

21.07.2014 № 03-07-РЗ/35574

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел ваше письмо по вопросу уплаты акцизов в случае обнаружения недостачи при приемке этилового спирта и сообщает.

Как установлено пунктом 8 статьи 194 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), обязанность по уплате авансового платежа акциза по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции возлагается на производителей указанной продукции. При этом сумма авансового платежа определяется исходя из объема закупаемого этилового спирта (в литрах безводного спирта) и ставки акциза, установленной в отношении алкогольной или спиртосодержащей продукции, которая будет произведена из этого спирта. Налогоплательщик обязан уплатить акциз до закупки этилового спирта в срок, установленный пунктом 6 статьи 204 Кодекса, либо представить в налоговый орган банковскую гарантию об освобождении от уплаты авансового платежа акциза в срок, установленный пунктом 14 данной статьи.

На основании статьи 193 Кодекса этиловый спирт налогоплательщикам, уплатившим авансовый платеж акциза или предоставившим банковскую гарантию в целях освобождения от уплаты указанного платежа, реализуется производителем указанного спирта по ставке акциза в размере 0 рублей.

Как следует из указанного письма, в связи с утратой сырья, предназначенного для производства алкогольной (или подакцизной спиртосодержащей) продукции, покупатель этилового спирта не имеет возможности осуществить производство и реализацию алкогольной или спиртосодержащей продукции.

В связи с этим покупатель этилового спирта, допустивший его потерю, как производитель алкогольной или спиртосодержащей продукции, в качестве сырья для которой предназначался утерянный спирт, рассматриваться не может. Соответственно, обязанность по уплате

(предоставлении банковской гарантии об освобождении от уплаты) авансового платежа акциза на таких покупателей этилового спирта не распространяется.

Статьей 193 Кодекса в отношении этилового спирта, реализуемого лицам, не уплачивающим авансовый платеж акциза в 2014 году, установлена ставка акциза в размере 74 рубля за 1 литр безводного спирта.

Учитывая изложенное, в случае потерь этилового спирта продавцу и покупателю спирта рекомендуется произвести перерасчет акциза в части объема утраченного спирта, исходя из указанной ставки акциза.

В этих целях налогоплательщику следует произвести доплату поставщику спирта суммы акциза, исчисленной, исходя из объема утраченного спирта и ставки акциза, установленной статьей 193 Кодекса в отношении этилового спирта, реализуемого организациям, не являющимся производителями алкогольной (или подакцизной спиртосодержащей) продукции.

При этом покупателю спирта также рекомендуется представить в налоговый орган:

- подписанный руководителем, главным бухгалтером и материально ответственным лицом, осуществившим приемку закупленного спирта, документ (акт), устанавливающий и подтверждающий фактический объем потерь спирта сверх норм его естественной убыли;

- копию платежного документа, подтверждающего уплату покупателем спирта суммы акциза, исчисленной исходя из объема потерь закупленного спирта, и ставки акциза, установленной статьей 193 Кодекса в отношении этилового спирта, реализуемого организациям, не являющимся производителями алкогольной (или подакцизной спиртосодержащей) продукции;

- копии писем в адрес поставщика спирта и налогового органа по месту учета этого поставщика, уведомляющих о сумме и причине произведенной доплаты акциза.

В случае представления указанных документов покупатель спирта имеет право аннулировать первичное извещение об уплате (или об освобождении от уплаты) авансового платежа акциза, руководствуясь положениями пункта 20 статьи 204 Кодекса, предусмотренными для случаев закупки этилового спирта в меньшем объеме по сравнению с указанным в первоначально представленном извещении.

Кроме того, в случае исполнения налогоплательщиком, представившим извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза, обязанности по уплате акциза по алкогольной продукции, произведенной из фактически полученного объема спирта, налоговый орган обязан направить в банк, выдавший гарантию, уведомление о его освобождении от обязательств по этой гарантии в порядке, установленном подпунктом 2 пункта 12 статьи 204 Кодекса. При этом сумма акциза,

уплаченная поставщику и приходящаяся на утраченные объемы спирта, вычетах, предусмотренным пунктом 2 статьи 200 Кодекса, не подлежит.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. № 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует налоговым органам, налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Директор Департамента

И.В. Трунин