

2. Акцизы, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате

Товары, облагаемые акцизом, носят название подакцизных товаров. К перечню таких товаров относится винно-водочная продукция, табачные изделия, автомобили, горючее и горюче-смазочные материалы. Акцизный сбор (согласно определению) является косвенным налогом. Таковым его делает то обстоятельство, что акцизная ставка устанавливается на единицу продукции и включается в цену товара. Поэтому, приобретая товар, покупатель (потребитель) сам оплачивает акциз. Налоговым периодом признается календарный месяц.

Предусмотрено три вида ставок акциза:

- твердые (специфические) – фиксированная величина на единицу измерения. Установлены для всех подакцизных товаров за исключением сигарет и папирос;

- адвалорные – в процентах от стоимости. Возможность их применения предусмотрена Налоговым кодексом чисто теоретически;

- комбинированные - сумма фиксированной величины на единицу измерения и процента от максимальной розничной цены. Установлены в отношении сигарет и папирос.

После того как ставка акциза определена, рассчитайте налоговую базу по каждому виду подакцизных товаров. В настоящее время для всех подакцизных товаров (кроме сигарет и папирос) налоговая база определяется как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении. При этом объем реализованных подакцизных товаров следует рассчитывать в тех единицах измерения, которые указаны в ставке акциза. Такой порядок следует из положений статьи 187 Налогового кодекса РФ.

Если организация реализует товары одного вида, но с разными ставками акциза, налоговую базу определяйте отдельно по каждому подвиду реализуемой (передаваемой) продукции, применительно к каждой ставке (п. 1 ст. 190 НК РФ). Для этого необходимо вести отдельный учет (п. 2 ст. 190

НК РФ). Если ведение такого учета невозможно, всю реализуемую (переданную) продукцию обложите по единой ставке налога. Определить ее нужно исходя из максимальной ставки акциза, предусмотренной для данного вида товаров. Об этом сказано в статье 190 Налогового кодекса РФ

Пример определения налоговой базы при реализации подакцизного товара, в отношении которого установлена твердая ставка акциза

ООО «Альфа» занимается производством пива. В июле организация реализовала 500 бутылок пива (с объемной долей спирта от 0,5 до 8,6 процента). Из общего количества проданных бутылок пива 400 бутылок были емкостью 0,5 литра и 100 бутылок емкостью 0,33 литра. Договорная стоимость реализованного товара – 23 600 руб. в т. ч. НДС. Ставка акциза для пива с объемной долей спирта от 0,5 до 8,6 процента установлена в размере 25 руб. за 1 л (до 31 декабря 2023 года).

Бухгалтер «Альфы» сделал в учете следующие проводки.

В июле:

Дебет 62 Кредит 90-1

– 23 600 руб. – отражена выручка от реализации пива;

Дебет 90-3 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС»

– 3933 руб. (23 600 руб. × 20% / 120%) – начислен НДС с выручки от реализации;

Дебет 90-4 субсчет «Акцизы» Кредит 68 субсчет «Расчеты по акцизам»

– 5825 руб. ((400 бут. × 0,5 л + 100 бут. × 0,33 л) × 25 руб./л) – начислен акциз при реализации пива.