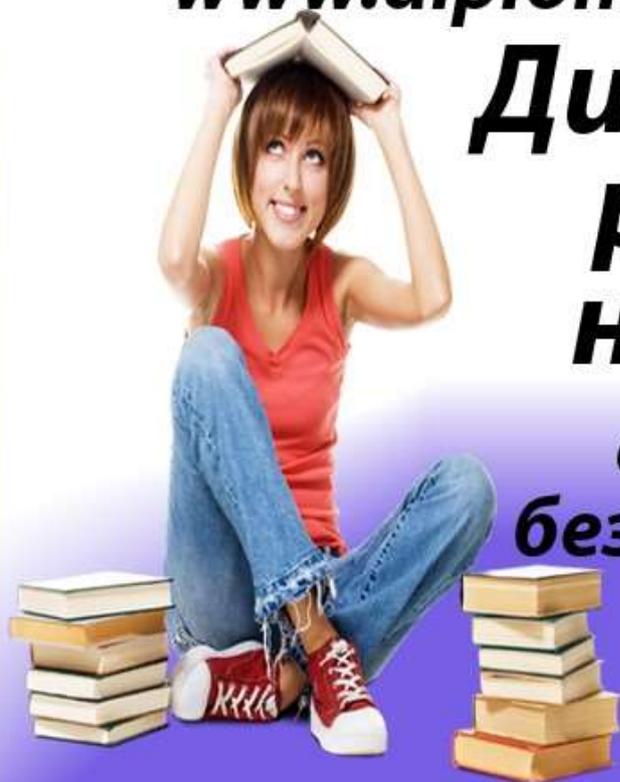


[www.diplomstudent.net](http://www.diplomstudent.net)

# Дипломные работы на заказ

от автора  
без предоплаты



## СОДЕРЖАНИЕ

### ВВЕДЕНИЕ

### ГЛАВА 1. ОБЩЕЕ ПОНЯТИЕ ОБ АКЦИЗАХ И ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТА

#### 1.1.Порядок исчисления акциза

#### 1.2.Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров

#### 1.3.Налоговые ставки

#### 1.4.Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров

#### 1.5.Налоговые посты

#### 1.6.Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами

### ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ АКЦИЗОВ ПРИ СОВЕРШЕНИИ ОПЕРАЦИЙ С НЕФТЕПРОДУКТАМИ

#### 2.1.Акцизы на нефтепродукты

#### 2.2. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами

#### 2.3. Налоговая база по нефтепродуктам

##### 2.3.1.Определение налоговой базы по нефтепродуктам

##### 2.3.2.Определение сумм акциза

##### 2.3.3.Сроки уплаты акцизов и представление деклараций

#### 2.4. Налоговые вычеты по акцизам

#### 2.5.Порядок применения налоговых вычетов

### ГЛАВА 3. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО АКЦИЗАМ НА НЕФТЕПРОДУКТЫ

#### 3.1. Форма налоговой декларации

#### 3.2.Порядок заполнения декларации

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

## ВВЕДЕНИЕ

Акцизы — одна из древнейших форм косвенного налогообложения. Существуют письменные свидетельства взимания акцизов в эпоху Римской империи. На Руси акцизы стали взимать еще в XIV в., обеспечивая доходами 60% казенных потребностей в денежных средствах.

Акцизы устанавливаются с целью изъятия в доход бюджета полученной сверхприбыли от производства высокорентабельной продукции и создания примерно одинаковых экономических условий хозяйственной деятельности для всех предприятий.

Акцизы устанавливаются также на импортные товары с целью защиты национального потребительского рынка. Это происходит в рамках реализации регулирующей функции налогов.

Следует отметить специфические черты, присущие акцизам и отличающие их от НДС: объектом обложения акцизами является оборот по реализации только товаров, перечень которых ограничен лишь несколькими наименованиями. Иными словами, акцизами не облагаются работы и услуги, являющиеся объектом обложения налогом на добавленную стоимость. Если НДС возникает и уплачивается на всех стадиях производства и обращения товаров, то акцизы функционируют только в сфере производства. Исключением из этого правила являются акцизы по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации, поскольку плательщиками акцизов в данном случае являются организации, закупившие подакцизные товары, в том числе для их дальнейшей перепродажи. Исчисление и уплата акцизов регламентируются главой 22 НК РФ.

Плательщиками акцизов являются: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые плательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.

Курсовая работа рассматривает тему: «Исчисление и уплата акцизов при совершении операций с нефтепродуктами».

С целью организации более полного контроля производства и реализации нефтепродуктов государство выдает свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами. Указанные свидетельства выдаются организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим следующие виды деятельности:

- 1) производство нефтепродуктов — свидетельство на производство;
- 2) оптовую реализацию нефтепродуктов — свидетельство на оптовую реализацию;
- 3) оптово-розничную реализацию нефтепродуктов — свидетельство на оптово-розничную реализацию;
- 4) розничную реализацию нефтепродуктов — свидетельство на розничную реализацию;
- 5) производство продукции нефтехимии, при котором в качестве сырья используется прямогонный бензин, — свидетельство на переработку прямогонного бензина.

Целью курсовой работы является рассмотреть особенности исчисления и уплаты акцизов при совершении операций с нефтепродуктами. Задачи работы: дать понятие акцизам; описать особенности исчисления и уплаты акцизов, при совершении операций с нефтепродуктами; изучить форму и порядок заполнения налоговой декларации, при совершении операций с нефтепродуктами.

## ГЛАВА 1. ОБЩЕЕ ПОНЯТИЕ ОБ АКЦИЗАХ И ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТА

### 1.1. Порядок исчисления акциза

Не рассматривается как подакцизные товары следующая спиртосодержащая продукция:

—лекарственные, лечебно-профилактические, диагностические средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения, лекарственные, лечебно-профилактические средства (включая гомеопатические препараты), изготавливаемые аптечными организациями по индивидуальным рецептам и требованиям лечебных организаций, разлитые в емкости в соответствии с требованиями государственных стандартов лекарственных средств (фармакопейных статей), утвержденных уполномоченным федеральным органом исполнительной власти;

—препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр зарегистрированных ветеринарных препаратов, разработанных для применения в животноводстве на территории Российской Федерации, разлитые в емкости не более 100 мл;

—парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченных федеральных органах исполнительной власти, разлитая в емкости не более 100 мл с объемной долей этилового спирта до 80% включительно;

—подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр этилового спирта из пищевого сырья, алкогольной и алкогольсодержащей продукции в Российской Федерации;

—товары бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке;

—парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1)реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога (за исключением нефтепродуктов). Передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому на возмездной и (или) безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате признаются реализацией подакцизных товаров;

2)оприходование на территории Российской Федерации организацией или индивидуальным предпринимателем, не имеющими свидетельства, нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов;

3)получение на территории Российской Федерации нефтепродуктов организацией или индивидуальным предпринимателем, имеющими свидетельство;

4)передача на территории Российской Федерации организацией или индивидуальным предпринимателем нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья и материалов, собственнику этого сырья и материалов, не имеющему свидетельства. Передача нефтепродуктов иному лицу по поручению собственника приравнивается к передаче нефтепродуктов собственнику;

5)передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) для дальнейшего производстве неподакцизных товаров;

6)передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) для собственных нужд;

7) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, а также в качестве взноса по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности);

8) передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе (за исключением нефтепродуктов);

9) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

10) получение (оприходование) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство не спиртосодержащей продукции.

При реорганизации организации права и обязанности по уплате акциза переходят к ее правопреемнику.

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие операции:

1) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации;

2) реализация подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов), помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы территории Российской Федерации с учетом потерь в пределах норм естественной убыли;

3) реализация нефтепродуктов налогоплательщиком;

4) первичная реализация (передача) конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, на промышленную переработку под контролем таможенных и (или) налоговых органов либо уничтожение.

Перечисленные операции не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) только при ведении и наличии отдельного учета операций по производству и реализации (передаче) таких подакцизных товаров. В случае отсутствия отдельного учета акцизом облагается все в полном объеме.

Налогоплательщик освобождается от уплаты акциза при реализации произведенных им подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) и (или) передаче подакцизных товаров / (за исключением нефтепродуктов), произведенных из давальческого сырья, помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы территории Российской Федерации, или начисленного по операциям с нефтепродуктами при представлении в налоговый орган поручительства банка или банковской гарантии. Также поручительство банка (банковская гарантия) должно (должна) предусматривать обязанность банка уплатить сумму акциза и соответствующие пени в *случаях* непредставления налогоплательщиком в установленном порядке и сроки документов, подтверждающие факт экспорта подакцизных товаров, и неуплаты им акциза и (или) пеней. При отсутствии поручительства банка (банковской гарантии) налогоплательщик обязан уплатить акциз в порядке, предусмотренном для операций по реализации подакцизных товаров на территории Российской Федерации.

При уплате акциза вследствие отсутствия у налогоплательщика поручительства банка (банковской гарантии) уплаченные суммы акциза подлежат возмещению после представления налогоплательщиком в налоговые органы документов, подтверждающих факт экспорта подакцизных товаров.

## **1.2.Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров**

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара. При реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок налоговая база определяется:

1) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении — по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);

2) как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ, без учета акциза, налога на добавленную стоимость — по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки;

3) как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии исходя из рыночных цен без учета акциза, налога на добавленную стоимость — по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки.

## **1.3.Налоговые ставки**

Порядок начисления акциза установлен ст. 194 НК РФ.

Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе при ввозе на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы.

Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе ввозимым на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе ввозимым на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки (состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок), исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой (специфической) налоговой ставки и объема реализованных (переданных, ввозимых) подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля стоимости (суммы, полученной в результате сложения таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины) таких товаров.

Если налогоплательщик не ведет раздельного учета, сумма акциза по подакцизным товарам определяется исходя из максимальной из применяемых им налоговой ставки от единой налоговой базы, определенной по всем облагаемым акцизом операциям.

## **1.4.Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров**

Дата реализации (передачи) подакцизных товаров определяется как день отгрузки (передачи) соответствующих подакцизных товаров или дата оприходования нефтепродуктов,

дата подписания акта приема-передачи нефтепродуктов.

Датой получения денатурированного этилового спирта признается день получения (оприходования) организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, денатурированного этилового спирта.

### **1.5.Налоговые посты**

Статья 197.1 НК РФ предусматривает, что налоговые органы по решению руководителя налогового органа вправе создавать постоянно действующие налоговые посты у плательщика акцизов. Под налоговым постом понимается комплекс мер и мероприятий налогового контроля, осуществляемых налоговым органом, выдавшим свидетельство, в целях проверки правильности исчисления и уплаты налогов и сборов.

Налогоплательщик обязан по письменному требованию налогового органа предоставить помещение с ограниченным доступом, оборудованное программно-техническими средствами, позволяющими осуществлять сбор и систематизацию информации для целей налогообложения по установленным Министерством финансов РФ формам. Сотрудники налоговых органов, осуществляющие указанные мероприятия на основании решения руководителя налогового органа, имеют право доступа в административные, производственные, складские и иные помещения и на территории организаций, осуществляющих производство и (или) реализацию нефтепродуктов и (или) переработку прямогонного бензина.

Налоговые посты выполняют следующие функции:

1) обеспечение контроля соответствия объемов сырья, поступившего для производства нефтепродуктов и (или) продукции нефтехимии, фактическим объемам произведенных из этого сырья нефтепродуктов и (или) продукции нефтехимии;

2) обеспечение контроля соответствия объемов фактического производства и реализации нефтепродуктов данным учета налогоплательщика и данным, отраженным налогоплательщиком в налоговых декларациях;

3) проведение сверки объемов реализации нефтепродуктов на основании данных учета и отчетности налогоплательщика с объемами фактически отгруженных партий нефтепродуктов;

4) проведение сверки соответствия фактических остатков нефтепродуктов, находящихся в складских помещениях и (или) в резервуарах налогоплательщика, данным учета налогоплательщика;

5) проверку свидетельств, предъявленных покупателем (покупателями) нефтепродуктов, в том числе по запросу налогоплательщика, у которого создан налоговый пост.

Однако при осуществлении указанных функций сотрудники налоговых органов не вправе вмешиваться в оперативно-хозяйственную деятельность налогоплательщика. В случае нарушения указанного положения данные сотрудники налоговых органов несут административную, уголовную и иную ответственность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

В расчетных документах, в том числе в реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива, первичных учетных документах и счетах-фактурах соответствующая сумма акциза выделяется отдельной строкой, за исключением случаев реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации и реализации нефтепродуктов.

При реализации подакцизных товаров, операции по реализации которых освобождены от налогообложения, расчетные документы, первичные учетные документы и счета-фактуры выписываются без выделения соответствующих сумм акциза. При этом на указанных документах делается надпись или ставится штамп «Без акциза». Таким образом, при реализации (передаче) подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) в розницу

соответствующая сумма акциза включается в цену указанного товара. При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцом, а также на чеках и других выдаваемых покупателю документах соответствующая сумма акциза не выделяется.

При совершении операций с подакцизными нефтепродуктами применяется следующий порядок:

—при реализации нефтепродуктов сумма акциза, исчисленная налогоплательщиком, в расчетных документах и счетах-фактурах не выделяется;

—при передаче нефтепродуктов лицам, не имеющим свидетельства, сумма акциза предъявляется к оплате собственнику давальческого сырья и материалов. В расчетных документах и счетах-фактурах соответствующая сумма акциза выделяется отдельной строкой.

При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации соответствующие заполненные таможенные формы и расчетные документы, удостоверяющие факт уплаты акциза, используются как контрольные документы для установления обоснованности налоговых вычетов.

При вывозе подакцизных товаров в таможенном режиме экспорта за пределы территории Российской Федерации для подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акциза и налоговых вычетов в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика в обязательном порядке в течение 180 дней со дня реализации указанных товаров представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с контрагентом на поставку подакцизных товаров;

2) платежные документы и выписка банка (их копии), которые подтверждают фактическое поступление выручки от реализации подакцизных товаров иностранному лицу на счет налогоплательщика в российском банке;

3) грузовая таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товара в таможенном режиме экспорта, и российского таможенного органа, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который указанный товар был вывезен за пределы таможенной территории Российской Федерации;

копии транспортных или товаросопроводительных документов или иных документов с отметками российских пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы таможенной территории Российской Федерации, за исключением вывоза нефтепродуктов в таможенном режиме экспорта через границу Российской Федерации.

Суммы акциза, исчисленные налогоплательщиком при реализации подакцизных товаров (за исключением реализации на безвозмездной основе) и предъявленные покупателю, относятся у налогоплательщика на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

Суммы акциза, предъявленные налогоплательщиком покупателю при реализации подакцизных товаров, фактически уплаченные при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации, у покупателя учитываются в стоимости приобретенных подакцизных товаров.

Не учитываются в стоимости приобретенного, ввезенного на территорию Российской Федерации или переданного на давальческой основе подакцизного товара и подлежат вычету или возврату в порядке, предусмотренном главой 22 НК РФ, суммы акциза, предъявленные покупателю при приобретении указанного товара, суммы акциза, подлежащие уплате при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации или предъявленные собственнику давальческого сырья (материалов) при передаче подакцизного товара, используемого в качестве сырья для производства других подакцизных товаров.

### **1.6.Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами**

Уплата акциза при совершении операций в отношении нефтепродуктов производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом,

Налогоплательщики, имеющие только свидетельство на оптовую реализацию, уплачивают акциз:

—по нефтепродуктам, за исключением прямогонного бензина, — не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

—по прямогонному бензину — не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. При этом налогоплательщики должны вести отдельный учет объема реализации указанной продукции.

Налогоплательщики, имеющие только свидетельство на розничную реализацию, уплачивают акциз не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики, имеющие только свидетельство на переработку прямогонного бензина, уплачивают акциз не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Акциз по подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) уплачивается по месту производства таких товаров. При совершении операций с нефтепродуктами уплата суммы налога производится налогоплательщиком по месту нахождения налогоплательщика, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений исходя из доли налога, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как величина удельного веса объема реализации нефтепродуктов (в натуральном выражении) указанным обособленным подразделением в общем объеме реализации нефтепродуктов в целом по налогоплательщику.

Налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения налоговую декларацию за налоговый период в части осуществляемых ими операций, признаваемых объектом налогообложения, в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.[6; . 122]

## **ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ АКЦИЗОВ ПРИ СОВЕРШЕНИИ ОПЕРАЦИЙ С НЕФТЕПРОДУКТАМИ**

### **2.1. Акцизы на нефтепродукты**

Нефтепродукты являются традиционным подакцизным товаром во многих странах мира. Они облагаются с целью изъятия сверхприбыли, возникающей в сфере производства нефтепродуктов.

К нефтепродуктам, которые облагаются акцизами, главой 22 Налогового кодекса Российской Федерации отнесены:

Автобензин  
Дизельное топливо  
Моторные масла  
Прямогонный бензин

Лица, совершающие операции с нефтепродуктами, могут получить свидетельство о регистрации. Свидетельство является документом, служащим основанием для применения налоговых вычетов при определении налогоплательщиком сумм акцизов, подлежащих уплате в бюджет. Оно выдается лицам, осуществляющим следующие виды деятельности:

- производство нефтепродуктов;
- оптовую реализацию нефтепродуктов;
- оптово-розничную реализацию нефтепродуктов;
- розничную реализацию нефтепродуктов;
- производство продукции нефтехимии.

### **2.2. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами**

В свидетельстве указываются:

- наименование налогового органа, выдавшего свидетельство;
- полное и сокращенное наименование организации/фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя), м/сто нахождения организации (место жительства индивидуального предпринимателя) и адрес (место фактической деятельности);
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- вид деятельности и марки (номенклатура) нефтепродуктов;
- реквизиты документов, подтверждающих право собственности (право хозяйственного ведения и (или) оперативного управления) на производственные мощности, и место нахождения указанных мощностей;
- реквизиты документов, подтверждающих право собственности (право хозяйственного ведения и (или) оперативного управления) на мощности по хранению нефтепродуктов, и местонахождение указанных мощностей;
- место нахождения и количество стационарных топливораздаточных колонок, реквизиты документов, подтверждающих право собственности (право хозяйственного ведения и (или) оперативного управления) на стационарные топливораздаточные колонки;
- реквизиты договора на оказание услуг по переработке нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа, горючих сланцев, угля и другого сырья, а также продуктов их переработки с организацией, осуществляющей эту переработку (при наличии указанного договора);
- реквизиты договора на оказание услуг по переработке прямо-гонного бензина с организацией, осуществляющей производство продукции нефтехимии (при наличии указанного

договора);

- срок действия свидетельства (до одного года);
- условия осуществления указанных видов деятельности;
- регистрационный номер свидетельства и дата его выдачи.

Налоговый орган обязан выдать свидетельство (уведомить заявителя об отказе в выдаче свидетельства) *жс* позднее 30 дней с момента представления налогоплательщиком заявления о выдаче свидетельства и представления копий предусмотренных ст. 179.1 НК РФ документов. Уведомление направляется налогоплательщику в письменной форме с указанием причин отказа. Для получения свидетельства налогоплательщик (если иное не установлено указанной выше статьей) представляет в налоговый орган заявление о выдаче свидетельства, сведения о наличии у него необходимых для осуществления заявленного вида деятельности мощностей и копии документов, подтверждающих право собственности налогоплательщика на мощности (копии документов, подтверждающих право хозяйственного ведения и (или) оперативного управления закрепленным за ним имуществом).

Налоговые органы приостанавливают действие свидетельства в следующих случаях:

- невыполнения организацией или индивидуальным предпринимателем положений действующего законодательства о налогах и сборах в части исчисления и уплаты акцизов;
- непредставления организацией или индивидуальным предпринимателем — покупателем (получателем) подакцизных нефтепродуктов в течение трех последовательных налоговых периодов, реестров счетов-фактур;
- использования технологического оборудования по производству, хранению и реализации нефтепродуктов, не оснащенного контрольными приборами учета их объемов, а также оснащенного вышедшим из строя контрольным и учетно-измерительным оборудованием, нарушения работы и условий эксплуатации контрольного и учётно-измерительного оборудования, установленного на указанном технологическом оборудовании.

Налоговые органы аннулируют свидетельство в следующих случаях:

- представления организацией или индивидуальным предпринимателем соответствующего заявления;
- передачи организацией или индивидуальным предпринимателем выданного в порядке, установленном в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи, свидетельства иному лицу;
- завершения реорганизации организации, если в результате реорганизации данная организация утратила право собственности на мощности, заявленные при получении свидетельства;
- завершения реорганизации организации в форме выделения или разделения;
- изменения наименования организации (изменения фамилии, имени, отчества индивидуального предпринимателя);
- изменения места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя);
- прекращения права собственности на весь объем мощностей, указанных в свидетельстве;

1) дни с денатурированным этиловым спиртом, выдаются организациям, осуществляющим следующие виды деятельности производство денатурированного этилового спирта — *свидетельство на производство денатурированного этилового спирта*;

2) производство неспиртосодержащей продукции, в качестве сырья для производства которой используется денатурированный этиловый спирт, — *свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции*.

Кроме того, налоговая база по акцизам увеличивается на суммы, полученные за реализованные подакцизные товары в виде финансовой помощи, авансовых или иных

платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов, в виде процента (дисконта) по векселям, процента по товарному кредиту либо иначе связанные с оплатой реализованных подакцизных товаров.

В отношении подакцизных товаров, для которых установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке.

Если налогоплательщик не ведет отдельного учета, определяется единая налоговая база по всем операциям реализации (передачи) и (или) получения подакцизных товаров.

При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации налоговая база определяется:

1) по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения), как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;

2) по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, как сумма:

— их таможенной стоимости;

— подлежащей уплате таможенной пошлины.

Налоговым периодом признается календарный месяц .

### **2.3. Налоговая база по нефтепродуктам**

Налоговая база по нефтепродуктам определяется как объем полученных (оприходованных) нефтепродуктов в натуральном выражении.

При определении налоговой базы выручка налогоплательщика, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в валюту Российской Федерации по курсу ЦБ РФ, действующему на дату реализации подакцизных товаров.

Налоговая база по денатурированному этиловому спирту определяется как объем полученного денатурированного этилового спирта в натуральном выражении.

Кроме того, налоговая база по акцизам увеличивается на суммы, полученные за реализованные подакцизные товары в виде финансовой помощи, авансовых или иных платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов, в виде процента (дисконта) по векселям, процента по товарному кредиту либо иначе связанные с оплатой реализованных подакцизных товаров.

В отношении подакцизных товаров, для которых установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке.

Если налогоплательщик не ведет отдельного учета, определяется единая налоговая база по всем операциям реализации (передачи) и (или) получения подакцизных товаров.

При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации налоговая база определяется:

3) по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения), как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;

4) по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, как сумма:

— их таможенной стоимости;

— подлежащей уплате таможенной пошлины.

Налоговым периодом признается календарный месяц .

### 2.3.1.Определение налоговой базы по нефтепродуктам

Сумма акцизов определяется отдельно по каждому виду нефтепродуктов. Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму акцизов.

Определение налоговой базы по нефтепродуктам дано на рис. 2.1.

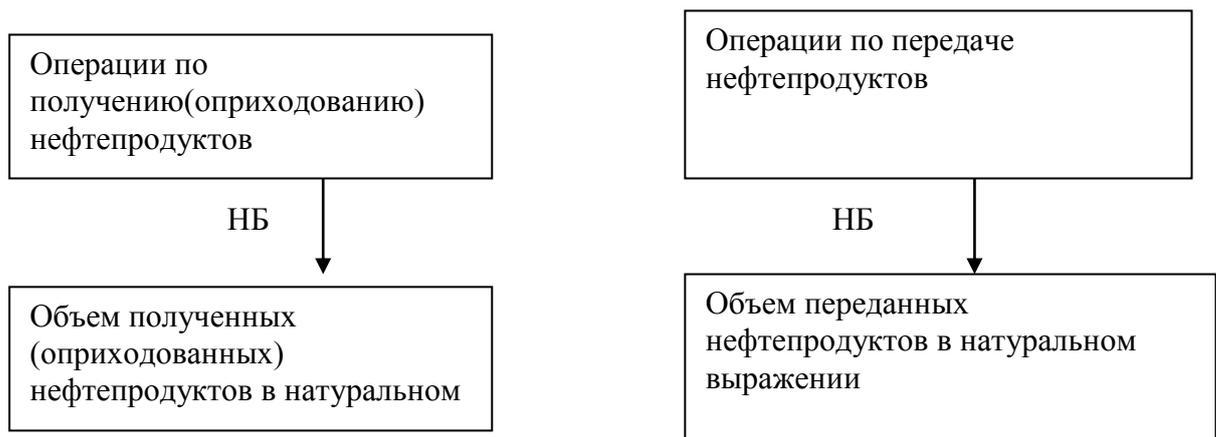


Рис. 2.1. Определение налоговой базы по нефтепродуктам

По нефтепродуктам, для которых установлены разные ставки, налоговая база определяется отдельно по каждой налоговой ставке.

Налоговые органы вправе создавать налоговые посты у налогоплательщиков, имеющих свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами. Порядок функционирования постов определяется Министерством финансов Российской Федерации.

Налогоплательщик обязан по письменному требованию налогового органа предоставить помещение с ограниченным доступом, оборудованное программно-техническими средствами, позволяющими осуществлять сбор и систематизацию информации для целей налогообложения по установленным Министерством финансов Российской Федерации формам. Сотрудники налоговых органов, осуществляя и иные контрольные мероприятия, на основании решения руководителя налогового органа имеют право доступа в административные, производственные, складские и иные помещения на территории организаций, осуществляющих производство и (или) реализацию нефтепродуктов и (или) переработку прямогонного бензина.

Задача налоговых постов — контролировать производство и реализацию нефтепродуктов налогоплательщиками, а также соблюдение ими налогового законодательства. В частности, контроль осуществляется за соответствием поступившего для производства нефтепродуктов объема сырья фактически произведенному из этого сырья объему нефтепродуктов. Также сверяются объемы производства и реализации нефтепродуктов с данными, отраженными в декларациях.

### 2.3.2. Определение сумм акциза

При определении суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет, производятся налоговые вычеты. Налогоплательщики, имеющие свидетельство, вправе уменьшить начисленную сумму акцизов на величину налоговых вычетов, за исключением налогоплательщика, имеющего свидетельство на розничную продажу.

Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, определяется в следующем порядке. При получении нефтепродуктов налогоплательщик, имеющий свидетельство, начисляет акциз. Затем при реализации (передаче) этих нефтепродуктов налогоплательщикам, также имеющим свидетельство, начисленная сумма акциза уменьшается на сумму акциза, фактически реализованных нефтепродуктов.

Чтобы получить вычет, необходимо выполнить следующие условия:

- продавец должен представить в налоговый орган копию договора с покупателем (получателем) нефтепродуктов, имеющим свидетельство, а также счета-фактуры с отметкой налогового органа, в котором состоит на учете покупатель (получатель) нефтепродуктов;
- покупатель нефтепродуктов должен отразить в налоговой декларации объемы полученных нефтепродуктов.

Налоговые вычеты производятся для того, чтобы перенести бремя уплаты акцизов с производителей на продавцов и тем самым равномерно распределить сумму налога между бюджетами различных регионов. Акцизы могут быть уплачены на любой стадии реализации нефтепродуктов. Это зависит от наличия свидетельства у участников цепочки — от производителя до потребителя.

При реализации нефтепродуктов лицом, имеющим свидетельство, лицу, имеющему свидетельство, акциз в цену не включается и отдельной строкой в счетах-фактурах не выделяется. Если же лицо, имеющее свидетельство, реализует нефтепродукты лицу, не имеющему свидетельство, акциз включается в цену нефтепродуктов.

### 2.3.3.Сроки уплаты акцизов и представление деклараций

Налоговым периодом признается календарный месяц. Определение даты реализации приведено в табл. 2.1.

Таблица 2.1.

Дата реализации	
Вид подакцизных товаров	Дата реализации
Спирт этиловый Спиртосодержащая продукция Алкогольная продукция Пиво Табачная продукция Мотоциклы с мощностью двигателя 150 л.с. Автомобили	День отгрузки
Алкогольная продукция, реализуемая с акцизных	День завершения режима налогового склада

складов	
Автомобильный бензин Дизельное топливо Моторные масла Прямогонный бензин	День оприходования (получения)
Денатурированный этиловый спирт	День получения (оприходования)

Сроки уплаты акциза зависят от вида подакцизных товаров (табл. 2.2.).

Таблица 2.2

Сроки уплаты акцизов

Вид подакцизных товаров	Срок уплаты налога	
Нефтепродукты	Не позднее 25-го числа, следующего за истекшим налоговым периодом	
Нефтепродукты, реализуемые налогоплательщиками, имеющими свидетельство только на оптовую реализацию	Не позднее 25 числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	
Нефтепродукты, реализуемые налогоплательщиками, имеющими свидетельство только на розничную реализацию	Не позднее 10-го числа, следующего за истекшим налоговым периодом	
Спирт этиловый, пиво, спиртосодержащая продукция, табачная продукция, автомобили, алкогольная продукция	Равными долями, не позднее 25-го числа, следующего за истекшим налоговым периодом, и не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	
Алкогольная продукция, реализуемая с акцизных складов	Реализация с 1-15-е число отчетного месяца	Реализация с 16-го по последнее число отчетного месяца
	Не позднее 25-го числа отчетного месяца (авансовый платеж)	Не позднее 15-го числа месяца следующего за отчетным

Организации, имеющие свидетельство на оптовую реализацию прямогонного бензина, и организации, имеющие свидетельство на переработку прямогонного бензина	Не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Денатурированный спирт	Не позднее 25 числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Для налогоплательщиков акцизов предусмотрены следующие формы налоговых деклараций:

- на подакцизные товары, за исключением алкогольной продукции, реализуемой с акцизных складов оптовых организаций и нефтепродуктов;
- на алкогольную продукцию, реализуемую с акцизных складов оптовой торговли;
- на нефтепродукты;
- на табачные изделия.

Сроки представления деклараций зависит от категории налогоплательщика (табл. 2.3).

Таблица 2.3

#### Сроки представления налоговых деклараций

Категории налогоплательщиков	Срок представления декларации
Все налогоплательщики, за исключением перечисленных ниже	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом
Налогоплательщики, имеющие свидетельство только на оптовую реализацию нефтепродуктов	Не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Налогоплательщики, имеющие свидетельство только на розничную реализацию нефтепродуктов	Не позднее 10-го числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Налогоплательщики, осуществляющие реализацию с акцизных складов оптовой торговли	Не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

#### 2.4. Налоговые вычеты по акцизам

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза по подакцизным товарам на установленные ст. 200 НК РФ налоговые вычеты.

Вычетам подлежат следующие суммы акциза:

—предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении

подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов);

уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) (в том числе возврата в течение гарантийного срока) или отказа от них;

—начисленные при получении нефтепродуктов налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство, и (или) свидетельство на оптовую реализацию, и (или) свидетельство на оптово-розничную реализацию, при их реализации (передаче) налогоплательщику, имеющему свидетельство;

—начисленные налогоплательщиком при дальнейшем использовании подакцизных нефтепродуктов в производстве других подакцизных нефтепродуктов, в том числе при розливе и (или) смешении;

—начисленные налогоплательщиком, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина, при дальнейшем использовании этого бензина в качестве сырья для производства продукции нефтехимии;

—уплаченные лицами, имеющими свидетельство, при ввозе подакцизных нефтепродуктов на таможенную территорию Российской.

—начисленные при получении (оприходовании) денатурированного этилового спирта налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, при использовании денатурированного этилового спирта для производства неспиртосодержащей продукции.

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму акциза по подакцизным товарам, на сумму акциза, исчисленную налогоплательщиком с сумм авансовых и (или) иных платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров.

Суммы акциза, начисленные налогоплательщиком, имеющим свидетельство на розничную реализацию нефтепродуктов, в части сумм акциза, начисленных при получении нефтепродуктов, направляемых на реализацию в розницу, вычетам не подлежат. Реализацией нефтепродуктов в розницу признается отпуск нефтепродуктов посредством топливораздаточных колонок.

## **2.5.Порядок применения налоговых вычетов**

Налоговые вычеты производятся на основании расчетных документов и счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком подакцизных товаров, либо предъявленных налогоплательщиком собственнику давальческого сырья (материалов) при его производстве, либо на основании таможенных деклараций или иных документов, подтверждающих ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации и уплату соответствующей суммы акциза.

Вычетам подлежат только суммы акциза, фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров либо предъявленные налогоплательщиком и уплаченные собственником давальческого сырья (материалов) при его производстве, либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение.

Вычеты сумм акциза производятся при представлении налогоплательщиками платежных документов с отметкой банка, подтверждающих факт оплаты продавцом, производящим виноматериалы, спирта этилового, произведенного из пищевого сырья по ценам, включающим

акциз. При этом вычету подлежит сумма акциза в размере, не превышающем сумму акциза, исчисленную по формуле:

$$C = (A \times K) : 100\% \times O,$$

где С — сумма акциза, уплаченная по спирту этиловому, использованному для производства вина;

А — налоговая ставка за 1 литр 100%-ного (безводного) этилового спирта;

К — крепость вина;

О — объем реализованного вина.[10; с.109]

Сумма акциза, превышающая сумму акциза, исчисленную по указанной формуле, относится за счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщиков после уплаты налога на прибыль организаций.

Вычеты сумм акциза производятся в части стоимости соответствующих подакцизных товаров, использованных в качестве основного сырья, фактически включенной в расходы на производство других реализованных (переданных) подакцизных товаров, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

Если в отчетном налоговом периоде стоимость подакцизных товаров (сырья) отнесена на расходы по производству других реализованных (переданных) подакцизных товаров без уплаты акциза по этим товарам (сырью) продавцам, суммы акциза подлежат вычету в том отчетном периоде, в котором проведена его уплата продавцам.

Вычеты сумм акциза в отношении подакцизных товаров, вывезенных в режиме экспорта за пределы территории Российской Федерации, осуществляются при наличии документального подтверждения таможенными органами факта вывоза соответствующих подакцизных товаров с таможенной территории Российской Федерации и не распространяются на вывоз товаров для переработки вне таможенной территории Российской Федерации.

Налоговые вычеты по нефтепродуктам производятся при представлении налогоплательщиком в налоговый орган следующих документов:

- 1) копии договора с покупателем (получателем) нефтепродуктов, имеющим свидетельство;
- 2) реестров счетов-фактур с отметкой налогового органа, в котором состоит на учете покупатель (получатель) нефтепродуктов.

Указанная отметка проставляется в случае соответствия сведений, указанных в налоговой декларации налогоплательщика-покупателя, имеющего свидетельство, сведениям, содержащимся в представленных налогоплательщиком-покупателем реестрах счетов-фактур. Указанная отметка проставляется налоговым органом не позднее пяти дней с даты представления налоговой декларации.

Для подтверждения права на вычет акциза, уплаченного при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации, налогоплательщик представляет в налоговый орган следующие документы:

- 1) контракт (его копию) на приобретение импортируемых нефтепродуктов;
- 2) грубую таможенную декларацию (ее копию);
- 3) платежные документы, подтверждающие факт оплаты акциза при выпуске в свободное обращение на территории Российской Федерации ввезенных нефтепродуктов.

Вычет сумм акциза, уплаченных при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации, производится после оприходования ввезенных подакцизных нефтепродуктов.

Сумма акциза, подлежащая уплате налогоплательщиком, определяется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на налоговые вычеты сумма акциза. Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает сумму акциза, исчисленную по реализованным подакцизным товарам, налогоплательщик в этом налоговом периоде акциз не уплачивает. Данная сумма подлежит зачету в счет текущих или предстоящих в следующем налоговом периоде платежей по акцизу либо возмещению (зачету, возврату). Указанные

суммы направляются в отчетном налоговом периоде и в течение трех налоговых периодов, следующих за ним, на исполнение обязанностей по уплате налогов или сборов, включая налоги, уплачиваемые в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации на уплату пени, погашение недоимки, сумм налоговых санкций, присужденных налогоплательщику, подлежащих зачислению в тот же бюджет.

Налоговые органы производят зачет самостоятельно, а по налогам, уплачиваемым в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации, по согласованию с таможенными органами и в течение 10 дней сообщают о нем налогоплательщику.

По истечении трех налоговых периодов, следующих за отчетным налоговым периодом, сумма, которая не была зачтена, подлежит возврату налогоплательщику по его заявлению.

Налоговый орган в течение двух недель после получения указанного заявления принимает решение о возврате указанной суммы налогоплательщику из соответствующего бюджета и в тот же срок направляет это решение на исполнение в соответствующий орган Федерального казначейства. Возврат указанных сумм осуществляется органами Федерального казначейства в течение двух недель после получения решения налогового органа. Если такое решение не получено соответствующим органом Федерального казначейства по истечении семи дней со дня направления налоговым органом, датой получения такого решения признается восьмой день со дня направления такого решения налоговым органом.

При нарушении сроков, установленных настоящим пунктом, на сумму, подлежащую возврату налогоплательщику, начисляются проценты исходя из одной трехсот шестидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки.

Если налоговым органом принято решение об отказе (полностью или частично) в возмещении, он обязан предоставить налогоплательщику мотивированное заключение не позднее 10 дней после вынесения соответствующего решения.

## ГЛАВА 3. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО АКЦИЗАМ НА НЕФТЕПРОДУКТЫ

### 3.1. Форма налоговой декларации

Декларацию по акцизам на нефтепродукты заполняют налогоплательщики, совершающие операции с подакцизными нефтепродуктами: автомобильным бензином, дизельным топливом, маслом для дизельных и (или) карбюраторных двигателей, а также прямогонным бензином. В статье рассмотрены особенности заполнения декларации этой категорией налогоплательщиков.

Форма налоговой декларации по акцизам на нефтепродукты и инструкция по ее заполнению утверждены приказом МНС России от 10.12.2003 № БГ-3-03/675@ (приложение № 5 к приказу). Декларацию заполняют налогоплательщики, совершающие операции с подакцизными товарами, перечисленными в подпунктах 7—10 пункта 1 статьи 181 НК РФ: с автомобильным бензином, дизельным топливом, маслом для дизельных и (или) карбюраторных двигателей и прямогонным бензином.

Налогоплательщики представляют декларацию в налоговую инспекцию по своему местонахождению. Если у организации есть обособленные подразделения, декларацию следует подавать по месту нахождения каждого из них. В декларациях, представляемых по месту нахождения обособленных подразделений, указывается доля налога, которая приходится на каждое конкретное подразделение.

Срок подачи декларации по акцизам на нефтепродукты зависит от того, есть ли у налогоплательщика свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, а также от вида деятельности, указанного в этом свидетельстве.

Для налогоплательщиков, совершающих операции с нефтепродуктами, в статье 204 НК РФ предусмотрено три срока уплаты акциза и представления декларации:

- 1) не позднее 10-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, — для владельцев свидетельств на розничную реализацию нефтепродуктов;
- 2) не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, — для владельцев свидетельств на оптовую реализацию нефтепродуктов;
- 3) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, — для остальных лиц (в том числе для производителей, не имеющих свидетельств), которые совершают операции с нефтепродуктами, признаваемые объектом налогообложения по акцизам.

Согласно статье 204 НК РФ налогоплательщик должен представить декларацию по истечении налогового периода. Форма налоговой декларации приведена в прил. 1[1]

### 3.2. Порядок заполнения декларации

Декларация по акцизам на нефтепродукты состоит:

- из титульного листа (две страницы);
- разделов 1 и 2, предназначенных для определения налоговой базы и суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет;
- приложений № 1—5, в которых приводятся сведения об объемах полученных и отгруженных нефтепродуктов, а также о суммах акцизов, начисленных к уплате по месту нахождения головной организации и обособленных подразделений.

Обратите внимание: в налоговую инспекцию необходимо представить все страницы декларации, даже если некоторые из них остались незаполненными. В пустых строках ставятся прочерки.

Заполнение декларации следует начинать с раздела 2. Сведения из этого раздела переносятся в раздел 1. Информацию о совершенных операциях с нефтепродуктами налогоплательщик отражает в приложениях к декларации.

### **Раздел 2 декларации**

Этот раздел декларации состоит из трех таблиц:

- № 2.1 «Расчет налоговой базы»;
- № 2.2 «Расчет суммы акциза»;
- № 2.3 «Расчет суммы акциза, подлежащей уплате по месту нахождения обособленного подразделения налогоплательщика».

В начале раздела 2 расположена еще одна таблица, в которой отражаются сведения о свидетельствах, полученных налогоплательщиком. В зависимости от вида свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, сведения заносятся в строки 001—004 этой таблицы. В пустых строках ставятся прочерки. Производители нефтепродуктов, не имеющие свидетельств, указывают прочерки во всех строках таблицы.

Рассмотрим, как заполняются таблицы № 2.1 и 2.2 раздела 2 декларации.

**Таблица № 2.1 «Расчет налоговой базы».** Налоговая база по акцизам определяется как объем подакцизных нефтепродуктов в натуральном выражении (в тоннах). Величина налоговой базы указывается в графе 6 таблицы отдельно по каждому объекту налогообложения и по видам нефтепродуктов. Объем нефтепродуктов определяется с точностью до третьего знака после запятой по правилам округления.

Те, кто не имеет свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, признаются плательщиками акцизов при совершении следующих операций (подп. 2 п. 1 ст. 182 НК РФ):

- оприходование нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе нефтепродуктов);
- получение нефтепродуктов в собственность в счет оплаты услуг по их производству из давальческого сырья;
- передача нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья, собственнику, не имеющему свидетельства.

В этих случаях у лиц, не имеющих свидетельств, возникает обязанность по представлению декларации по акцизам. Такие налогоплательщики заполняют следующие строки декларации:

- 010—050 — если в отчетном периоде они оприходовали нефтепродукты, самостоятельно произведенные из собственного сырья и материалов;
- 060—100 — если получили в собственность нефтепродукты в счет оплаты услуг по их производству из давальческого сырья;
- 360—400 — если передали нефтепродукты, произведенные из давальческого сырья, собственнику, не имеющему свидетельства.

Передача нефтепродуктов другим лицам по указанию собственника приравнивается к передаче их собственнику. Об этом сказано в подпункте 4 пункта 1 статьи 182 НК РФ.

### **ПРИМЕР 1**

Организация, не имеющая свидетельства, закупила нефть и произвела из нее в налоговом периоде 120 т дизельного топлива. Кроме того, из давальческого сырья, принадлежащего собственнику, не имеющему свидетельства, она произвела 70 т моторного масла для дизельных двигателей и закупила 10 т бензина автомобильного марки А-92 для заправки собственного автотранспорта.

В таблице на с. 48 приведен пример заполнения таблицы № 2.1 «Расчет налоговой базы» налогоплательщиком, не имеющим свидетельства.

По строке 030 таблицы указывается объем произведенного дизельного топлива — 120 т. По строке 390 — объем моторного масла, произведенного из давальческого сырья и переданного собственнику, не имеющему свидетельства, — 70 т.

Объем закупленного автомобильного бензина в декларации не отражается. Это связано с тем, что для лиц, не имеющих свидетельства, операция по приобретению нефтепродуктов в собственность объектом налогообложения не признается. Основание — статья 182 Кодекса.

Налогоплательщики, имеющие свидетельство, сначала заполняют строки 160—350 (в зависимости от вида совершенных операций), затем суммируют показатели по видам подакцизных нефтепродуктов и полученные суммы записывают в строки 110—150.

В соответствии с пунктом 2 статьи 195 НК РФ по операциям, указанным в подпункте 3 пункта 1 статьи 182 (то есть при получении нефтепродуктов лицом, имеющим свидетельство), датой получения нефтепродуктов признается день совершения соответствующей операции. Какую дату следует считать днем совершения операции, в частности, при приобретении нефтепродуктов в собственность? При осуществлении такой операции датой получения является день передачи права собственности на нефтепродукты от одного лица другому. А право собственности на подакцизный товар может перейти к покупателю как до фактического получения этого товара, так и после.

#### Заполнение строк таблицы № 2.1 для примера 1

№ п/п	Объект налогообложения	Код строки	Код объекта налогообложения	Код вида подакцизных товаров (нефтепродуктов)	Налоговая база, тонн
1	2	3	4	5	6
<b>1</b>	<b>Оприходование организацией или индивидуальным предпринимателем, не имеющими свидетельства, нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), по видам нефтепродуктов</b>				
...	...	...	...	...	...
	дизельное топливо	030	32000	630	<b>120</b>
...	...	...	...	...	...
<b>4</b>	<b>Передача организацией или индивидуальным предпринимателем нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), собственнику этого сырья и материалов, не имеющему свидетельства, по видам нефтепродуктов</b>				
...	...	...	...	...	...
	масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	390	33000	640	<b>70</b>

Как сказано в статье 223 ГК РФ, право собственности на вещь у приобретателя по договору (например, купли-продажи или поставки) возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором. Согласно статье 224 ГК РФ передачей вещи признается

как вручение ее приобретателю, так и сдача перевозчику или передача товарораспорядительного документа на нее.

Таким образом, если договором поставки или купли-продажи нефтепродуктов момент перехода права собственности специально не определен, нефтепродукты считаются переданными покупателю в момент их отгрузки. Этот момент подтверждается датой, указанной в товаросопроводительных или аналогичных документах. С этой даты у покупателя возникает право собственности на полученные нефтепродукты, а следовательно, появляются и обязанности налогоплательщика (если у покупателя есть свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами).

Датой совершения таких операций, как получение нефтепродуктов в счет оплаты услуг по их производству из давальческого сырья и материалов, а также оприходование нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов, следует считать день принятия этих товаров в установленном порядке к учету, в том числе производственному, складскому и т. д.

Из пункта 2 статьи 220 ГК РФ следует, что собственник переработанных материалов приобретает право собственности на изготовленную из них вещь, если возместит переработчику стоимость переработки. Конечно, если иное не предусмотрено договором переработки. Основанием для того, чтобы собственник давальческого сырья, из которого выработаны нефтепродукты, получил право собственности на эти нефтепродукты, является акт приема-передачи, подписанный переработчиком и собственником. Соответственно датой оприходования нефтепродуктов признается дата подписания этого акта.

#### **ПРИМЕР 2**

В декабре 2004 года ООО «Альфа», имеющее свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, из своего сырья произвело и оприходовало:

- 200 т автомобильного бензина с октановым числом «92»;
- 170 т автомобильного бензина с октановым числом «95»;
- 300 т дизельного топлива.

Кроме того, ООО «Альфа» оприходовало 40 т дизельного топлива, полученного в оплату услуг по его производству из давальческого сырья.

В таблице на с. 49 приведен пример заполнения таблицы № 2.1 декларации налогоплательщиком, имеющим свидетельство.

Сначала заполняется подпункт 3.1 таблицы. По строке 170 указывается 370 т (200 т + 170 т) — это произведенный и оприходованный бензин, а по строке 180 — 300 т (дизельное топливо).

Далее заполняется подпункт 3.3 таблицы № 2.1. Здесь по строке 280 указывается 40 т — объем оприходованного дизельного топлива, полученного в оплату услуг по переработке давальческого сырья.

Суммы, указанные в подпунктах 3.1 и 3.3 таблицы № 2.1, суммируются по соответствующим видам нефтепродуктов и вписываются в пункт 3 таблицы:

- в строку 120 (бензин автомобильный) переносится значение строки 170 — 370 т;
- в строку 130 (дизельное топливо) — сумма строк 180 и 280 — 340 т (300 т + 40 т).

Лица, которые продают конфискованные или бесхозяйные подакцизные нефтепродукты, заполняют строки 410—450. Это нефтепродукты, полученные по приговору или решению суда либо иного государственного органа. В этом случае продавец признается налогоплательщиком независимо от того, есть у него свидетельство или нет.

#### **Заполнение строк таблицы № 2.1 для примера 2**

№ п/п	Объект налогообложения	Код строки	Код объекта налогообложения	Код вида подакцизных	Налоговая база, тонн
-------	------------------------	------------	-----------------------------	----------------------	----------------------

				товаров (нефтепродуктов)	
1	2	3	4	5	6
<b>3</b>	<b>Получение нефтепродуктов организацией или индивидуальным предпринимателем, имеющими свидетельство</b>				
...	...	...	...	...	...
	бензин автомобильный с иными октановыми числами (стр. 120 = стр. 170 + стр. 220 + стр. 270 + стр. 320)	120	31000	620	<b>370</b>
	дизельное топливо (стр. 130 = стр. 180 + стр. 230 + стр. 280 + стр. 320)	130	31000	630	<b>340</b>
...	...	...	...	...	...
<b>3.1</b>	<i>В том числе: оприходование подакцизных нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), по видам нефтепродуктов</i>				
...	...	...	...	....	...
	бензин автомобильный с иными октановыми числами	170	31100	610	<b>370</b>
	дизельное топливо	180	31100	620	<b>300</b>
...	...	...	...	...	...
<b>3.3</b>	<i>оприходование нефтепродуктов, полученных в счет оплаты услуг по их производству из давальческого сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), по видам нефтепродуктов</i>				
...	...	...	...	...	...
	дизельное топливо	280	31300	630	<b>40</b>
...	...	...	...	...	....

Строки 460—500 — итоговые. В них отражается общая налоговая база по каждому виду нефтепродуктов. Она рассчитывается как сумма соответствующих строк таблицы № 2.1 по всем объектам налогообложения. Затем показатели строк 460—500 переносятся соответственно в строки 010—050 графы 5 таблицы № 2.2.

Нередко возникает вопрос: является ли объектом налогообложения по акцизам приобретение нефтепродуктов, предназначенных для использования на собственные нужды? Нужно ли отражать эту операцию в налоговой декларации?

В качестве самостоятельного объекта налогообложения использование нефтепродуктов на собственные нужды лицами, имеющими свидетельство, не выделено. В то же время приобретение нефтепродуктов в собственность лицом, имеющим свидетельство, признается объектом налогообложения (подп. 3 п. 1 ст. 182 НК РФ). Следовательно, если лицо, имеющее свидетельство, приобретает нефтепродукты для собственных нужд, этот объем нефтепродуктов

следует включить в налоговую базу. И наоборот: нефтепродукты, приобретенные для собственных нужд лицом, не имеющим свидетельства, не учитываются при исчислении налоговой базы.

В конце таблицы № 2.1 есть пункты 7 и 8, в которых указывается справочная информация. По строкам 510—550 отражается весь объем нефтепродуктов, реализованных в отчетном месяце на территории России лицами, как имеющими, так и не имеющими свидетельства. По строкам 560—600 — остатки каждого вида нефтепродуктов на конец налогового периода (отчетного месяца).

**Таблица № 2.2 «Расчет суммы акциза».** Заполнение этой таблицы начинается с исчисления суммы акциза по облагаемым операциям с нефтепродуктами. По строкам 010—050 в графе 5 отражается величина налоговой базы по каждому виду нефтепродуктов. Эти значения переносятся из строк 460—500 таблицы № 2.1. Затем в графу 6 записываются соответствующие ставки акцизов. В графе 7 отражается сумма акциза по операциям, признаваемым объектом налогообложения. Она рассчитывается путем умножения налоговой базы (графа 5) на ставку акциза (графа 6) и указывается в целых рублях по правилам округления.

Далее определяется сумма налоговых вычетов, на которые претендует налогоплательщик. Расчет производится в строках 060—350 — по видам подакцизных нефтепродуктов. Затем налоговые вычеты по соответствующим видам нефтепродуктов суммируются и полученные суммы отражаются по строкам 360—400 в графе 7.

Напомним, что с 1 января 2004 года Федеральным законом от 07.07.2003 № 117-ФЗ были увеличены ставки акцизов. Поэтому вполне возможно, что в 2004 году налогоплательщик использовал в производстве нефтепродукты, оприходованные как в том же году, так и в предыдущем. Акциз по тем и другим нефтепродуктам был уплачен по разным ставкам. Значит, в 2004 году акциз также принимается к вычету по разным ставкам.

Для подобных случаев в декларации по акцизам на нефтепродукты предусмотрены специальные строки. Так, в строках 060—100 и 160—200 отражаются вычеты сумм акцизов, уплаченных по ставкам, действовавшим в предыдущем году, а в строках 110—150 и 210—250 — по ставкам отчетного года.

Обратите внимание: налоговые вычеты в декларации отражаются только в том случае, если соблюдаются положения пункта 2 статьи 184 и пунктов 8, 9 и 10 статьи 201 НК РФ.

Напомним, что согласно пункту 2 статьи 184 Кодекса налогоплательщик, представивший в налоговый орган поручительство банка или банковскую гарантию, освобождается от уплаты акциза, начисленного по операциям, указанным в подпунктах 2—4 пункта 1 статьи 182 НК РФ (оприходование нефтепродуктов лицом, не имеющим свидетельства; получение нефтепродуктов лицом, имеющим свидетельство; передача нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья, собственнику, не имеющему свидетельства), если эти нефтепродукты помещены под таможенный режим экспорта или реализованы за пределами России. Такие вычеты отражаются по строкам 310—350 таблицы № 2.2 декларации.

Кроме того, налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты, предусмотренные пунктами 8—9 статьи 200 НК РФ. Но для применения таких вычетов необходимо представить в налоговый орган документы, перечисленные в пунктах 8, 9 и 10 статьи 201 НК РФ.

Так, для применения налогового вычета по акцизам, начисленным по нефтепродуктам, использованным в производстве других подакцизных нефтепродуктов (п. 9 ст. 200 НК РФ), в налоговый орган нужно представить документы, подтверждающие факт передачи этих нефтепродуктов в производство. Согласно пункту 9 статьи 201 НК РФ к таким документам относятся:

- накладная на внутреннее перемещение;
- накладная на отпуск материалов на сторону;
- лимитно-заборная карта;

- акт приема-передачи между структурными подразделениями налогоплательщика;
- акт списания в производство и др.

При наличии подтверждающих документов налогоплательщик вправе отразить сумму налогового вычета по строкам 060—100 и 110—150 таблицы № 2.2 декларации.

Пунктом 8 статьи 200 НК РФ предусмотрены налоговые вычеты по акцизам, начисленным по нефтепродуктам, которые реализованы на территории России лицам, имеющим свидетельство (за исключением нефтепродуктов, реализованных в розницу через топливно-раздаточные колонки). Налогоплательщик отражает сумму такого налогового вычета по строкам 160—200 и 210—250 таблицы № 2.2 декларации, если факт получения нефтепродуктов покупателем документально подтвержден. Для этого в соответствии с пунктом 8 статьи 201 НК РФ в налоговый орган необходимо представить:

- копии договора (поставки, купли-продажи и т. д.) с покупателем (получателем) этих нефтепродуктов, имеющим свидетельство;
- реестры счетов-фактур, выставленных продавцом указанному покупателю (получателю), с отметкой налоговой инспекции, в которой покупатель (получатель) нефтепродуктов состоит на учете.

Данная отметка проставляется на реестрах счетов-фактур, только если сведения о полученных покупателем объемах нефтепродуктов, указанные в его налоговой декларации (в приложении № 1), соответствуют сведениям о поставленных нефтепродуктах, содержащимся в реестрах счетов-фактур, выставленных этому покупателю продавцом нефтепродуктов, имеющим свидетельство.

Рассмотрим такую ситуацию. Предположим, продавец, имеющий свидетельство, начислил по полученным нефтепродуктам акциз, а затем реализовал их покупателю, имеющему свидетельство, и представил в установленные сроки в налоговый орган декларацию по совершенным операциям. Реестры счетов-фактур с отметкой налогового органа были получены от покупателя позже, и на тот момент у продавца уже не было свидетельства (например, оно аннулировано или истек срок его действия). Имеет ли в этом случае продавец право на установленные пунктом 8 статьи 200 НК РФ налоговые вычеты?

Как сказано в подпункте 3 пункта 4 статьи 199 НК РФ, сумма акциза, исчисленная налогоплательщиком, имеющим свидетельство, при получении нефтепродуктов, не включается в стоимость этих нефтепродуктов при передаче их лицу, имеющему свидетельство. То есть реализация нефтепродуктов осуществляется по цене без акциза, а у продавца при выполнении условий, установленных пунктом 8 статьи 201 НК РФ в отношении документального подтверждения, появляется право на налоговый вычет.

Таким образом, если продавец, имеющий свидетельство, начислил по полученным нефтепродуктам акциз, реализовал их покупателю, имеющему свидетельство, представил в установленные сроки в налоговый орган декларацию по совершенным операциям и уплатил начисленные суммы акциза в бюджет, он имеет полное право на получение налоговых вычетов. Даже в том случае, если реестры счетов-фактур с отметкой налогового органа он получил от покупателя после аннулирования свидетельства или прекращения его действия. Ведь налогоплательщик реализует свое право на вычет по операциям, совершенным в период действия свидетельства. Налоговую декларацию, в которой отражены указанные вычеты, следует представить за тот налоговый период, когда продавец нефтепродуктов получил от покупателя реестры счетов-фактур.

В соответствии с пунктом 10 статьи 200 НК РФ налогоплательщики, имеющие свидетельство, могут применить налоговый вычет по акцизам, уплаченным при ввозе подакцизных нефтепродуктов на таможенную территорию Российской Федерации. Для этого в налоговые органы необходимо представить документы, поименованные в пункте 10 статьи 201 НК РФ:

- контракт (его копию) на приобретение импортируемых нефтепродуктов;
- грузовую таможенную декларацию (ее копию);
- платежные документы, подтверждающие факт оплаты акциза при выпуске ввезенных нефтепродуктов в свободное обращение на территории России.

При наличии этих документов налогоплательщики отражают сумму налогового вычета по строкам 260—300 таблицы № 2.2 декларации.

Таким образом, налоговые вычеты по акцизам производятся в том налоговом периоде, когда налогоплательщик одновременно с налоговой декларацией, в которой отражены эти вычеты, представит в налоговый орган необходимые документы.

Заметим, что в главе 22 НК РФ нет ограничений по применению налоговых вычетов в том налоговом периоде, в котором осуществлена реализация (передача) нефтепродуктов. Это означает, что налогоплательщик может представить в налоговые органы декларацию, в которой одновременно отражается как начисление акциза по облагаемой операции, так и применение налогового вычета по данной сумме акциза, при условии, что к этой декларации приложены документы, подтверждающие обоснованность такого вычета.

Если же указанные документы не представлены до наступления срока подачи декларации и уплаты акциза за тот налоговый период, в котором у налогоплательщика (продавца) возник объект налогообложения, акциз в бюджет уплачивается в полной сумме. А вычеты налогоплательщик сможет применить позже — когда будет собран пакет необходимых документов.

Строки 410—700 таблицы № 2.2 заполняются экспортерами нефтепродуктов.

По строкам 410—450 налогоплательщики показывают объемы нефтепродуктов, экспортированных в отчетном месяце, а по строкам 460—500 — объемы реализованных на экспорт нефтепродуктов, по которым не представлены поручительство банка или банковская гарантия.

По строкам 510—550 и 560—600 отражаются объемы ранее экспортированных нефтепродуктов, по которым на тот момент было предоставлено освобождение от уплаты акциза. При этом строки 510—550 заполняются, если на момент экспорта применялась ставка акциза, действовавшая в предыдущем году, строки 560—600 — если применялась ставка, действующая с 1 января отчетного года.

Эти строки заполняются после того, как экспортер представит в налоговый орган документы, подтверждающие факт экспорта. Такие документы перечислены в пункте 7 статьи 198 НК РФ. Если экспортер отражал данные об экспорте в предыдущих декларациях, указывать их повторно не нужно.

Строки 610—650 и 660—700 также заполняются при условии представления документов, подтверждающих факт экспорта. Однако суммы акциза, рассчитанные по этим строкам (по прежним или новым ставкам), подлежат возмещению налогоплательщику.

Чтобы заполнить итоговые строки таблицы № 2.2, нужно по каждому виду нефтепродуктов сравнить сумму начисленного акциза (строки 010—050) с суммой налогового вычета (строки 360—400). Если сумма начисленного акциза превысит величину соответствующего налогового вычета, разница записывается по строкам 710—750 в графе 7. Это и есть суммы акциза, подлежащие уплате в бюджет.

Суммы акциза, отраженные по строкам 710—750 таблицы № 2.2, переносятся в строку 030 раздела 1 декларации в следующем порядке. Если акцизы, рассчитанные по разным видам нефтепродуктов, зачисляются на один код бюджетной классификации, сначала их нужно сложить. Затем полученный результат записывается в строку 030 с соответствующим КБК.

Не исключено, что налоговые вычеты превысят сумму начисленного акциза. Тогда разница между ними записывается по строкам 760—800 в графе 7, а в строках 710—750 ставятся нули. Образовавшаяся отрицательная разница (сумма превышения налоговых вычетов) отражается в

лицевом счете налогоплательщика. Суммы, указанные по строкам 760—800 таблицы № 2.2 декларации, возвращаются налогоплательщику в соответствии с положениями статьи 203 НК РФ.

### **Приложения к декларации**

Неотъемлемой частью налоговой декларации по акцизам на нефтепродукты являются пять приложений:

- № 1 «Сведения об объемах нефтепродуктов, полученных от поставщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами»;
- № 2 «Сведения об объемах нефтепродуктов, полученных от поставщиков, не имеющих свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами»;
- № 3 «Сведения об объемах нефтепродуктов, поставленных лицам, имеющим свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами»;
- № 4 «Сведения об объемах нефтепродуктов, поставленных лицам, не имеющим свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами»;
- № 5 «Сведения о суммах акциза, уплачиваемых по месту нахождения налогоплательщика и его обособленных подразделений».

Приложения № 1 и 2 заполняются отдельно по каждому поставщику, а приложения № 3 и 4 — по каждому покупателю.

В этих приложениях указываются сведения не только об объемах, но и о стоимости полученных или реализованных нефтепродуктов.

Обратите внимание: налогоплательщики, имеющие свидетельство только на розничную реализацию нефтепродуктов, не заполняют приложения № 3 и 4. По всем строкам этих приложений они ставят прочерки.

Приложение № 5 заполняют организации, в состав которых входят обособленные подразделения.

### **Раздел 1 декларации**

Раздел 1 «Сумма акциза на нефтепродукты, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика» заполняется на основе показателей, рассчитанных в разделе 2 декларации. Суммы акциза отражаются с разбивкой по кодам бюджетной классификации.

Обратите внимание: с 1 января 2005 года вводятся новые коды бюджетной классификации, утвержденные приказом Минфина России от 27.08.2004 № 72н. Они состоят из 20 знаков.

Плательщики акцизов по нефтепродуктам уплачивают акциз по нескольким кодам бюджетной классификации:

- 182 1 03 02040 01 1000 110 — по автомобильному бензину;
- 182 1 03 02070 01 1000 110 — по дизельному топливу;
- 182 1 03 02080 01 1000 110 — по маслу моторному.

В классификации доходов бюджетов РФ не предусмотрен код для акциза по прямогонному бензину. По нему установлена ставка 0 руб. за тонну. То есть акциз по нему не уплачивается. Тем не менее декларацию по прямогонному бензину представлять нужно.

При заполнении раздела 1 декларации по строке 010 указывается КБК, а по строке 020 — код территории по ОКATO.

Сумма акциза, подлежащая уплате по соответствующему КБК, отражается по строке 030 раздела 1.

Если у организации нет обособленных подразделений, эта строка заполняется путем переноса показателей из таблицы № 2.2 раздела 2 декларации. А именно из строк 710—750, в которых рассчитываются суммы акцизов, подлежащие уплате в бюджет по каждому виду нефтепродуктов.

Обратите внимание: при переносе показатели строк 710 и 720 (акцизы по автомобильному бензину) таблицы № 2.2 раздела 2 складываются и результат вписывается в соответствующую

строку 030 раздела 1. Показатели строк 730 (акциз по дизельному топливу) и 740 (акциз по моторному маслу) этой таблицы переносятся в раздел 1 по отдельности.

Рассмотрим на примере, как заполняются таблицы № 2.1 и 2.2 раздела 2 декларации (образец заполнения см. на с. 53—56).

### **ПРИМЕР 3**

В декабре 2004 года ООО «Альфа», имеющее свидетельство на оптовую реализацию нефтепродуктов, приобрело:

- 200 т автомобильного бензина с октановым числом «72»;
- 300 т дизельного топлива.

Кроме того, в том же месяце от нефтеперерабатывающего завода (НПЗ) было получено:

- 40 т моторного масла;
- 50 т дизельного топлива;
- 100 т автомобильного бензина с октановым числом «92».

Эта продукция произведена из давальческого сырья, принадлежащего организации.

Рассчитаем налоговую базу в таблице № 2.1 раздела 2.

У организации есть свидетельство, поэтому полученные объемы нефтепродуктов отражаются по строкам 160—350 в зависимости от объекта налогообложения. Далее по каждому виду нефтепродуктов подсчитывается итоговый показатель, который указывается по строкам 110—150.

По строке 210 указывается объем приобретенного в собственность бензина с октановым числом до «80» — 200 т, по строке 230 — объем приобретенного дизельного топлива — 300 т.

По строке 320 записывается объем 92-го бензина, полученного от НПЗ, — 100 т, по строке 330 — объем дизельного топлива, полученного от НПЗ, — 50 т, а по строке 340 — объем моторного масла, полученного от НПЗ, — 40 т.

Затем выводятся итоговые показатели, которые формируют величину налоговой базы.

Налоговая база по бензину автомобильному формируется так:

- по строкам 110 и 460 — 200 т;
- по строкам 120 и 470 — 100 т.

Налоговая база по дизельному топливу отражается по строкам 130 и 480 — 350 т (300 т + 50 т). Налоговая база по моторному маслу — по строкам 140 и 490 — 40 т.

Далее рассчитывается сумма акциза. Для этого заполняется таблица № 2.2 раздела 2.

В графе 5 по строкам 010—040 соответственно отражаются суммы, указанные по строкам 460—490 таблицы 2.1:

- по строке 010 — 200 т;
- по строке 020 — 100 т;
- по строке 030 — 350 т;
- по строке 040 — 40 т.

В графе 6 по строкам 010—040 указываются налоговые ставки: 2460 руб., 3360 руб., 1000 руб. и 2732 руб.

И наконец, в графу 7 этих строк вписываются рассчитанные суммы акциза:

- в строку 010 — 492 000 руб. (2460 руб. x 200 т);
- в строку 020 — 336 200 руб. (3360 руб. x 100 т);
- в строку 030 — 350 000 руб. (1000 руб. x 350 т);
- в строку 040 — 109 280 руб. (2732 руб. x 40 т).

Организация не претендует на налоговые вычеты. Значит, исчисленные суммы акциза подлежат уплате в бюджет в полном объеме. Они записываются по соответствующим строкам 710—740 в графе 7.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Нефтепродукты являются традиционным подакцизным товаром во многих странах мира. Они облагаются с целью изъятия сверхприбыли, возникающей в сфере производства нефтепродуктов.

К нефтепродуктам, которые облагаются акцизами, главой 22 Налогового кодекса Российской Федерации отнесены:

- Автобензин
- Дизельное топливо
- Моторные масла
- Прямогонный бензин

Лица, совершающие операции с нефтепродуктами, могут получить свидетельство о регистрации. Свидетельство является документом, служащим основанием для применения налоговых вычетов при определении налогоплательщиком сумм акцизов, подлежащих уплате в бюджет. Оно выдается лицам, осуществляющим следующие виды деятельности:

- производство нефтепродуктов;
- оптовую реализацию нефтепродуктов;
- оптово-розничную реализацию нефтепродуктов;
- розничную реализацию нефтепродуктов;
- производство продукции нефтехимии.

Основное требование для получения свидетельства — наличие мощности по хранению и отпуску нефтепродуктов.

Для получения свидетельства на производство необходимы мощности по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов:

- оптовикам — при наличии мощности по хранению и отпуску нефтепродуктов;
- оптово-розничная реализация — мощности по хранению и отпуску нефтепродуктов и стационарных топливо-раздаточных колонок;
- розничная реализация — мощности по хранению и отпуску нефтепродуктов со стационарных топливораздаточных колонок.

Свидетельство может получить не только собственник мощностей, но и организации, которые распоряжаются такими мощностями на праве хозяйственного ведения и оперативного управления с арендованных или владеют на праве долевой собственности. Порядок выдачи свидетельства

определяется Министерством финансов Российской Федерации на один год. Цель введения свидетельства — повышение собираемости акцизов, по в то же время получение свидетельства является добровольным. Акцизами облагаются следующие операции с нефтепродуктами:

- оприходование организацией или индивидуальным предпринимателем, не имеющими свидетельства, нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов;
- получение нефтепродуктов организацией или индивидуальным предпринимателем, не имеющими свидетельства в собственность в счет оплаты услуг по производству нефтепродуктов из давальческого сырья и материалов;
- получение нефтепродуктов организацией или индивидуальным предпринимателем, имеющим свидетельства, в том числе:
  - приобретение их в собственность,
  - оприходование нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов,
  - оприходование нефтепродуктов, полученных в счет оплаты услуг по их производству из

давальческого сырья и материалов,

—получение собственником сырья и материалов нефтепродуктов, произведенных из этого сырья и материалов на основе договора переработки;

■ передача организацией или индивидуальным предпринимателем нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья и материалов собственнику, не имеющему свидетельства.

Освобождена от налогообложения реализация подакцизных товаров на экспорт, а также реализация нефтепродуктов на территории Российской Федерации.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Приказ МНС России от 18 декабря 2000 г. №БГ-3-03/440 «Об утверждении методических рекомендаций по применению главы 22 «Акцизы» Налогового кодекса РФ.
2. Налоговый кодекс РФ // М. 2008 г.
3. Налоговая декларация по акцизам на нефтепродукты//Приказ Министерства финансов РФ от 30 декабря 2005 г. № 168н
4. Изменения в Налоговый кодекс РФ 2008 г. /И.А. Фиоктистов.-М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2008 г.-192 с. (Налоговый практикум)
5. Налоги и налогообложение: учебник для вузов//под ред. М.В. Романовского и О.В. Врублевской. СПб: Питер, 2007 г.
6. Налоги и налогообложение//учебное пособие под ред. Д.И. Ряховского. Москва. Эксмо, 2008 г.
7. Налоги и налогообложение//учебное пособие под ред.Т.Ю. Юткиной. М.: ИНФРА-М, 2007 г.
8. Налоги и налогообложение в России: учебник//Л.П. Окунева. М.: Дело, 2007 г.
9. Налоги и налогообложение в России: учебник//Л.Н. Лыкова М.: Дело, 2008 г.
10. Налоги и налогообложение// О.В. КачурМ. КНОРУС, 2008 г.
11. Юткина Т.Ф. «Налоги и налогообложение»/учебник./- М.: ИНФРА-М, 2008 г.
12. «Курс экономики»/ учебник под ред. Б.А.Райсбергера/.-ИНФРА-М, 2007г.-720 с.
13. Федеральные налоги и сборы с организаций: учебник. М.: Статус-Кво97, 2007 г.
14. Финансово-кредитный энциклопедический словарь//под ред. А.Г. Грязновой. М.: Финансы и статистика, 2006 г.