



Заместитель начальника МИ ФНС России
по крупнейшим налогоплательщикам №2
Сергей Александрович Дубачев

Акцизы. Изменения в налоговом законодательстве
с 2019 года

Март 2019

ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ГЛАВЕ 22 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральным законом от 03.08.2018 № 301-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в статье 181 НК РФ с 01.01.2019 расширен перечень подакцизных товаров:

НЕФТЯНОЕ СЫРЬЕ.

Нефтяным сырьем признается смесь углеводородов, состоящая из одного компонента или нескольких следующих компонентов:

Нефть;

Газовый конденсат стабильный;

Вакуумный газойль (при температуре 20 градусов Цельсия и давлении 760 миллиметров ртутного столба плотностью более 845 кг/м³ и с кинематической вязкостью при температуре 80 градусов Цельсия более 3 сантистоксов);

Гудрон (при температуре 20 градусов Цельсия и давлении 760 миллиметров ртутного столба плотностью более 930 кг/м³);

Мазут;

ТЕМНОЕ СУДОВОЕ ТОПЛИВО.

Темным судовым топливом признаются смеси углеводородов в жидком или твердом состоянии (при температуре 20 градусов Цельсия и давлении 760 миллиметров ртутного столба), полученные в результате первичной и (или) вторичной переработки нефти, стабильного газового конденсата, попутного нефтяного газа, горючих сланцев, значение показателя плотности которых превышает 860 кг/м³ при температуре 20 градусов Цельсия, которые имеют кинематическую вязкость при температуре 100 градусов Цельсия более 2,2 сантистокса и содержание серы в которых не превышает 1,2 процента по массе

НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, ВЫПУЩЕННЫЕ В РАМКАХ ИЗМЕНЕНИЯ ГЛАВЫ 22 НК РФ

1	Федеральный закон от 03.08.2018 № 301-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»
2	Постановление Правительства РФ от 29.12.2018 № 1720 «Об утверждении объемов минимальной величины автомобильного бензина класса 5 и (или) дизельного топлива класса 5, произведенных из нефтяного сырья, направленного на переработку и принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, и реализованных налогоплательщиком в налоговом периоде на биржевых торгах, проводимых на бирже (биржах), и Правил определения объемов реализации на биржевых торгах автомобильного бензина класса 5 и (или) дизельного топлива класса 5»
3	Постановление Правительства РФ от 29.12.2018 № 1725 «О соглашениях о модернизации нефтеперерабатывающих мощностей»
4	Приказ Минэнерго России от 20.12.2018 № 1188 «Об утверждении порядка определения количества нефтяного сырья, направляемого на переработку, в целях исчисления акциза на нефтяное сырье»
5	Приказ ФНС России от 10.02.2017 N ММВ-7-3/178@(ред. от 18.12.2018) «Об утверждении форм реестров счетов-фактур, порядка их заполнения, порядка представления реестров счетов-фактур в налоговые органы и проставления налоговыми органами отметок на реестрах счетов-фактур, а также образца отметки налогового органа, проставляемой на реестрах счетов-фактур, представляемых плательщиками акцизов в налоговый орган»
6	Приказ ФАС России от 20.12.2018 N 1822/18 «Об утверждении порядка расчета показателей ЦАБрт, ЦДТрт, ТАБм, ТДТм, а также расчета средних за налоговый период оптовых цен реализации в Российской Федерации автомобильного бензина АИ-92 класса 5 и дизельного топлива 5 класса»
7	Письмо ФНС от 29.01.2019 № ЕД-4-15/1356@ «О порядке внесения изменений в свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья (ст. 179.7 НК РФ) по инициативе организации-заявителя и представлении соответствующего комплекта документов»
8	Письмо Минфина России от 09.02.2019 № 03-13-12/7959 (О временном использовании единого КБК)
9	Письмо ФНС России от 20.12.2018 №СД-4-3/24834@ «Об акцизах»

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО АКЦИЗАМ НА НЕФТЯНОЕ СЫРЬЕ



В настоящее время на сайте www.regulation.gov.ru размещен Проект Приказа ФНС России «Об утверждении формы налоговой декларации по акцизам на нефтяное сырье, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по акцизам на нефтяное сырье в электронной форме» (форма по КНД 1151095)



До утверждения формы налоговой декларации по акцизам на нефтяное сырье следует руководствоваться временным порядком представления налоговой декларации, доведенным Письмом ФНС России от 20.12.2018 № СД-4-3/24834@.

РАСЧЕТ СТАВКИ АКЦИЗА НА НЕФТЯНОЕ СЫРЬЕ

$$A_{НС} = ((C_{нефть} \times 7,3 - 182,5) \times 0,3 + 29,2) \times P \times C_{ПЮ} \times K_{корр} \times K_{рег}$$

$C_{нефть}$ - средний за календарный месяц налогового периода уровень цен нефти "Юралс" на мировых рынках, выраженный в долларах США за баррель

P - среднее значение за календарный месяц курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, определяемое налогоплательщиком самостоятельно как среднеарифметическое значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, за все дни в календарном месяце

$K_{корр}$ - коэффициент, определяемый в порядке, установленном пунктом 6 статьи 193 НК РФ

$K_{рег}$ - коэффициент, характеризующий региональные особенности рынков продуктов переработки нефтяного сырья. и принимается равным:

- 1,5 - в отношении производственных мощностей, расположенных в Республике Хакасия и Красноярском крае;
- 1,4 - в отношении производственных мощностей, расположенных в Республике Тыва и Иркутской области;
- 1,3 - в отношении производственных мощностей, расположенных в Ямало-Ненецком автономном округе, Республике Коми, Ненецком автономном округе, Республике Саха (Якутия), Республике Бурятия;
- 1,1 - в отношении производственных мощностей, расположенных в Тюменской, Кемеровской, Новосибирской и Томской областях, Забайкальском крае, Ханты-Мансийском автономном округе - Югре;
- 1,05 - в отношении производственных мощностей, расположенных в Омской области, Алтайском крае, Республике Алтай;
- 1 - в отношении производственных мощностей, расположенных в иных субъектах Российской Федерации.

$C_{ПЮ}$ - удельный коэффициент, характеризующий корзину продуктов переработки нефтяного сырья

РАСЧЕТ УДЕЛЬНОГО КОЭФФИЦИЕНТА $C_{\text{пю}}$

$$C_{\text{пю}} = \frac{(V_{\text{НС}} - 0,55 \times V_{\text{ПБ}} - 0,3 \times V_{\text{СВ}} - 0,065 \times V_{\text{КС}} - V_{\text{Т}})}{V_{\text{НС}}},$$

$V_{\text{НС}}$ - количество нефтяного сырья, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности и направленного налогоплательщиком либо организацией, непосредственно оказывающей налогоплательщику услуги по переработке нефтяного сырья, на переработку по данным средств измерений, размещенных в местах, указанных в свидетельстве о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, выданном налогоплательщику либо организации, непосредственно оказывающей налогоплательщику услуги по переработке нефтяного сырья, за налоговый период, выраженное в тоннах

$V_{\text{ПБ}}$ - количество прямогонного бензина, произведенного из нефтяного сырья, направленного на переработку и принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, который реализован налогоплательщиком в налоговом периоде (в случае переработки нефтяного сырья на основе договора об оказании налогоплательщику услуг по переработке нефтяного сырья - передан налогоплательщику и (или) по его поручению третьим лицам в налоговом периоде) и (или) передан в налоговом периоде в структуре налогоплательщика, имеющего свидетельство на переработку прямогонного бензина, на переработку в продукцию нефтехимии, прямогонный бензин, бензол, параксилол, ортоксилол, выраженное в тоннах

$V_{\text{СВ}}$ - количество товарного бензина, легких и средних дистиллятов в жидком виде (при температуре 20 градусов Цельсия и давлении 760 миллиметров ртутного столба), бензола, толуола, ксилола, масел смазочных, произведенных из нефтяного сырья, направленного на переработку и принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, которые реализованы налогоплательщиком в налоговом периоде (в случае переработки нефтяного сырья на основе договора об оказании налогоплательщику услуг по переработке нефтяного сырья - переданы налогоплательщику и (или) по его поручению третьим лицам в налоговом периоде), выраженное в тоннах

$V_{\text{КС}}$ - количество кокса нефтяного, произведенного из нефтяного сырья, направленного на переработку и принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, который реализован налогоплательщиком в налоговом периоде (в случае переработки нефтяного сырья на основе договора об оказании налогоплательщику услуг по переработке нефтяного сырья - передан налогоплательщику и (или) по его поручению третьим лицам в налоговом периоде), выраженное в тоннах

$V_{\text{Т}}$ - количество мазута, битума нефтяного, парафина, вазелина, отработанных нефтепродуктов, иных жидких (за исключением фракций, массовая доля метил-трет-бутилового эфира и (или) иных эфиров и (или) спиртов в которых не менее 85 процентов) или твердых продуктов переработки нефтяного сырья, произведенных из нефтяного сырья, направленного на переработку и принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, которые реализованы налогоплательщиком в налоговом периоде (в случае переработки нефтяного сырья на основе договора об оказании налогоплательщику услуг по переработке нефтяного сырья - переданы налогоплательщику и (или) по его поручению третьим лицам в налоговом периоде), выраженное в тоннах. Агрегированное состояние продуктов переработки нефтяного сырья в настоящем абзаце определяется при температуре 20 градусов Цельсия и давлении 760 миллиметров ртутного столба

«НУЛЕВАЯ» СТАВКА АКЦИЗА НА НЕФТЯНОЕ СЫРЬЕ



За налоговый период соотношение суммы величин $V_{ПБ}$, $V_{СВ}$, $V_{КС}$, $V_{Т}$ к величине $V_{НС}$ оказалось менее 0,75.



Объем автомобильного бензина класса 5 и (или) дизельного топлива класса 5, произведенных из нефтяного сырья, направленного на переработку и принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, и реализованных налогоплательщиком в налоговом периоде на биржевых торгах, проводимых на бирже (биржах), определяемой Правительством Российской Федерации, оказался менее минимальной величины реализации на биржевых торгах автомобильного бензина класса 5 и (или) дизельного топлива класса 5 соответственно, определяемой налогоплательщиком самостоятельно в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Внимание!



Если в налоговом периоде осуществляется направление на переработку нефтяного сырья:

- перерабатываемого на основе договора об оказании услуг по переработке нефтяного сырья, принадлежащего другим налогоплательщикам;
 - относящихся к нефтяному сырью, произведенных из нефтяного сырья (смеси углеводородов, где нефтяное сырье является одним из ее компонентов) на производственных мощностях, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности и (или) ином законном основании (организации, непосредственно оказывающей налогоплательщику услуги по переработке нефтяного сырья), и направленных налогоплательщиком (организацией, непосредственно оказывающей налогоплательщику услуги по переработке нефтяного сырья) на переработку;
 - переданного на переработку, но возвращенного из технологического процесса переработки в резервуары, расположенные до первого технологического объекта переработки или напрямую в первый технологический объект переработки,
- без определения его количества с использованием средств измерений, месторасположение которых указано в свидетельстве о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, то количество нефтяного сырья ($V_{нс}$) в таком налоговом периоде признается равным 0.

РАСЧЕТ КОЭФФИЦИЕНТА $K_{ДЕМП}$

$$K_{ДЕМП} = ((D_{АБ} + \Phi_{АБ}) \times V_{АБ} + (D_{ДТ} + \Phi_{ДТ}) \times V_{ДТ}) \times K_{КОМП}$$

$V_{АБ}$, $V_{ДТ}$ - объемы (в тоннах) высокооктанового (по исследовательскому методу 92 и более) автомобильного бензина класса 5 и дизельного топлива класса 5 соответственно, произведенные из направленного на переработку нефтяного сырья и иного сырья, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности, и реализованные налогоплательщиком в налоговом периоде на территории Российской Федерации. При этом объем (в тоннах) иного сырья, использованного для производства $V_{АБ}$ и $V_{ДТ}$ соответственно, не должен превышать 10 процентов от общего объема $V_{АБ}$ и $V_{ДТ}$ (в тоннах)

$K_{КОМП}$ - принимается равным 0,6 на период с 1 января по 31 декабря 2019 года включительно, 0,5 начиная с 1 января 2020 года;

$\Phi_{АБ}$ - компенсационная надбавка для автомобильного бензина, принимаемая равной:
0, если значение $D_{АБ}$, рассчитанное для налогового периода, менее или равно нулю;
5 600, если значение $D_{АБ}$, рассчитанное для налогового периода, больше нуля;

$\Phi_{ДТ}$ - компенсационная надбавка для дизельного топлива, принимаемая равной:
0, если значение $D_{ДТ}$, рассчитанное для налогового периода, менее или равно нулю;
5 000, если значение $D_{ДТ}$, рассчитанное для налогового периода, больше нуля.

$$D_{АБ} = C_{АБэксп} - C_{АБвр}$$

$$D_{ДТ} = C_{ДТэксп} - C_{ДТвр}$$

$$D_{AB} = C_{AB\text{эксп}} - C_{AB\text{вр}}$$

где $C_{AB\text{эксп}}$ - средняя цена экспортной альтернативы для автомобильного бензина АИ-92 класса 5, рассчитанная в морских портах Северо-Западного федерального округа, которая определяется по следующей формуле:

$$C_{AB\text{эксп}} = ((C_{AB\text{рт}} - T_{AB\text{м}} - ЭП_{AB}) \times P + A_{AB}) \times (1 + C_{\text{ндс}})$$

где $C_{AB\text{рт}}$ - средняя (среднеарифметическое значение за все дни торгов) за налоговый период цена на автомобильный бензин АИ-92 класса 5 на роттердамском рынке нефтяного сырья в долларах США за 1 тонну;

$T_{AB\text{м}}$ - средние за налоговый период затраты на транспортировку морем и перевалку в портах 1 тонны автомобильного бензина АИ-92 класса 5 из морских портов Российской Федерации, расположенных в Северо-Западном федеральном округе, до роттердамского рынка нефтяного сырья в долларах США за 1 тонну;

$ЭП_{AB}$ - ставка вывозной таможенной пошлины в отношении автомобильного бензина АИ-92 класса 5, действовавшая в налоговом периоде, в долларах США за 1 тонну;

P - среднее значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, определяемое налогоплательщиком самостоятельно как среднеарифметическое значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, за все дни в налоговом периоде;

A_{AB} - ставка акциза, действовавшая в налоговом периоде для автомобильного бензина класса 5;

$C_{\text{ндс}}$ - ставка налога на добавленную стоимость, действовавшая в налоговом периоде и указанная в пункте 3 статьи 164 НК РФ;

$C_{AB\text{вр}}$ - условное значение средней оптовой цены реализации автомобильного бензина АИ-92 класса 5 на территории Российской Федерации, принимаемое равным 56 000 рублей за 1 тонну на период с 1 января по 31 декабря 2019 года включительно, 58 800 рублей за 1 тонну на период с 1 января по 31 декабря 2020 года включительно, 61 740 рублей за 1 тонну на период с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно;

$$D_{дт} = C_{дтэксп} - C_{дтвр}$$

$C_{дтэксп}$ - средняя цена экспортной альтернативы для дизельного топлива класса 5, рассчитанная в морских портах Северо-Западного федерального округа, которая определяется по следующей формуле:

$$C_{дтэксп} = ((C_{дтрт} - T_{дтм} - ЭП_{дт}) \times P + A_{дт}) \times (1 + C_{ндс})$$

где $C_{дтрт}$ - средняя (среднеарифметическое значение за все дни торгов) за налоговый период цена на дизельное топливо класса 5 на роттердамском рынке нефтяного сырья в долларах США за 1 тонну;

$T_{дтм}$ - средние за налоговый период затраты на транспортировку морем и перевалку в портах 1 тонны дизельного топлива класса 5 из морских портов Российской Федерации, расположенных в Северо-Западном федеральном округе, до роттердамского рынка нефтяного сырья в долларах США за 1 тонну;

$ЭП_{дт}$ - ставка вывозной таможенной пошлины в отношении дизельного топлива класса 5, действовавшая в налоговом периоде, в долларах США за 1 тонну;

$A_{дт}$ - ставка акциза, действовавшая в налоговом периоде для дизельного топлива класса 5;

$C_{дтвр}$ - условное значение средней оптовой цены реализации дизельного топлива класса 5 на территории Российской Федерации, принимаемое равным 50 000 рублей за 1 тонну на период с 1 января по 31 декабря 2019 года включительно, 52 500 рублей за 1 тонну на период с 1 января по 31 декабря 2020 года включительно, 55 125 рублей за 1 тонну на период с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно

ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ГЛАВЕ 22 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



Федеральным законом от 03.08.2018 № 301-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» внесены изменения в статью 193 НК РФ «Налоговые ставки»:

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения)		
	с 1 января по 31 декабря 2019 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2020 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно
Автомобильный бензин не соответствующий классу 5	13 100 рублей за 1 тонну	13 100 рублей за 1 тонну	13 624 рубля за 1 тонну
Автомобильный бензин соответствующий классу 5	12 314 рублей за 1 тонну	12 752 рубля за 1 тонну	13 262 рубля за 1 тонну
Дизельное топливо	8 541 рубль за 1 тонну	8 835 рублей за 1 тонну	9 188 рублей за 1 тонну
Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	5 400 рублей за 1 тонну	5 616 рублей за 1 тонну	5 841 рубль за 1 тонну
Авиационный керосин	2 800 рублей за 1 тонну	2 800 рублей за 1 тонну	2 800 рублей за 1 тонну
Средние дистилляты	9 241 рубль за 1 тонну	9 535 рублей за 1 тонну	9 916 рублей за 1 тонну

ПОРЯДОК РАСЧЕТА СТАВКИ НА ПРЯМОГОННЫЙ БЕНЗИН

Ставка акциза на прямоугонный бензин ($A_{ПБ}$) определяется налогоплательщиком в рублях за 1 тонну по формуле:

$$A_{ПБ} = 13100 + 4865 \times K_{корр},$$

где $K_{корр}$ - коэффициент, устанавливаемый равным:

0,167 - на период с 1 января по 31 декабря 2019 года включительно;

0,333 - на период с 1 января по 31 декабря 2020 года включительно;

0,500 - на период с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно;

0,667 - на период с 1 января по 31 декабря 2022 года включительно;

0,833 - на период с 1 января по 31 декабря 2023 года включительно;

1 - с 1 января 2024 года.

Рассчитанная ставка акциза на прямоугонный бензин ($A_{ПБ}$) округляется до целого значения в соответствии с действующим порядком округления и признается для целей настоящей главы твердой (специфической) ставкой.

РАСЧЕТ СТАВКИ НА БЕНЗОЛ, ПАРАКСИЛОЛ, ОРТОКСИЛОЛ

Ставка акциза на бензол, параксиллол, ортоксиллол ($A_{\text{БПО}}$) определяется налогоплательщиком в рублях за 1 тонну по формуле:

$$A_{\text{БПО}} = 2800 + 774 \times K_{\text{корр}},$$

где $K_{\text{корр}}$ - коэффициент, определяемый в порядке, установленном пунктом 6 статьи 193 НК РФ.

Рассчитанная ставка акциза на бензол, параксиллол, ортоксиллол ($A_{\text{БПО}}$) округляется до целого значения в соответствии с действующим порядком округления и признается для целей настоящей главы твердой (специфической) ставкой.

РАСЧЕТ СТАВКИ АКЦИЗА НА ТЕМНОЕ СУДОВОЕ ТОПЛИВО

Ставка акциза на темное судовое топливо определяется налогоплательщиком в рублях за 1 тонну по формуле:

$$A_{\text{ТСТ}} = K_{\text{БСТ}} + K_{\text{ДФО}},$$

где $K_{\text{БСТ}}$ - коэффициент, характеризующий базовую ставку акциза на темное судовое топливо, значение которого принимается равным 0 рублей за 1 тонну на период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2021 года включительно, 1 000 рублей за 1 тонну - с 1 января 2022 года;

$K_{\text{ДФО}}$ - коэффициент, характеризующий региональные особенности производства темного судового топлива.

В отношении темного судового топлива, реализованного организацией, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, принадлежащего указанной организации на праве собственности и произведенного такой организацией либо организацией, с которой у нее заключен договор об оказании ей услуг по переработке нефтяного сырья, на производственных мощностях по переработке нефтяного сырья, указанных в свидетельстве о регистрации лица, непосредственно совершающего операции по переработке нефтяного сырья, и расположенных в Хабаровском крае, значение $K_{\text{ДФО}}$ принимается равным:

- 2100 - на период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2021 года включительно;
- 1100 - начиная с 1 января 2022 года.

В иных случаях реализации и (или) получения темного судового топлива значение коэффициента $K_{\text{ДФО}}$ принимается равным 0.

Рассчитанная ставка акциза на темное судовое топливо ($A_{\text{ТСТ}}$) округляется до целого значения в соответствии с действующим порядком округления и признается для целей настоящей главы твердой (специфической) ставкой.



Спасибо за внимание!