

МОДЕЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

СПЕЦИАЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Глава 2. АКЦИЗЫ (АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ)

Статья 1. Акцизы (акцизный налог)

Акциз (акцизный налог) (далее в настоящей главе – налог) – это налог, уплачиваемый за реализацию подакцизных товаров, производимых на таможенной территории страны или за ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию страны.

Статья 2. Налогоплательщики

Плательщиками налога (далее в настоящей главе – налогоплательщиками) признаются организации, индивидуальные предприниматели и иные лица, которые совершают операции, являющиеся объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой.

Статья 3. Особенности определения налогоплательщика

1. Налогоплательщики – участники договора о совместной деятельности (простого товарищества) несут солидарную ответственность по исполнению обязанности по уплате налога, исчисленного в соответствии с настоящей главой.

1) В целях настоящей главы устанавливается, что в качестве лица, исполняющего обязанности по исчислению и уплате всей суммы налога, исчисленной по операциям, осуществляемым в рамках договора о совместной деятельности (простого товарищества) и признаваемым объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, признается лицо, ведущее дела договора о совместной деятельности (простого товарищества).

2) В случае если ведение дел договора о совместной деятельности (простого товарищества) осуществляется совместно всеми участниками договора о совместной деятельности, участники договора о совместной деятельности (простого товарищества) самостоятельно определяют участника, исполняющего обязанности по исчислению и уплате всей суммы налога по операциям, осуществляемым в рамках договора о совместной деятельности (простого товарищества) и признаваемым объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой.

Указанное лицо несет все права и исполняет все обязанности налогоплательщика, предусмотренные настоящим Кодексом в отношении указанной суммы налога.

Указанное лицо обязано не позднее дня осуществления первой операции, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, встать на учет в качестве налогоплательщика, ведущего общие дела совместной деятельности (простого товарищества) независимо от постановки на учет в качестве налогоплательщика, ведущего собственную деятельность.

При полном и своевременном исполнении обязанности по уплате налога лицом, исполняющим обязанности по уплате налога в рамках договора о совместной деятельности (простого товарищества), в соответствии с настоящей статьей, обязанность по уплате налога остальными участниками договора о совместной деятельности считается исполненной.

Если, однако, участники договора о совместной деятельности (простого товарищества) самостоятельно не определяют участника, исполняющего обязанности по исчислению и уплате суммы налога по операциям, признаваемым объектами налогообложения, налогоплательщиком признается участник, реализующий подакцизный товар.

2. Обязательство по исчислению и уплате налога на подакцизные товары, производимые на таможенной территории страны по договорам, заключенным с лицами, получившими в установленном порядке государственную регистрацию в Стране, и из предоставленного ими сырья, несут эти лица (заказчики).

3. Обязательство по исчислению и уплате налога за подакцизные товары, производимые на таможенной территории страны по договорам, заключенным с лицами, не получившими в установленном порядке государственную регистрацию в Стране, и из предоставленного ими сырья, несут лица, производящие такие подакцизные товары.

4. В случае перехода к залогодержателю в установленном законодательством страны порядке права распоряжения товарами, переданными залогодержателю в качестве предмета залога, обязательство по уплате акцизного налога несет залогодатель, если последний в соответствии с настоящей главой считается налогоплательщиком.

Статья 4. Подакцизные товары

Подакцизными товарами признаются:

- 1) этиловый спирт,
- 2) спиртные напитки,
- 3) виноградные и прочие вина, виноматериалы,
- 4) пиво,
- 5) табачная продукция,
- 6) автомобильный бензин,
- 7) дизельное топливо,
- 8) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

Законодательством страны конкретный перечень подакцизных товаров может быть изменен.

Статья 5. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация подакцизных товаров на таможенной территории страны лицами, являющимися производителями этих товаров (включая производящих бутылирование и иную фасовку), с учетом особенностей, предусмотренных статьей 3 настоящей главы.

2) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию страны в таможенном режиме “выпуск для свободного обращения”.

Статья 6. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

1. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие операции:

1) вывоз подакцизных товаров с таможенной территории страны, если имеются документы, установленные пунктом 2 статьи 19 настоящей главы,

2) отчуждение в установленном законодательством порядке конфискованных, переданных государству бесхозных и перешедших государству по праву наследования подакцизных товаров,

3) ввоз физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, подакцизных товаров на таможенную территорию страны, количество или таможенная стоимость которых не превышает размеры, разрешенные для беспошлинного ввоза в соответствии с таможенным законодательством страны.

2. Перечисленные в пункте 1 настоящей статьи операции не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) только при ведении и наличии раздельного учета операций по производству и реализации (передаче) подакцизных товаров.

3. Законодательством страны могут предусматриваться льготы и компенсации по уплате налога.

Статья 7. Особенности налогообложения подакцизных товаров, перемещаемых через таможенную границу страны при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления

1. В случае если в соответствии с международным договором страны с иным государством отменяются таможенный контроль и таможенное оформление перемещаемых через таможенную границу страны товаров, налогообложение ввозимых на таможенную территорию страны подакцизных товаров, происходящих из этого государства или выпущенных в свободное обращение на таможенной территории страны, производится в порядке, определяемым законодательством страны.

2. При вывозе подакцизных товаров с таможенной территории страны на таможенную территорию иных государств, указанных в пункте 1 настоящей статьи, порядок подтверждения права на освобождение от уплаты налога устанавливается в соответствии с национальным законодательством страны, в том числе на основе двусторонних соглашений с иными государствами.

Статья 8. Налоговая база

1. Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок, определяется:

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

2) как стоимость реализации этих товаров (без налога на добавленную стоимость и акциза) – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки.

2. При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию страны налоговая база определяется:

1) по подакцизным товарам, в отношении которых установлены специфические налоговые ставки – как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении,

2) по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки – как таможенная стоимость товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством страны.

3. При исчислении акцизного налога с применением смешанных ставок налога налоговой базой считается база, определяемая в соответствии с пунктами 1 и 2 настоящей статьи.

Статья 9. Особенности определения налоговой базы

1. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, при их реализации на безвозмездной основе, а также при отчуждении (обмене) их в обмен на имущество (включая товары), услуги, работы и имущественные права, налоговая база определяется как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из рыночных цен, без учета акциза и налога на добавленную стоимость.

2. Если налогоплательщик ведет отдельный учет операций по производству и реализации (передаче, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой) подакцизных товаров, операции по реализации которых облагаются налогом по разным налоговым ставкам, налоговые базы определяются отдельно по каждой налогооблагаемой операции.

3. Если налогоплательщик не ведет отдельного учета, предусмотренного пунктом 2 настоящей статьи, налоговая база определяется как единая налоговая

база по всем операциям реализации (передачи) подакцизных товаров.

4. Налоговая база при наличии сверхнормативных потерь обложенного налогом сырья, допущенных по вине производителя во время производства подакцизных товаров, определяется как стоимость (количество) этих товаров, которые можно было бы произвести из утраченного сырья.

С целью применения пункта 4 настоящей статьи сверхнормативные потери обложенного налогом сырья определяются в порядке, установленном законодательством страны.

Статья 10. Ставки налога

1. Ставки налога могут быть:

- 1) специфическими (в абсолютной сумме на единицу измерения в натуральном выражении),
- 2) адвалорными (в процентах к налоговой базе),
- 3) комбинированными (одновременно в процентах к налоговой базе и в абсолютной сумме).

2. Для подакцизных товаров, перечисленных в статье 4 настоящей главы, устанавливаются специфические ставки налога (в абсолютной сумме на единицу измерения).

3. Величина ставки налога устанавливается законодательством страны.

Статья 11. Маркировка некоторых подакцизных товаров

Законодательством страны может быть установлен порядок маркировки некоторых ввозимых на таможенную территорию страны подакцизных товаров, производимых и реализуемых на таможенной территории страны.

Статья 12. Порядок исчисления налога

1. Сумма налога, исчисляемая по подакцизным товарам, которые подлежат налогообложению акцизами по специфическим ставкам, исчисляется как произведение налоговой ставки и налоговой базы.

2. Сумма налога, исчисляемая по подакцизным товарам, которые подлежат налогообложению акцизами по адвалорным ставкам, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

3. Если налогоплательщик не ведет отдельного учета, предусмотренного пунктом 2 статьи 9 настоящей главы, сумма налога по подакцизным товарам определяется исходя из максимальной из применяемых налогоплательщиком налоговых ставок от единой налоговой базы, определенной по всем облагаемым налогом операциям.

4. Ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию страны и реализация подакцизных товаров на таможенной территории страны облагаются налогом по ставкам, установленным для подакцизных товаров на дату возникновения налогового обязательства.

Статья 13. Дата возникновения налогового обязательства

1. Дата возникновения налогового обязательства для товаров, производимых на таможенной территории страны, определяется в соответствии со статьей 16 Общей части настоящего Кодекса.

2. При обнаружении недостачи подакцизных товаров дата возникновения налогового обязательства определяется как день обнаружения недостачи.

3. В случае, предусмотренным пунктом 2 настоящей статьи, не возникает налогового обязательства, если:

1) подакцизный товар утрачен в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством страны;

2) подакцизный товар утрачен вследствие аварии, пожара, наводнения или иных форс-мажорных обстоятельств.

4. Дата возникновения налогового обязательства в случае ввоза подакцизного товара на таможенную территорию страны определяется как дата возникновения обязательства ввозной таможенной пошлины по этому товару в соответствии с таможенным законодательством страны (если товар не подлежит обложению ввозной таможенной пошлиной – как дата, когда такое обязательство должно было возникнуть, если бы этот товар подлежал обложению ввозной таможенной пошлиной).

Статья 14. Налоговый период

Налоговый период устанавливается равным календарному месяцу.

Статья 15. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю

1. Налогоплательщик, реализующий производимые им подакцизные товары, обязан выставить лицу, получающему этот товар, налоговую счет-фактуру или иной расчетный документ, в котором сумма налога должна быть указана отдельной строкой.

2. Налоговые счет-фактуры (иные расчетные документы), а при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию страны – надлежащим образом оформленные таможенные и расчетные документы, удостоверяющие факт уплаты налога, используются как контрольные документы для установления обоснованности налоговых вычетов.

3. Требования к налоговым счет-фактурам и иным расчетным документам, порядок их заполнения устанавливаются законодательством страны.

Статья 16. Порядок отнесения сумм налога

1. Суммы налога, предъявленные налогоплательщиком покупателю подакцизных товаров или суммы налога, фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию страны, включаются в стоимость приобретенных или ввезенных подакцизных товаров, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи.

2. Суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении на таможенной территории страны или подлежащие уплате при ввозе на таможенную территорию страны подакцизных товаров, используемых в качестве сырья для производства других подакцизных товаров, не учитываются в стоимости приобретенного на таможенной территории страны (ввезенного на таможенную территорию страны) подакцизного товара и подлежат вычету или возврату в порядке, предусмотренным настоящей главой.

Статья 17. Налоговые вычеты и возмещение суммы налога

1. Налоговым вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцами согласно налоговым счет-фактурам и иным расчетным документам либо уплаченные налогоплательщиками при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию страны в режиме выпуска для свободного обращения и использованные в дальнейшем в качестве сырья для производства подакцизных товаров.

Вычет производится в сумме налога, определенного исходя из количества (стоимости) сырья, фактически израсходованного на изготовление подакцизных товаров, реализованных в налоговом периоде.

2. Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров или отказа от них.

3. Сумма налога, уплаченная производителями подакцизных товаров при приобретении на таможенной территории страны или ввозе на таможенную территорию страны подакцизного сырья, обложенного налогом, вычитается на основании выписанных по ним налоговых счет-фактур и иных расчетных документов из общей суммы налога, подлежащей уплате в налоговом периоде, пропорционально отгрузке подакцизных товаров.

Часть суммы налога, уплаченной производителями подакцизных товаров за приобретенное на таможенной территории страны или ввезенное на таможенную территорию страны сырье, обложенное налогом, превышающая сумму налога, исчисленную для изготовленных из этого сырья подакцизных товаров, зачету не подлежит.

Статья 18. Определение суммы налога, подлежащей возврату (зачету)

1. Сумма налога, уплаченная производителями подакцизных товаров за приобретенное на таможенной территории страны или ввезенное на таможенную территорию страны сырье, обложенное налогом, подлежит возврату при вывозе изготовленных из этого сырья подакцизных товаров, если налогоплательщик представляет в налоговый орган документы, установленные подпунктами 1, 2, 3 пункта 2 настоящей статьи.

2. В случае, предусмотренным пунктом 1 настоящей статьи, уплаченные суммы налогов подлежат зачету в счет иных налоговых обязательств налогоплательщиков или возврату, если налогоплательщиками представляются в

налоговый орган:

1) грузовая таможенная декларация, заполненная в установленном таможенным законодательством порядке страны, с отметкой "Выпуск разрешен",

2) таможенная декларация иностранного государства, подтверждающая фактический ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию этого государства,

3) договор (контракт) на поставку вывозимых подакцизных товаров.

3. Часть суммы налога, уплаченной производителями подакцизных товаров за приобретенное на таможенной территории страны или ввезенное на таможенную территорию страны сырье, обложенное налогом, превышающая сумму налога, исчисленную для изготовленных и реализованных из этого сырья подакцизных товаров, возврату не подлежит.

Статья 19. Сроки и порядок уплаты налога и представление расчетов

1. Налогоплательщики, реализующие подакцизные товары, за каждый отчетный период до 20 числа месяца, следующего за ним, уплачивают налог и представляют в налоговый орган расчет по форме, установленной законодательством страны.

2. Налог за ввозимые на таможенную территорию страны подакцизные товары уплачивается лицами, являющимися в установленном настоящей главой порядке налогоплательщиками (несущими обязательство по уплате налога), в течение срока установленного таможенным законодательством страны.

Статья 20. Сроки возврата (зачета) налога

В случае, предусмотренным пунктом 1 статьи 18, сумма налога возвращается при отсутствии других налоговых обязательств или засчитывается в счет других налоговых обязательств на основании установленных настоящей главой расчетов по акцизному налогу за каждый отчетный период в течение 30 дней после представления налогоплательщиком заявления и документов, указанных в подпунктах 1, 2, 3 пункта 2 статьи 18.