации, производящие денатурированный спирт, денатурированную спиртосодержащую продукцию, ежемесячно (до 20 числа следующего за отчетным месяца) направляют в налоговые органы по месту постановки на налоговый учет организаций - покупателей этого спирта, спиртосодержащей продукции сведения о количестве отгруженного им в соответствии с выделенными в установленном порядке квотами денатурированного спирта с указанием юридического адреса и ИНН этих покупателей.

Включая переработку (доработку), а также разлив.

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

В целях исполнения Федерального закона "Об акцизах" реализацией является отгрузка (передача) подакцизных товаров, включая произведенные из давальческого сырья, - см. пункт 4.5 настоящей Инструкции.

Опубликовано: Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 31, ст. 3719; 1998, N 37, ст. 4634.

3. Объект налогообложения

3.1. Объектом налогообложения является:

а) по товарам, производимым на территории Российской Федерации:

для организаций, производящих и реализующих подакцизные товары, на которые установлены адвалорные (в процентах) ставки акцизов, за исключением подакцизных товаров из давальческого сырья, а также для организаций, использующих произведенные подакцизные товары для производства товаров, не облагаемых акцизами, и (или) для собственных нужд, - стоимость подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен без учета акциза;

для организаций, производящих подакцизные товары из давальческого сырья, для организаций, осуществляющих первичную реализацию конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров и подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства (за исключением таких товаров, подлежащих промышленной переработке под контролем таможенных и (или) налоговых органов), а также товаров, которые ввезены на территорию Российской Федерации без таможенного оформления (при наличии соглашений о едином таможенном пространстве с другими государствами) и на которые установлены адвалорные (в процентах) ставки акцизов, - стоимость этих товаров, определяемая исходя из применяемых в данной организации максимальных цен без учета акциза на аналогичные товары собственного производства на момент передачи подакцизных товаров, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен без учета акциза, сложившихся в данном регионе на аналогичные товары в предыдущем отчетном периоде;

б) по подакцизным товарам, на которые установлены адвалорные (в процентах) ставки акцизов и которые производятся за пределами территории Российской Федерации из давальческого сырья, принадлежащего организациям, подлежащим регистрации в качестве налогоплательщиков в Российской Федерации, - стоимость реализуемых подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен без учета акциза;

в) по подакцизным товарам, на которые установлены твердые (специфические) ставки акцизов (в абсолютной сумме на единицу обложения), для всех организаций, включая организации, производящие и реализующие (отгружающие, передающие) подакцизные товары из давальческого сырья, - объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении.

3.2. При натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства, на которые установлены адвалорные (в процентах) ставки акцизов, при обмене с участием этих подакцизных товаров, при их передаче безвозмездно или по ценам ниже рыночных, объектом налогообложения является стоимость подакцизных товаров, определяемая исходя из максимальных отпускных цен без учета акцизов на аналогичные товары собственного производства на момент передачи готовых товаров, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен без учета акциза, сложившихся в данном регионе на аналогичные товары в предыдущем отчетном периоде.

3.3. При натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства, по которым установлены твердые (специфические) ставки акцизов, при обмене с участием этих подакцизных товаров, при их передаче безвозмездно объектом обложения является объем переданных подакцизных товаров в натуральном выражении.

3.4. Акцизы уплачиваются также с сумм денежных средств, получаемых организациями за производимые и реализуемые ими подакцизные товары, на которые установлены адвалорные (в процентах) ставки акцизов, в виде финансовой помощи, пополнения фондов специального назначения, а также со стоимости опциона.

3.5. 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.

3.6. В связи со сложностью определения рыночных цен на аналогичные ювелирные изделия при изготовлении их по индивидуальным заказам населения из ювелирных изделий, бывших в употреблении, или лома таких изделий объектом обложения акцизами является полная стоимость данного ювелирного изделия, то есть стоимость используемых материалов (сданных заказчиком ювелирных изделий, бывших в употреблении, или лома ювелирных изделий) и стоимость их изготовления. При этом стоимость предоставляемых заказчиком материалов может быть определена как самим заказчиком, так и на основании утвержденных в установленном порядке цен на драгоценные металлы и лом.

4. Порядок исчисления и уплаты акцизов

4.1. Налогоплательщики, производящие как облагаемые, так и не облагаемые акцизами товары, обеспечивают раздельный учет затрат по производству и реализации, а также объемов реализации облагаемых и не облагаемых акцизами товаров.

4.2. Сумма акциза определяется плательщиком самостоятельно. При этом сумма акциза в расчетных документах на подакцизные товары (поручениях, требованиях-поручениях, требованиях, расчетно-кассовых ордерах и т. д.), реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива и в первичных учетных документах (в том числе счетах, счетах-фактурах, накладных и др.), а также в регистрах бухгалтерского учета выделяется отдельной строкой.

Сумма акциза в расчетных документах и первичных учетных документах выделяется отдельной строкой также организациями, осуществляющими первичную отгрузку (передачу) конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров и подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства, а также подакцизных товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации без таможенного оформления (при наличии соглашений о едином таможенном пространстве с другими государствами).

В случае невыделения суммы акциза в указанных выше расчетных и первичных учетных документах отдельной строкой исчисление суммы акциза расчетным путем по этим документам не производится.

4.3. Сумма акциза определяется налогоплательщиком по формулам:

а) по продукции, на которую установлены специфические ставки акцизов:

$$C = O \times A,$$

где:

С - сумма акциза;

1

О - объект обложения в натуральном выражении;

А - ставка акциза (в руб. и коп.).

В случае использования для производства подакцизного товара приобретенного подакцизного сырья расчет производится по формуле:

$$C = C - 3,$$

2 1

где:

С - сумма акциза по подакцизному товару, на производство

2 которого использовано приобретенное подакцизное сырье;

3 - сумма акциза, уплаченная при приобретении использованного (списанного на себестоимость производства подакцизного товара) сырья, подлежащая зачету;

б) по продукции, на которую установлены адвалорные ставки акцизов:

$$O \times A$$

$$C = \frac{O \times A}{3}$$

3 100%

где:

С - сумма акциза;

3

О - объект обложения в стоимостном выражении;

А - ставка акциза (в процентах).

В случае использования для производства подакцизного товара приобретенного подакцизного сырья расчет производится по формуле:

$$C = C - 3,$$

4 3

где:

С - сумма акциза по подакцизному товару, на производство

4 которого использовано приобретенное подакцизное сырье;

3 - сумма акциза, уплаченная при приобретении использованного (списанного на себестоимость производства подакцизного товара) сырья, подлежащая зачету;

в) с суммы денежных средств, получаемых организациями за производимые и реализуемые ими подакцизные товары в виде финансовой помощи, пополнения фондов специального назначения, со стоимости опциона, а также в случаях исчисления акциза от рыночной цены сумма акциза определяется по формуле:

$$H \times A$$

$$C = \frac{H \times A}{100\% + A}$$

100% + А

где:

С - сумма акциза;

Н - рыночная цена с учетом акциза (без учета НДС и налога с продаж), или сумма полученных денежных средств, или стоимость опциона;

А - ставка акциза (в процентах).

4.4. По конфискованным и (или) бесхозным подакцизным товарам и подакцизным товарам, от которых произошел отказ в пользу государства, подлежащим уничтожению в установленном порядке, сумма акциза не начисляется.

4.5. Начисление акцизов производится на дату реализации подакцизных товаров.

В целях исполнения Федерального закона "Об акцизах" датой (моментом) реализации подакцизных товаров является день отгрузки (передачи) подакцизных товаров, включая товары, произведенные из давальческого сырья.

В таком же порядке определяется дата (момент) реализации при натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства, при безвозмездной передаче подакцизных товаров, при обмене и проведении взаимных зачетов с участием подакцизных товаров.

Моментом отгрузки (передачи) подакцизных товаров является дата отгрузки (передачи) товаров с оформлением соответствующих документов покупателю либо другим грузополучателям.

При этом в целях исполнения Федерального закона "Об акцизах" не имеет значения, производилась ли передача или отгрузка непосредственно покупателю, владельцу давальческого сырья либо, по его поручению, другому грузополучателю.

По подакцизным товарам, используемым для производства товаров, не облагаемых акцизами, и (или) для собственных нужд, акцизы начисляются в момент их отгрузки (передачи) для соответствующего использования.

4.6. Плательщики акцизов, которые не ведут отдельного учета по товарам, облагаемым по разным ставкам акцизов, производят начисление и уплату сумм акцизов, применяя наивысший размер ставки акциза по данной группе товаров.

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

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

5. Порядок зачета сумм акцизов, уплаченных при приобретении сырья, использованного для производства подакцизных товаров

5.1. В случае использования в качестве сырья, кроме давальческого, подакцизных товаров (за исключением подакцизных видов минерального сырья), по которым на территории Российской Федерации уже был уплачен акциз (включая акциз, взимаемый таможенными органами Российской Федерации), сумма акциза, начисленная и подлежащая уплате по готовому подакцизному товару в установленные сроки, уменьшается на сумму акциза, уплаченную покупателем по сырью, использованному (списанному) для его производства с учетом соблюдения положений пункта 4.2. При этом в платежных документах, подтверждающих оплату подакцизного сырья, должны указываться номера счетов-фактур, по которым произведена его оплата, а в случае оплаты сырья третьими лицами - наименование организации, за которую осуществлен платеж.

5.2. В случае использования в качестве давальческого сырья подакцизных товаров (за исключением подакцизных видов минерального сырья), по которым на территории Российской Федерации уже был уплачен акциз, сумма акциза, подлежащая уплате по готовому подакцизному товару, уменьшается на сумму акциза, уплаченную по сырью, использованному для его производства, при представлении налогоплательщиками копий платежных поручений с отметкой банка.

5.3. Сумма акциза, подлежащая уплате по винам и напиткам виноградным и плодовым, уменьшается на сумму акциза, уплаченную на территории Российской Федерации при приобретении спирта этилового, произведенного из пищевого сырья, использованного для производства виноматериалов, в дальнейшем использованных для производства этих вин и напитков. При этом следует иметь в виду, что сумма акциза по спирту, использованному для производства виноматериалов, направленных на производство вина, подлежащая зачету, не может превышать суммы акциза, исчисленной исходя из действующей ставки акциза за 1 литр этилового спирта (в пересчете на его фактическую крепость) и крепости вина:

$A \times K$

$C = \frac{\text{-----}}{100\%} \times Oв,$

где:

С - сумма акциза, уплаченная по спирту, использованному на производство виноматериалов, направленных на производство вина;

А - ставка акциза на 1 литр спирта в пересчете на фактическую крепость;

К - фактическая крепость вина (в процентах);

Ов - количество реализованного вина.

Уменьшение суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет по винам и напиткам виноградным и плодовым, на сумму акциза, уплаченную при приобретении спирта этилового из пищевого сырья, использованного для производства виноматериалов, в дальнейшем использованных для производства этих вин и напитков, производится при соблюдении положений пункта 5.1 настоящей Инструкции и представлении налогоплательщиком платежных документов и выписки из банка, подтверждающих факт оплаты организацией, производящей виноматериалы, спирта этилового из пищевого сырья по ценам, включающим акциз по установленной ставке.

5.4. Сумма акциза, уплаченная при приобретении подакцизных товаров, использованных для производства других подакцизных товаров, имеющих отличную от них единицу измерения объекта обложения акцизами, к зачету не принимается, а относится на себестоимость готовых подакцизных товаров.

5.5. Сумма акциза по готовому подакцизному товару также уменьшается на сумму акциза, уплаченную по оприходованному сырью, в части, списанной на себестоимость как естественная убыль (в пределах норм, утвержденных федеральным органом исполнительной власти).

5.6. Если при производстве подакцизного товара в качестве сырья используются подакцизные товары, ввезенные с территории государств - участников Содружества Независимых Государств, и сумма акциза, уплаченная при таможенном оформлении этих товаров, уменьшена на сумму акциза, уплаченную в стране их происхождения, то сумма акциза, начисленная по готовому подакцизному товару, произведенному на территории Российской Федерации, уменьшается на сумму акциза, уплаченную при таможенном оформлении товара.

Таможенный орган, который произвел организации, ввозящей товар, зачет сумм акциза, уплаченных в стране происхождения подакцизных товаров (государстве - участнике Содружества Независимых Государств), сообщает об этом налоговому органу, на учете в котором состоит организация, ввозящая товар.

В таком же порядке уменьшается сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет по подакцизным товарам, производимым за пределами территории Российской Федерации из давальческого сырья, принадлежащего организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в Российской Федерации.

5.7. В тех случаях, когда в документах, перечисленных в пункте 4.2 настоящей Инструкции, сумма уплаченного акциза не выделена отдельной строкой, на себестоимость готового подакцизного товара относится вся стоимость сырья, указанная в документах.

5.8. По подакцизным товарам, происходящим и ввозимым с территории государств - участников Содружества Независимых Государств на территорию Российской Федерации без таможенного оформления (при наличии соглашений о едином таможенном пространстве с другими государствами), а также по подакцизным товарам, изготавливаемым на территории государств - участников Содружества Независимых Государств (при наличии соглашений о едином таможенном пространстве с другими государствами), владельцами которых являются организации, зарегистрированные в качестве налогоплательщиков в Российской Федерации, сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет Российской Федерации, уменьшается на сумму акциза, уплаченную в стране их происхождения.

Для документального подтверждения факта уплаты акцизов в бюджет страны происхождения подакцизных товаров (государства - участника Таможенного союза при наличии соглашений о едином таможенном пространстве) организации, зарегистрированные в Российской Федерации в качестве налогоплательщиков, должны представить в налоговые органы по месту постановки на учет следующие документы:

заявление о зачете сумм акциза, уплаченных в бюджет в стране происхождения товара;
справку о фактической уплате акцизов в бюджет государства - участника Таможенного союза (по форме согласно приложению N 2), заполняемую производителем подакцизного товара, которая должна быть заверена руководителем налогового органа страны происхождения подакцизного товара, на учете в котором в качестве налогоплательщика состоит производитель;
контракт (копию контракта, заверенную в установленном порядке) российского налогоплательщика с поставщиком подакцизных товаров или на переработку на территории государства - участника Таможенного союза при наличии соглашений о едином таможенном пространстве;
копию сертификата соответствия по форме СТ-1, заверенную в установленном порядке. По товарам, производимым из давальческого сырья, принадлежащего резиденту (налогоплательщику) Российской Федерации, - справку о том, что данная партия товара действительно произведена на территории государства - участника Таможенного союза из сырья, владельцем которого является резидент (налогоплательщик) Российской Федерации, и отгружена производителем государства - участника Таможенного союза резиденту (плательщику акцизов) Российской Федерации;
копии товарно-транспортных накладных, заполненные в соответствии с формами, действующими в настоящее время в государствах - участниках Таможенного союза, с указанием номера поставки. При отсутствии хотя бы одного из перечисленных документов уменьшение начисленной суммы акциза не производится.

5.9. Уменьшение суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет Российской Федерации по готовым подакцизным товарам, по которым в качестве сырья использованы подакцизные товары, ввезенные с территории государств - участников Содружества Независимых Государств без таможенного оформления (при наличии соглашений о едином таможенном пространстве с другими государствами), производится с учетом положений пункта 5.8 настоящей Инструкции.

5.10. В случае, если организация в данном отчетном периоде не оплатила стоимость подакцизных товаров (сырья), использованных (списанных) для производства готовых подакцизных товаров, а уплатила в бюджет сумму акциза по готовым подакцизным товарам без уменьшения ее на сумму акциза по сырью, сумма акциза по сырью, списанному на себестоимость, подлежит зачету в том отчетном периоде, в котором была проведена оплата этого сырья.

5.11. Отрицательная разница между суммами акциза, уплаченными на территории Российской Федерации по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья, включая давальческое, для производства других подакцизных товаров, и суммами акциза по реализованным готовым подакцизным товарам к зачету в счет предстоящих платежей в бюджет или возмещению из бюджета не подлежит, а относится на финансовые результаты.

6. Порядок учета сумм акциза, уплаченных по сырью, использованному для производства неподакцизных товаров

6.1. Сумма акциза, уплаченная при приобретении подакцизных товаров, использованных в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами (за исключением спирта этилового из непищевого сырья), относится на себестоимость неподакцизных товаров.

6.2. Сумма акциза, начисленная и уплаченная по подакцизным товарам собственного производства, не реализуемым на сторону, а использованным в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами (за исключением спирта этилового из непищевого сырья), относится на себестоимость неподакцизных товаров.

6.3. Акцизы по спирту этиловому, вырабатываемому из пищевого сырья, в случае использования его

в производстве в рамках единого технологического процесса для изготовления денатурированного спирта, не начисляются и не уплачиваются.

Отпуск денатурированного спирта осуществляется организациям, имеющим квоты на его закупку.

6.4. Сумма акциза, уплаченная по спирту этиловому из непищевого сырья, используемому для производства неподакцизных товаров, на себестоимость этих товаров не относится, а засчитывается в счет предстоящих платежей или возмещается за счет общих поступлений налогов в десятидневный срок со дня получения расчета за соответствующий отчетный период.

7. Порядок исчисления, уплаты и возмещения акцизов
по экспортируемым подакцизным товарам

7.1. Налогоплательщики начисляют сумму акциза по экспортируемым подакцизным товарам (в том числе из давальческого сырья) в момент (день) отгрузки этих товаров по установленным ставкам в порядке, изложенном в разделах 4 и 5 настоящей Инструкции.

7.2. Сумма акциза, начисленная по экспортируемым подакцизным товарам, уплачивается налогоплательщиками в бюджет в сроки, указанные в пункте 8.1 настоящей Инструкции.

7.3. Сумма акциза, уплаченная налогоплательщиками по экспортируемым подакцизным товарам (в том числе произведенным из давальческого сырья), после представления в налоговые органы в течение 90 дней с момента их отгрузки документов (перечисленных в пункте 7.5 настоящей Инструкции), подтверждающих факт их экспорта, засчитывается этим налогоплательщикам на основании представленных расчетов в счет предстоящих платежей или возмещается за счет общих поступлений налогов в десятидневный срок со дня получения налогового расчета в том отчетном периоде, в котором организация представила в налоговые органы все необходимые документы. В случае, если факт экспорта подакцизных товаров подтвержден до наступления срока уплаты акцизов по отгруженным товарам, сумма акциза, начисленная в момент отгрузки этих товаров, слагается (вычитается из начисленной суммы) в том отчетном периоде, когда в налоговые органы были представлены документы, предусмотренные в пункте 7.5 настоящей Инструкции.

7.4. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья для производства экспортируемых подакцизных товаров (за исключением подакцизных видов минерального сырья), 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 возмещению подлежит сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья, стоимость которых фактически отнесена (списана) в отчетном периоде на себестоимость экспортированных подакцизных товаров.

Возмещение суммы акциза, уплаченной по экспортируемым подакцизным товарам, а также по сырью, использованному для их производства, производится после представления налогоплательщиком в налоговые органы в течение 90 дней с момента их отгрузки документов, перечисленных в пункте 7.5 настоящей Инструкции, а также платежных документов и выписки банка, подтверждающих факт оплаты акцизов организациям, изготавливающим подакцизные товары, использованные в качестве сырья при производстве экспортированных подакцизных товаров.

7.5. Для документального подтверждения факта экспорта подакцизных товаров налогоплательщики в срок не позднее 90 дней с момента их отгрузки представляют в налоговые органы следующие документы:

а) контракт (копию контракта, заверенную в установленном порядке) налогоплательщика с иностранным партнером на поставку подакцизных товаров. В случае, если поставка на экспорт подакцизных товаров, принадлежащих производителю - плательщику акцизов, осуществляется по

договору комиссии (поручения) организацией-комиссионером (поверенным), то производитель этих товаров (комитент) для получения зачета (возврата) уплаченных сумм акциза или сложения (вычета из начисленной суммы) акциза представляет в налоговые органы соответствующий договор и контракт (копию контракта, заверенную в установленном порядке) комиссионера (поверенного) с иностранным партнером.

В случае, если поставку на экспорт подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, осуществляет организация - владелец давальческого сырья, то производитель этих товаров (налогоплательщик) для получения зачета (возврата) уплаченных сумм акциза или сложения (вычета из начисленной суммы) акциза представляет в налоговые органы договор между организацией - владельцем подакцизного товара, произведенного из давальческого сырья, и налогоплательщиком о производстве подакцизного товара, а также контракт (копию контракта, заверенную в установленном порядке) между организацией - владельцем давальческого сырья и иностранным партнером.

В случае, если поставку подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, на экспорт осуществляет организация-комиссионер по договору комиссии с организацией - владельцем давальческого сырья, то производитель подакцизных товаров на давальческих началах (налогоплательщик) для получения зачета (возврата) уплаченных сумм акциза или сложения (вычета из начисленной суммы) акциза представляет в налоговые органы помимо договора между организацией - владельцем подакцизного товара, произведенного из давальческого сырья, и налогоплательщиком о производстве подакцизного товара также договор комиссии между организацией - владельцем этого подакцизного товара и комиссионером и контракт (копию контракта, заверенную в установленном порядке) комиссионера с иностранным партнером;

б) платежные документы и выписку банка, подтверждающие фактическое поступление всей выручки от реализации экспортируемых товаров на счет российского налогоплательщика в российском банке, зарегистрированном в налоговых органах, если иное не установлено законодательством, - в случае, если поставку на экспорт осуществляет производитель - собственник подакцизного товара.

В случае, если поставку на экспорт подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, осуществляет организация - владелец этих товаров, то производитель этих товаров (налогоплательщик) представляет в налоговые органы платежные документы и выписку банка, подтверждающие фактическое поступление всей выручки от реализации экспортируемых товаров на счет организации - владельца товаров, произведенных из давальческого сырья, в российском банке, зарегистрированном в налоговых органах, если иное не установлено законодательством. При поступлении выручки от реализации экспортируемых товаров, произведенных из давальческого сырья, на счет налогоплательщика или организации - владельца этих подакцизных товаров не от иностранного лица, а от организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в Российской Федерации, в налоговые органы, кроме платежных документов и выписки банка, представляются договоры-поручения по уплате за экспортируемые подакцизные товары между иностранными организациями, осуществившими платеж;

в) грузовую таможенную декларацию или ее копию, заверенную руководителем и главным бухгалтером организации-налогоплательщика (при отгрузке на экспорт подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, - заверенную руководителем и главным бухгалтером организации - владельца этих товаров), с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товара в режиме экспорта, и российского таможенного органа, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории Российской Федерации (далее - пограничный таможенный орган). Если вывоз товаров в режиме экспорта осуществляется через границу Российской Федерации с государством - участником Таможенного союза, на которой таможенный контроль отменен,

представляется грузовая таможенная декларация с отметкой таможенного органа "Выпуск разрешен" и документы, указанные в подпункте "г" настоящего пункта;

г) копии транспортных, или товаросопроводительных, или таможенных документов, или любых иных документов, заверенные руководителем и главным бухгалтером организации-налогоплательщика (при отгрузке на экспорт подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, - заверенная руководителем и главным бухгалтером организации - владельца этих товаров), с отметками пограничных таможенных органов государств - участников СНГ и таможенных органов стран, находящихся за пределами территорий государств - участников СНГ, подтверждающих вывоз товаров за пределы территорий государств - участников СНГ. Налогоплательщик может представлять любой из перечисленных документов.

При этом в случае подтверждения факта экспорта в течение 90 дней с момента отгрузки спирта и алкогольной продукции при зачете (возврате) уплаченных сумм акциза или вычете начисленных сумм акциза у налогоплательщиков проверяется наличие квот (заказов-нарядов) на получение (закупку) этилового спирта.

7.6. При непредставлении или при представлении в неполном объеме перечисленных в пункте 7.5 настоящей Инструкции документов, подтверждающих факт экспорта подакцизных товаров, которые должны быть представлены в налоговые органы по месту регистрации налогоплательщика, по указанным подакцизным товарам акциз начисляется и уплачивается в порядке, изложенном в разделах 4 и 5 настоящей Инструкции и возмещению из бюджета не подлежит.

7.7. Налогоплательщики, которые вывозят подакцизные товары за пределы территории Российской Федерации (за исключением подакцизных товаров, вывезенных в государства - участники Содружества Независимых Государств), обеспечивают отдельный учет затрат по производству и реализации таких товаров.

Под экспортируемыми товарами понимаются подакцизные товары, реализуемые за пределы территории Российской Федерации, за исключением подакцизных товаров, вывезенных в государства - участники Содружества Независимых Государств, а также подакцизных товаров, вывезенных в порядке товарообмена.

8. Сроки уплаты акцизов и представления налогового расчета (декларации)

8.1. Акцизы уплачиваются в бюджет в следующие сроки:

не позднее 30 (в феврале - не позднее 29 или 28) числа месяца, следующего за отчетным месяцем, - по подакцизным товарам, реализованным с 1 по 15 число включительно отчетного месяца; не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем, - по подакцизным товарам, реализованным с 16 по последнее число отчетного месяца.

8.2. Налогоплательщики (в том числе налогоплательщики, у которых при исчислении акциза получилась отрицательная либо нулевая разница между суммами акциза по реализованным готовым подакцизным товарам и суммами акциза, уплаченными на территории Российской Федерации по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья, включая давальческое, для производства других подакцизных товаров) представляют налоговым органам ежемесячно по месту своего нахождения налоговый расчет (декларацию) по установленной форме не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным.

8.3. В случае возврата покупателями подакцизных товаров после оплаты расчетных документов, очередные платежи по акцизам в бюджет уменьшаются на сумму уплаченного акциза, либо производится возврат уплаченных сумм из бюджета в установленном порядке при условии корректировки данных об объемах реализованной продукции в счетах бухгалтерского учета и налоговой декларации по акцизам за тот месяц, в котором произошел возврат.

В случае возврата не оплаченных покупателем товаров производится корректировка облагаемого

оборота и начисленной суммы акцизов в декларации за тот месяц, в котором произошел возврат, при условии корректировки данных бухгалтерского учета.

Если возвращенная подакцизная продукция направляется на переработку, в результате которой получены подакцизные товары, акциз по ним начисляется в порядке, изложенном в разделе 4 настоящей Инструкции, сумма ранее уплаченного акциза принимается к зачету в порядке, изложенном в разделе 5 при соблюдении условий, изложенных в пунктах 4.2 и 4.8.

Если в результате переработки возвращенной подакцизной продукции получены неподакцизные товары, уплаченный ранее акциз относится на себестоимость неподакцизного товара.

9. Порядок ведения в налоговых инспекциях карточек лицевых счетов

9.1. Учет поступления акцизов по каждому плательщику ведется на карточках лицевых счетов по форме, утвержденной в установленном порядке Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

10. Ответственность налогоплательщиков и контроль налоговых органов

10.1. Ответственность за правильность и своевременность уплаты акцизов возлагается на налогоплательщиков и их должностных лиц.

10.2. За нарушение Федерального закона "Об акцизах" плательщики и их должностные лица несут ответственность в соответствии с частью первой Налогового кодекса Российской Федерации и иными законодательными актами.

С введением в действие настоящей Инструкции утрачивают силу Инструкция Государственной налоговой службы Российской Федерации от 10 августа 1998 г. N 47 "О порядке исчисления и уплаты акцизов", утвержденная приказом Государственной налоговой службы Российской Федерации от 14 августа 1998 г. N БФ-3-03/185 (регистрационный N 1630 от 6 октября 1998 г. Министерства юстиции Российской Федерации), Изменения и дополнения N 1 Инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 10 августа 1998 г. N 47 "О порядке исчисления и уплаты акцизов", утвержденные приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 18 марта 1999 г. N ГБ-3-03/51 (регистрационный N 1773 от 30 апреля 1999 г.). Изменения и дополнения N 2 Инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 10 августа 1998 г. "О порядке исчисления и уплаты акцизов", утвержденные приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 19 июля 1999 г. N АП-3-03/228 (регистрационный N 1869 от 13 августа 1999 г.).

Приложение N 1

к Инструкции Министерства

Российской Федерации по налогам и сборам от

10.05.2000 г. N 61

СТАВКИ АКЦИЗОВ ПО

ПОДАКЦИЗНЫМ ТОВАРАМ +-----+ |Виды подакцизных товаров

|В процентах или в | | |рублях и копейках за | | |единицу измерения | +-----+--

-----| | 1 | 2 | +-----+ Спирт этиловый из всех видов

сырья 12 руб. за 1 литр

безводного этилового

спирта Алкогольная продукция с объемной долей 84 руб. за 1 литр этилового спирта свыше 25 процентов, за безводного этилового исключением вин; спиртосодержащая продукция спирта, содержащегося

в подакцизных товарах Алкогольная продукция с объемной долей 62 руб. за 1 литр этилового спирта от 9 до 25 процентов безводного этилового включительно, за исключением вин спирта,

содержащегося

в подакцизных товарах Алкогольная продукция с объемной долей 43 руб. за 1 литр этилового спирта до 9 процентов безводного этилового включительно, за исключением вин спирта, содержащегося в подакцизных товарах Вина (за исключением натуральных): 35 руб. за 1 литр виноградные специальные, оригинальные безводного этилового (крепленые), плодовые (крепленые), вермуты спирта, содержащегося

в подакцизных товарах Вина шампанские и вина игристые 9 руб. за 1 литр Вина натуральные (за исключением 3 руб. за 1 литр шампанских, игристых) Пиво с нормативным (стандартизированным) 90 коп. за 1 литр содержанием объемной доли этилового спирта до 8,6 процента включительно, в том числе безалкогольное Пиво с нормативным (стандартизированным) 3 руб. за 1 литр содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 процента Табачные изделия: свыше 8,6 процента Табачные изделия: Табак трубочный, за исключением табака 336 руб. за 1 кг трубочного по ГОСТу Табак трубочный по ГОСТу 32 руб. за 1 кг Табак курительный, за исключением табака, 144 руб. за 1 кг используемого в качестве сырья для производства табачной продукции Сигары, за исключением сигар по ГОСТу 7 руб. 20 коп. за 1

штуку Сигары по ГОСТу 2 руб. 40 коп. за 1

штуку Сигариллы, сигареты с фильтром длиной свыше 60 руб. за 1000 штук 85 мм Сигареты с фильтром, за исключением сигарет 41 руб. за 1000 штук длиной свыше 85 мм и сигарет 1-го, 2-го, 3-го и 4-го классов по ГОСТу Сигареты с фильтром 1-го, 2-го и 3-го 29 руб. за 1000 штук классов по ГОСТу Сигареты с фильтром 4-го класса по ГОСТу 19 руб. за 1000 штук Сигареты без фильтра 7 руб. за 1000 штук Папиросы 1-го класса 4 руб. 80 коп. за 1000

штук Ювелирные изделия 5 процентов Автомобили легковые с рабочим объемом 10 процентов двигателя более 2500 куб. см Бензин автомобильный с октановым числом до 455 руб. за 1 тонну "80" включительно Бензин автомобильный с иными октановыми 585 руб. за 1 тонну числами

Ставки акцизов утверждены Федеральным законом от 2.01.2000 г. N 2-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "Об акцизах"

ПОРЯДОК

заполнения справки о фактической уплате акцизов в бюджет государства - участника Таможенного союза по подакцизным товарам, ввозимым без таможенного оформления (при наличии соглашения о едином таможенном пространстве)

1. Справка является документом, подтверждающим уплату сумм акциза в бюджет страны - производителя подакцизного товара (в том числе произведенного из давальческого сырья, владельцем которого является резидент Российской Федерации или Республики Беларусь), происходящего и перемещаемого из Российской Федерации в Республику Беларусь или из Республики Беларусь в Российскую Федерацию. Наличие данной справки является обязательным условием для уменьшения (на условиях, предусмотренных налоговым законодательством страны покупателя подакцизного товара) сумм акциза, начисляемых по подакцизным товарам покупателем, являющимся плательщиком акцизов в соответствии с налоговым законодательством, действующим на территории страны этого покупателя.
2. Справка заполняется резидентом Республики Беларусь или Российской Федерации, являющимся продавцом подакцизного товара, происходящего и ввозимого с территории Республики Беларусь или Российской Федерации на территорию соответственно Российской Федерации или Республики Беларусь, или предприятием, производящим на территории Республики Беларусь или Российской Федерации подакцизный товар из давальческого сырья, владельцем которого является резидент Российской Федерации или Республики Беларусь.

Справка заверяется в том налоговом органе, на учете в котором состоят в качестве налогоплательщика продавец или предприятие, производящее подакцизный товар из давальческого сырья.

3. Продавец или предприятие, производящее подакцизный товар из давальческого сырья, представляют в налоговый орган, на учете в котором в качестве налогоплательщика они состоят, пять экземпляров заполненной справки.

Одновременно с заполненной справкой представляются копии договора (контракта) между продавцом (или предприятием, производящим подакцизный товар из давальческого сырья) и покупателем, товарно-транспортных накладных (ТТН), в которых указывается номер каждой конкретной поставки (отгрузки) партии товаров (в соответствии с п. 9 настоящего порядка - графа 6 справки о фактической уплате акцизов в бюджет государства - участника Таможенного союза), сертификата, подтверждающего страну происхождения товара по форме СТ-1, выписки банка и платежных поручений на уплату акциза в бюджет страны происхождения товара с отметкой банка о произведенных платежах, в которых также указывается номер каждой конкретной поставки (отгрузки) партии товаров. Кроме того, для сверки правильности заполнения справки в налоговый орган представляются также оригиналы договора (контракта) между продавцом и покупателем, сертификата, подтверждающего страну происхождения товара по форме СТ-1, выписки банка и платежных поручений на уплату акциза в бюджет страны происхождения товара с отметкой банка о произведенных платежах.

По товарам, производимым из давальческого сырья, принадлежащего резиденту (налогоплательщику) Российской Федерации, производителем Республики Беларусь сертификат по форме СТ-1 не представляется. Предприятие, производящее подакцизную продукцию из давальческого сырья, владельцем которого является резидент Российской Федерации, представляет справку о том, что данная партия товара, которой производителем в установленном порядке присвоен номер поставки (отгрузки):

во-первых, действительно произведена на территории Республики Беларусь из сырья, владельцем которого является соответственно резидент (налогоплательщик) Российской Федерации;

во-вторых, отгружена производителем Республики Беларусь резиденту (плательщику акцизов) Российской Федерации.

Если продавец не является непосредственно плательщиком акцизов, кроме указанных выше документов в налоговый орган, на учете в котором он состоит, представляются все договоры, на основании которых перемещался подакцизный товар от производителя товара до продавца, а также справка налогового органа, на учете в котором состоит производитель вывозимого подакцизного товара, подтверждающая уплату акцизов в бюджет страны - производителя этого товара по конкретной партии с указанием номера поставки (отгрузки).

Зачет акцизов по подакцизным товарам, подлежащим маркировке, производится на территории страны покупателя органами, на которые возложены функции взимания акцизов в отношении указанных товаров.

4. Налоговый орган, на учете в котором состоит продавец (или предприятие, производящее подакцизную продукцию из давальческого сырья, владельцем которого является резидент Российской Федерации или Республики Беларусь), после сверки реквизитов, указанных в справке, с реквизитами оригиналов представленных продавцом документов присваивает заполненной справке номер, вносит соответствующие реквизиты справки в Реестр таких справок и заверяет все экземпляры справки (на справке делается отметка налогового органа за подписью руководителя или заместителя руководителя налогового органа и ставится печать налогового органа).

В случае отсутствия хотя бы одного из перечисленных документов или в случае, если реквизиты в этих документах заполнены неполностью, справка налоговым органом не заверяется.

5. Из пяти экземпляров справки, заполненной продавцом (или предприятием, производящим

подакцизную продукцию из давальческого сырья, владельцем которого является резидент Российской Федерации или Республики Беларусь) и заверенной в налоговом органе, на учете в котором он состоит:

три экземпляра (первый, второй и третий) выдаются на руки продавцу (или предприятию, производящему подакцизную продукцию из давальческого сырья, владельцем которого является резидент Российской Федерации или Республики Беларусь), один из которых (третий экземпляр) остается у продавца (или предприятия, производящего подакцизную продукцию из давальческого сырья, владельцем которого является резидент Российской Федерации или Республики Беларусь). Два других экземпляра (первый и второй) передаются продавцом (или предприятием, производящим подакцизную продукцию из давальческого сырья, владельцем которого является резидент Российской Федерации или Республики Беларусь) покупателю (или посреднику с участием в расчетах, или собственнику давальческого сырья, являющимся резидентами Российской Федерации или Республики Беларусь), один из этих экземпляров (второй) покупатель - плательщик акцизов оставляет у себя, а первый экземпляр вместе с другими документами, необходимыми для уменьшения суммы начисленного акциза по подакцизным товарам (предусмотренными нормативными документами о порядке исчисления и уплаты акциза, утвержденными в стране покупателя), представляет в налоговый орган, на учете в котором он состоит (или в таможенный орган страны назначения);

два последних экземпляра (четвертый и пятый) остаются в налоговом органе страны продавца (или предприятия, производящего подакцизную продукцию из давальческого сырья, владельцем которого является резидент Российской Федерации или Республики Беларусь). Пятый экземпляр в дальнейшем направляется в налоговый орган, на учете в котором в качестве плательщика акцизов состоит покупатель (или посреднику с участием в расчетах, или собственнику давальческого сырья, являющимся резидентами Российской Федерации или Республики Беларусь).

6. Налоговый орган, на учете в котором состоит покупатель или посредник с участием в расчетах, или собственник давальческого сырья, являющиеся резидентами (плательщиками акцизов) Российской Федерации или Республики Беларусь, принимает к уменьшению суммы акциза, начисленные и подлежащие уплате в данной стране, на суммы акциза, уплаченные в стране происхождения подакцизного товара (в соответствии с действующим на территории страны покупателя Законом "Об акцизах") после сверки реквизитов справки с реквизитами других документов, представляемых плательщиком акцизов для уменьшения суммы начисленного акциза по подакцизным товарам (предусмотренными нормативными документами о порядке исчисления и уплаты акциза, утвержденными в стране покупателя или посредника с участием в расчетах, или собственника давальческого сырья, являющихся резидентами Российской Федерации или Республики Беларусь).

Необходимые для проведения зачета справка и соответствующие документы представляются покупателем в налоговый орган одновременно с декларацией (расчетом) за соответствующий период.

В случае несовпадения реквизитов справки с реквизитами представляемых в налоговый орган документов или в случае, если реквизиты в этих документах заполнены неполностью, уменьшение начисленных сумм акциза не производится.

При этом обязательным условием уменьшения начисленных сумм акциза является получение от государства - участника Таможенного союза Реестра справок о фактической уплате акциза в бюджет этого государства и контрольного пятого экземпляра справки от налогового органа страны происхождения товара.

7. Зачет сумм акциза, уплаченных в стране продавца (или предприятия, производящего подакцизную продукцию из давальческого сырья, владельцем которого является резидент Российской Федерации или Республики Беларусь), производится в пределах, не превышающих сумму

акциза, исчисленную в соответствии с законодательством страны покупателя (или посредника с участием в расчетах, или собственника давальческого сырья, являющихся резидентами Российской Федерации или Республики Беларусь).

8. Не подлежат зачету суммы акциза, уплаченные по товарам, не являющимся подакцизными в Российской Федерации или Республике Беларусь, а также по нефти и другим видам минерального сырья.

9. При заполнении справки необходимо иметь в виду следующее:

а) код ГНИ, номер справки, дата регистрации справки заполняется налоговым органом, на учете в котором состоит продавец (или организация, производящая подакцизную продукцию из давальческого сырья, владельцем которого является резидент Российской Федерации или Республики Беларусь);

б) в строках "налоговый орган, на учете в котором состоит продавец" и "налоговый орган, на учете в котором состоит покупатель", заполняемых продавцом подакцизного товара (или предприятием, производящим подакцизную продукцию из давальческого сырья, владельцем которого является резидент Российской Федерации или Республики Беларусь), указывается наименование и адрес налогового органа и код ГНИ (для Республики Беларусь 0 и код ГНИ);

в) в таблице справки:

- в графе 1 указывается наименование товара (его сорт, вид, по алкогольной продукции - процентное содержание этилового спирта, по бензину - октановое число);

- в графе 2 по подакцизным товарам, производимым из сырья, владельцем которого является страна, производящая подакцизные товары, представляется сертификат по форме СТ-1 (кроме партий подакцизных товаров стоимостью до 5000 долларов США по курсу, действующему на дату отгрузки товаров, за исключением легковых автомобилей и микроавтобусов). В отношении партий подакцизных товаров стоимостью до 5000 долларов (за исключением легковых автомобилей и микроавтобусов), производимых из сырья, владельцем которого является страна, производящая подакцизные товары, представляется документ экспортера, удостоверяющий происхождение товара (счета-фактуры), транспортные, товаросопроводительные и другие документы, содержащие косвенные признаки, позволяющие определить страну происхождения товаров. По товарам, производимым из давальческого сырья, принадлежащего резиденту (налогоплательщику) Российской Федерации, предприятие, производящее подакцизную продукцию из давальческого сырья, владельцем которого является резидент Российской Федерации, представляет справку в соответствии с абзацем 4 пункта 3;

- в графе 3 указывается единица измерения товара: по бензину автомобильному - в тоннах; по спирту, алкогольной продукции и пиву - в литрах; по табаку - в кг; по табачным изделиям - в тыс. штук;

- в графе 4 указывается количество подакцизного товара в единицах измерения, предусмотренных в графе 3. Графа заполняется только по товарам, перечисленным в предыдущем абзаце;

- в графе 5 стоимость товара заполняется соответственно в тысячах российских или белорусских рублей;

- в графе 6 в целях идентификации конкретной партии перемещаемого товара, по которой уплачен акциз в бюджет страны его происхождения, указывается номер поставки. Производитель перемещаемого подакцизного товара осуществляет нумерацию поставки конкретной партии товара в страну назначения и уплачивает сумму акциза в бюджет по данной партии товара. С этой целью производитель подакцизных товаров ведет реестр конкретных партий подакцизных товаров, отгружаемых в другое государство (Республику Беларусь или Российскую Федерацию). При этом в платежных поручениях по уплате акциза в бюджет налогоплательщиком указываются номера поставок конкретных партий подакцизных товаров, по которым производится уплата акцизов;

- в графе 7 указываются номер и дата товарно-транспортной накладной;

- в графе 8 указываются дата отгрузки товара, дата отпуска со склада продавца;
- в графе 9 указываются единица измерения, в которой установлена ставка акциза (ЭКЮ, % или российские рубли), и единица измерения, за которую установлена эта ставка (за 1 литр, за 1 литр безводного этилового спирта, за 1 кг, за 1 штуку, за 1000 штук, за 1 тонну), утвержденная в установленном национальным законодательством порядке;
- в графе 10 указывается размер ставки акциза;
- графа 11 заполняется продавцом Республики Беларусь;
- графа 12 заполняется (продавцом) производителем подакцизных товаров в Российской Федерации в российских рублях. Пересчет курса валют при зачете акцизов производится на дату платежа акцизов в стране происхождения;
- в графе 13 указываются номер и дата платежного поручения по уплате акциза в бюджет по конкретной поставке подакцизного товара, номер которой указан в графе 6;
- в графе 14 указывается дата платежа, подтвержденная выпиской банка.

Приложение N 3

к Инструкции Министерства

Российской Федерации по налогам и сборам от

10.05.2000 г. N 61 В _____

(указывается наименование органа Министерства Российской Федерации по налогам и сборам)
НАЛОГОВЫЙ РАСЧЕТ ПО АКЦИЗАМ (ДЕКЛАРАЦИЯ)

за _____ года

(месяц) +-----+ |Место штампа "ПОЛУЧЕНО" |Отметка
налогового органа о получении| |налоговой декларации | |Ф. И. О. _____| |

|Подпись _____ Дата _____| +-----+

+-----+ Дата отправки налоговой декларации по почте | |

+-----|

|+-----+ | Идентификационный номер налогоплательщика ИНН |+-----+ |

+-----|

|+-----+ | Код причины постановки на учет КПП |+-----+ |

+-----+ Полное и сокращенное наименование налогоплательщика _____

_____ Юридический адрес

налогоплательщика _____

_____ Полное и сокращенное наименование
филиала (или иного обособленного подразделения) _____

_____ Адрес филиала (или иного
обособленного подразделения) _____

_____ Ответственное лицо

(исполнитель) _____ тел. _____ факс _____

Ф. И. О.

Расчет акциза +-----
-----+ |Показатели |Код |Объект |Факти-|Объект |Ставка |Сумма акциза без |Сумма акциза,
|Начисленная сумма | |строки |налогообложения |ческое|налогообложения |акциза в |уменьшения
на |уплаченная по |акциза, уменьшенная| | |в натуральном |содер-|в пересчете |процентах|сумму
акциза, |использованному |на сумму акциза, | | |или стоимостном |жание |на 100%-ный |или руб-
|уплаченную по |сырью, подлежащая|уплаченную по | | |выражении (руб.) |спирта|спирт |лях и

использованному зачету (руб.) использованному (%) копейках сырью (руб.) сырью (руб.)						
+----- +----- за едини-+-----+-----+----- с 1 по 15 с 16 по						
с 1 по 15 с 16 по цу изме- с 1 по 15 с 16 по с 1 по 15 с 16 по с 1 по 15 с 16 по число послед-						
число послед-	рения число послед-		число послед-		число последнее включи- нее включи-	
нее включи-	нее включи-		нее включи-		число тельно число тельно число тельно число	
тельно число	тельно отчетного отчетного отчет-		отчетного отчет-		отчетного отчет-	
отчетного отчет-	отчетного месяца месяца ного месяца ного месяца ного месяца ного					
месяца	месяца		месяца		месяца +-----+-----+-----+-----	
+----+	+----+		+----+		+----+ 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10	
11 12 13 14			(3 x 5: (4 x 5: (3 x 8) (4 x 8) (9-11) (10-12) 100%) 100%) или			
или			(6 x 8) (7 x 8) +-----			

вид подакцизных товаров

1.2.1. X X X X наименование товаров:

1.2.1.01 X X X X X X X

1.2.1.02 X X X X X X X

1.2.1.03 X X X X X X X вид подакцизных товаров

1.2.2. X X X X X наименование товаров:

1.2.2.01 X X X X X X X

1.2.2.02 X X X X X X X

1.2.2.03 X X X X X X X по отгруженным подакцизным 1.3. X X X X X товарам, произведенным, из (1.3.1+ давальческого сырья: 1.3.2) в т. ч. вид подакцизных товаров

1.3.1. наименование товаров:

1.3.1.01 X X X X X X X

1.3.1.02 X X X X X X X

1.3.1.03 X X X X X X X вид подакцизных товаров

1.3.2. наименование товаров: 1.3.2.01 X X X X X X X

1.3.2.02 X X X X X X X

1.3.2.03 X X X X X X X По произведенным подакцизным 1.4. X X X X X товарам, используемым в (1.4.1+ производстве товаров, не 1.4.2) облагаемых акцизами, и (или) для собственны нужд в т. ч.

вид подакцизных товаров

1.4.1. наименование товаров:

1.4.1.01 X X X X X X X

1.4.1.02 X X X X X X X

1.4.1.03 X X X X X X X вид подакцизных товаров

1.4.2. наименование товаров:

1.4.2.01 X X X X X X X

1.4.2.02 X X X X X X X

1.4.2.03 X X X X X X X по отгруженным подакцизным 1.5. X X X X X товарам, произведенным за (1.5.1+ пределами Российской Федерации 1.5.2) из давальческого сырья, принадлежащего налогоплательщикам в Российской Федерации в т. ч. вид подакцизных товаров

1.5.1. наименование товаров:

1.5.1.01 X X X X X X X

1.5.1.02 X X X X X X X

1.5.1.03 X X X X X X X вид подакцизных товаров 1.5.2. наименование товаров:

1.5.2.01

1.5.2.02

1.5.2.03 по отгруженным конфискованным и 1.6. X X X X X (или) бесхозяйным подакцизным (1.6.1+ товарам и подакцизным товарам, 1.6.2) от которых произошел отказ в пользу государства, а также по подакцизным товарам, полученным в результате их промышленной переработки в т. ч. вид подакцизных товаров

1.6.1. наименование товаров:

1.6.1.01 X X X X X X X

1.6.1.02 X X X X X X X

1.6.1.03 X X X X X X X вид подакцизных товаров

1.6.2. наименование товаров:

1.6.2.01 X X X X X X X

1.6.2.02 X X X X X X X

1.6.2.03 X X X X X X X по подакцизным товарам, 1.7. X X X X X ввезенным на территорию (1.7.1+ Российской Федерации без 1.7.2) таможенного оформления (при наличии соглашения о едином

таможенном пространстве с др. государствами) в т. ч. вид подакцизных товаров

1.7.1. наименование товаров:

1.7.1.01 X X X X X X X

1.7.1.02 X X X X X X X

1.7.1.03 X X X X X X X вид подакцизных товаров

1.7.2. наименование товаров:

1.7.2.01 X X X X X X X

1.7.2.02 X X X X X X X

1.7.2.03 X X X X X X X По суммам денежных средств, 1.8. X X X X X X полученным за отгруженные (1.8.1+ подакцизные товары в виде 1.8.2) финансовой помощи в т. ч. вид подакцизных товаров

1.8.1. наименование товаров:

1.8.1.01 X X X X X X X

1.8.1.02 X X X X X X X

1.8.1.03 X X X X X X X вид подакцизных товаров

1.8.2. наименование товаров:

1.8.2.01 X X X X X X X

1.8.2.02 X X X X X X X

1.8.2.03 X X X X X X X по подакцизным товарам 1.9. X X X X X X собственного производства, (1.9.1+ переданным другим лицам 1.9.2) безвозмездно, а также используемым при натуральной оплате труда в т. ч. вид подакцизных товаров

1.9.1. наименование товаров:

1.9.1.01 X X X X X X X

1.9.1.02 X X X X X X X

1.9.1.03 X X X X X X X вид подакцизных товаров

1.9.2. наименование товаров:

1.9.2.01 X X X X X X X

1.9.2.02 X X X X X X X

1.9.2.03 X X X X X X X По продукции, отгруженной в 2.0. X X X X X X отчетном периоде на экспорт (2.0.1+

2.2.2) в т. ч. виды подакцизных товаров

2.0.1.

(2.1.1+

2.2.1+

2.3.1)

2.0.2.

(2.1.2+

2.2.2+

2.3.2) из нее:

2.1. X X X X X X по отгруженной на экспорт подакцизной продукции, произведенной из приобретенного подакцизного сырья в т. ч. вид подакцизных товаров

2.1.1. X X X X X X X наименование товаров:

2.1.1.01 X X X X X X X

2.1.1.02 X X X X X X X

2.1.1.03 X X X X X X X вид подакцизных товаров

2.1.2. наименование товаров:

2.1.2.01 X X X X X X X

2.1.2.02 X X X X X X X

2.1.2.03 X X X X X X X по отгруженной на экспорт 2.2. X X X X X X подакцизной продукции,

произведенной из сырья собственного производства и неподакцизного сырья в т. ч. вид подакцизных товаров

2.2.1. X X X X наименование товаров:

2.2.1.01 X X X X X X

2.2.1.02 X X X X X X

2.2.1.03 X X X X X X вид подакцизных товаров

2.2.2. X X X X наименование товаров:

2.2.2.01 X X X X X X

2.2.2.02 X X X X X X

2.2.2.03 X X X X X X по отгруженной на экспорт 2.3. X X X X X X подакцизной продукции, произведенной из давальческого сырья в т. ч. вид подакцизных товаров

2.3.1. наименование товаров:

2.3.1.01 X X X X X X

2.3.1.02 X X X X X X

2.3.1.03 X X X X X X вид подакцизных товаров

2.3.2. наименование товаров:

2.3.2.01 X X X X X X

2.3.2.02 X X X X X X

2.3.2.03 X X X X X X Всего по продукции, отгруженной 3.0. X X X X X X в отчетном периоде, включая (3.0.1+ экспорт 3.0.2) в т. ч. виды подакцизных товаров:

3.0.1.

(1.0.1+

2.0.1)

3.0.2.

(1.0.2+

2.0.2) Отрицательная разница, 3.1. X X X X X X X X X X подлежащая отнесению на финансовые результаты (сумма строк пункта 3.0 по видам подакцизных товаров, в которых образовалась отрицательная разница в графах 13 и 14) Возврат подакцизной продукции 3.2. X X X X X X X X в т. ч. виды подакцизных товаров

3.2.1. X X

3.2.2. X X Начисленная сумма акциза за 3.3. X X X X X X X X вычетом возврата (3.0.-3.2) в т. ч. виды подакцизных товаров

3.3.1 X X

(3.0.1-

3.2.1)

3.3.2. X X

(3.0.2-

3.2.2) Сумма акциза, подлежащая зачету 3.4. X X X X X X X X или возмещению из бюджета по (3.4.1+ товарам, факт экспорта которых 3.4.2) документально подтвержден (включая суммы акциза по товарам, факт экспорта которых подтвержден до наступления срока X уплаты) в т. ч. виды подакцизных товаров

3.4.1. X X X X X X X X

3.4.2. X X X X X X X X Сумма акциза, подлежащая зачету 3.5. X X X X X X X X или возмещению из бюджета по (3.5.1+ подакцизным товарам, 3.5.2) использованным в качестве сырья для производства подакцизных товаров, факт экспорта которых документально подтвержден (включая товары, факт экспорта которых подтвержден до наступления срока уплаты) в т. ч. виды подакцизных товаров

3.5.1. X X X X X X X X

3.5.2. X X X X X X X ИТОГО начисленная сумма акциза 3.6. X X X X X X X

(3.6.1+

3.6.2) в т. ч. виды подакцизных товаров

3.6.1. X X X X X X X

(3.3.1-

3.4.1-

3.5.1)

3.6.2. X X X X X X X

(3.3.2-

3.4.2-

3.5.2)

В расчет принимаются виды подакцизных товаров, по которым в строках 3.0.1, 3.0.2 не образовалась отрицательная разница.

Достоверность и полноту сведений, указанных в декларации, подтверждаю. _____

г. Руководитель (подпись) (дата заполнения расчета) (или индивидуальный предприниматель)

Главный бухгалтер (подпись)

Отметки и замечания инспектора (экономиста)

В результате предварительной проверки внесены следующие исправления:

по суммам акциза, начисленным с 1-го по 15 число включительно
отчетного месяца _____

по суммам акциза, начисленным с 16-го по последнее число
включительно отчетного месяца "___" _____ г.

(дата предварительной проверки)

Инспектор (экономист) (подпись)

Справка экономиста по учету

По настоящему отчету в лицевом счете плательщика начислено:

_____ "___" _____ г.

(дата проводки)

Экономист по учету (подпись)

УКАЗ А Н И Я

по заполнению налогового расчета (декларации) по акцизам

I. Общие замечания:

Заполните декларацию четко чернилами или с использованием компьютера. Ячейки, в которых стоит знак "X", не заполняются.

Вписывайте только один показатель в каждую ячейку или поставьте прочерк, если это необходимо.

При машинной распечатке декларации разрешается опускать пустые строки и графы при сохранении кодов строк и столбцов.

Исправьте ошибки, перечеркнув неверную цифру, затем впишите правильную цифру и подпишитесь под исправлением.

Заполняйте декларацию также в тех случаях, когда начисленная сумма акцизов равна нулю.

II. Заполняя декларацию, необходимо иметь в виду следующее:

1. 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 отгрузке 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 акциза.

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

Накопительные ведомости отгрузки подакцизных товаров ведутся плательщиками по товарам и видам 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.

2. Под объектом налогообложения понимается объем реализованной (отгруженной) продукции, облагаемой акцизами, в натуральном или стоимостном выражении.

Объект налогообложения по подакцизным товарам в натуральном выражении указывается: по спирту этиловому, спиртосодержащей продукции, алкогольной продукции и пиву - в литрах, по табаку - в килограммах, по табачной продукции - в тысячах штук, по бензину автомобильному - в тоннах.

3. При заполнении строк по видам подакцизных товаров (1.0.1; 1.0.2; 1.1.1; 1.1.2 и т. п.) под видом понимаются подакцизные товары, имеющие единую ставку акциза.

Под наименованием товаров понимаются подакцизные товары, имеющие единую ставку акциза и одинаковое содержание спирта.

Строки "наименование товаров" заполняются только по алкогольной и спиртосодержащей продукции, на которую ставки акцизов установлены в пересчете на 100-процентный этиловый спирт. При заполнении декларации по спирту этиловому расчет ведется отдельно (как по самостоятельным видам подакцизной продукции) по спирту этиловому из непищевого сырья и спирту этиловому из пищевого сырья.

4. Заполнение декларации по алкогольной и спиртосодержащей продукции начинается со строк "наименование товаров", затем путем суммирования этих строк в графах с 3 по 7 определяется облагаемый оборот в пересчете на 100-процентный этиловый спирт по видам подакцизных товаров. По другим подакцизным товарам заполнение декларации начинается со строк "Виды подакцизных товаров".

В графах с 9 по 14 расчет ведется по видам подакцизных товаров.

После расчета данных по видам подакцизных товаров определяются сводные данные по показателям, указанным в графе 1.

В случае, если учет облагаемого оборота организациями ведется в пересчете на 100-процентный спирт, графы с 3 по 5 не заполняются. Во всех остальных случаях заполнение этих граф обязательно.

5. Первые две цифры кода строки обозначают номер показателя, например, 1.0 - номер, присвоенный показателю "Продукция, отгруженная в отчетном периоде, кроме экспорта".

Третья цифра кода обозначает номер, присваиваемый налогоплательщиком тому или иному виду подакцизной продукции. Вид подакцизной продукции должен указываться в графе 1 после слов "в т. ч. по видам подакцизной продукции" в формулировке, указанной в статье 4 "Ставки акцизов" Федерального закона "Об акцизах" (в действующей на дату заполнения декларации редакции).

Последние две цифры кода строки обозначают конкретное наименование алкогольных и спиртосодержащих товаров, включенных в тот или иной вид подакцизной продукции. Наименования алкогольных и спиртосодержащих товаров указываются в графе 1 после слов "Наименование

товаров".

Таким образом, например, коды 1.1.1.01 и 1.2.1.01 обозначают одно и то же наименование товара, относящееся к одному и тому же виду подакцизной продукции, произведенное из сырья собственного производства и из приобретенного сырья, кроме экспорта.

6. В графе 8 указывается ставка акциза, установленная Федеральным законом "Об акцизах".

7. В графах 9 и 10 рассчитывается сумма акциза без уменьшения на сумму акциза, уплаченную по использованному сырью. Причем по спирту этиловому, алкогольной и спиртосодержащей продукции расчет ведется исходя из облагаемого оборота за соответствующий период в пересчете на 100-процентный спирт.

8. Сумма акциза, уплаченная по сырью, списанному на производство подакцизной продукции, подлежащая зачету, указывается в графах 11 и 12.

Зачет суммы акциза производится при соблюдении следующих условий:

1) списание на себестоимость произведенной продукции стоимости сырья;

2) оплата этого сырья;

3) предъявление платежного документа, подтверждающего оплату сырья (с выделением суммы акциза).

9. В графах 13 и 14 определяются суммы акцизов с учетом зачета акциза, уплаченного по сырью, начисленные по продукции, отгруженной с 1 по 15 и с 16 по последнее число месяца.

10. Возврат подакцизной продукции (по видам) отражается в строке 3.2.

11. Суммы акциза, подлежащие зачету в счет предстоящих платежей или возмещению из бюджета, по продукции, отгруженной на экспорт, а также по сырью, израсходованному на производство такой продукции, отражаются в строках 3.4 и 3.5 в том периоде, когда представлены документы, подтверждающие факт экспорта, предусмотренные Инструкцией "О порядке исчисления и уплаты акцизов".

12. По подакцизным товарам, для производства которых не использовалось подакцизное сырье, графы 11, 12, 13, 14 не заполняются.
