Содержание

Введение

1. Плательщики. Особенности определения налогоплательщика в рамках договора простого товарищества. Объект обложения. Определение налоговой базы. Порядок применения налоговых вычетов

1.1 Определение налоговой базы

2. Виды ставок, порядок исчисления акцизов. Налоговый период, сроки уплаты

2.1 Виды ставок, порядок исчисления акцизов

2.2 Налоговый период, сроки уплаты

2.3 Налоговые режимы в отношении подакцизной продукции

Заключение

Список используемой литературы

## Введение

Акцизы - один из самых старых налогов. Этот вид налогов издавна использовался государями при единоличном установлении источников пополнения своей казны и государством (например, правителями Древнего Рима). В царской России в 1901 г. акцизы давали казне 61% доходов. Акцизы, пожалуй, самая древняя форма налогообложения, не считая пошлин.

Акцизы - вид косвенных налогов на товары преимущественно массового потребления. Сумма акциза включается в цену товара и тариф.

В настоящее время акцизы применяются во всех странах рыночной экономики. Они установлены на ограниченный перечень товаров и играют двоякую роль: во-первых, это один из важных источников дохода бюджета; во-вторых, это средство ограничения потребления подакцизных товаров (в основном социально вредных товаров) и регулирования спроса и предложения товаров.

Акцизы являются косвенным налогом, который увеличивает цену товара и поэтому оплачивается потребителем. В отличие от НДС этим налогом облагается вся стоимость товара, включая и материальные затраты. В соответствии с Законом РФ от 6.12.91 г. № 1993-1 "Об акцизах" (с учетом изменений и дополнений) и Инструкцией ГНС РФ от 22.06.96 г. № 43 (9) налогообложению подлежит довольно широкий круг товаров. Начиная с сентября 1995 года, перечень облагаемых акцизами товаров и особенно ставки этого налога подвергались наиболее частым корректировкам, особенно в назначении товаров производственного назначения и сырьевых товаров (нефть, включая газовый конденсат).

*Экономическая природа акцизов. Перечень товаров, облагаемых акцизами и подакцизного минерального сырья.*

Статьёй 181 Налогового Кодекса РФ подакцизными товарами признаются:

1) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;

2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов.

3) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5 процента, за исключением виноматериалов);

4) пиво;

5) табачная продукция;

6) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с);

7) автомобильный бензин;

8) дизельное топливо;

9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

10) прямогонный бензин.

Таким образом, можно определить четыре вида акцизов:

1. акцизы на подакцизные товары;

2. акцизы на алкогольную продукцию;

3. акцизы по нефтепродуктам;

4. акцизы на подакцизное минеральное сырье - природный газ (до 1.01.2004г).

Именно по такой классификации определён порядок подачи налоговых деклараций по акцизам на 2004 г.

Рассмотрим их более подробно.

Алкогольная продукция.

Акциз на алкогольную продукцию является наиболее доходным видом акцизных сборов. Его бремя на единицу продукции, как правило, зависит от уровня содержания чистого алкоголя.

Главным источником доходов от акцизов на алкогольную продукцию является акциз на этиловый спирт и спиртосодержащую продукцию. Применение акциза к этиловому спирту, как произведенному в пределах страны, так и импортированному, значительно сокращает потери бюджета, так как фактически избавляет налоговые органы от необходимости контролировать всех производителей алкогольной продукции, использующих в качестве сырья этиловый спирт. Кредитование суммы акциза, уплаченного ранее за спирт, производится лишь при подтверждении уплаты налога, а также в случае денатурирования спирта и использования его для производства неподакцизных товаров.

С 1 января 2001 года согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 181 Налогового кодекса денатурированный этиловый спирт признается подакцизным товаром. Не подлежат обложению акцизами лишь операции по реализации этого спирта, указанные в подпункте 2 пункта 1 статьи 183 Налогового кодекса.

Подакцизным товаром признана и спиртосодержащая денатурированная продукция. Исключена, во-первых, из числа подакцизных товаров спиртосодержащая продукция, отпускаемая аптечными организациями лечебным организациям по их требованиям, и, во-вторых, что все спиртосодержащие лекарственные, лечебно - профилактические, диагностические средства, даже при соблюдении вышеперечисленных условий, рассматриваются как неподакцизные товары только в случае, если они разлиты в емкости не более 100 мл.

Табачные изделия.

Наибольшее фискальное значение среди всех табачных изделий имеют сигареты - на них приходится около 90% всех поступлений от табачных акцизов. Ко всем остальным видам табачных изделий применяются дифференцированные ставки, причем к сигарам и табаку для трубок - повышенные, во-первых, в перераспределительных целях - потребление данных видов табачных изделий в большей степени присуще более обеспеченным гражданам, во-вторых, в социальных целях - курение сигар и трубок приносит больший вред здоровью, нежели курение остальных табачных изделий. Большое значение имеет налогообложение курительного табака, используемого для так называемых "самокруток", так как последние способны заместить в потреблении сигареты фабричного производства.

Базой для расчета налога служит розничная цена одной сигареты, сигариллы, сигары, килограмма курительного табака, установленная производителем или импортером, причем эта цена должна быть не меньше розничной цены на аналогичную продукцию. Запрещается продавать табачные изделия по цене выше установленной производителем или импортером и указанной на марке или предъявленной к расчету акциза.

Что касается способа уплаты налога, то использование акцизных марок при налогообложении табачной продукции, оставаясь средством авансового платежа по налогу, должно иметь важное значение, с точки зрения гарантирования полноты уплаты акциза по каждой конкретной единице товара, а в будущем возможно и инструментом, с помощью которого производится распределение собранных акцизов по регионам реализации. Другим видом обеспечения уплаты акциза могут служить гарантии аккредитованных банков или страховых компаний. В последнем случае, предприятиям, производящем табачную продукцию, маркируемую акцизными марками, будет предоставлена возможность отсрочки по уплате полного обязательства по налогу, то есть стоимости акцизной марки на единицу продукции, как это в настоящий момент применяется по отношению к импортным товарам.

Топливо.

Среди прочих обязательных платежей за пользование автодорогами, наибольшую долю поступления приносят акцизы на горюче-смазочные материалы. В значительной степени это связано с более широкой, по отношению к другим обязательным платежам за пользование автодорогами, налогооблагаемой базой, малой эластичностью спроса на горюче-смазочные материалы по цене, и простотой в администрировании. Следует, однако, отметить, что простота администрирования обуславливается, как правило, применением специфической ставки, что может иметь негативное влияние на уровень поступлений от налогов,

Акцизы на ГСМ помимо своей функции как платежа за пользование автодорогами выполняют фискальную функцию. Привлекательность акцизов на ГСМ с точки зрения их фискальной функции заключается, помимо малой эластичности потребления ГСМ по цене, в эластичности поступлений от этих налогов по ВВП. Данный факт обуславливает увеличение поступлений акцизов на ГСМ при росте ВВП.

Малая эластичность налоговых поступлений от базы может возникать вследствие, например, неиндексируемой специфической ставки. В условиях инфляции реальная величина налога при специфической ставке уменьшается и требует регулярной индексации ставки. Установление адвалорной ставки, обеспечивающей нейтральность реальной величины налоговых сборов от изменения налогооблагаемой базы, представляет значительную трудность, так как требует контролируемого со стороны налоговых органов, но не всегда возможного, расчета налогооблагаемой базы.

Эластичность налоговой базы по эффективной рыночной стоимости потребляемого объема ГСМ может отсутствовать, в принципе, в случае наличия административно регулируемой системы цен. Тогда рост издержек производства ГСМ, инфляция или снижение спроса на ГСМ (когда равновесная рыночная цена ГСМ должна повышаться) не влияет на нормативно установленную фактическую цену и рассчитанную на ее основе налогооблагаемую базу.

Малая эластичность равновесной рыночной цены по ВВП может быть выявлена в результате, например, более экономного использования ГСМ, снижения или неизменности рыночной цены топлива при росте ВВП, или увеличения потребления новых видов топлива, не подпадающих под налогообложение (например, электричества или солнечной энергии). Данный факт в наименьшей степени зависит от администрирования акцизов на ГСМ, так как является следствием изменений в технологии производства.

Таким образом, для достижения высокой эластичности поступлений от акцизов на горюче-смазочные материалы следует, во-первых, отказаться от административного регулирования цен на них, во-вторых, использовать более сложную в административном плане, однако более эффективную в фискальном - адвалорную ставку.

В то же время акцизы на ГСМ не учитывают таких факторов, как различная скорость передвижения, различные потери от "пробок", различное покрытие автодорог, разное воздействие автотранспорта (в зависимости от веса и габаритов) на интенсивность движения и состояние покрытия автодорог. Учет некоторых из этих факторов требует применения дополнительных обязательных платежей, речь о которых пойдет ниже.

Налогообложение дизельного топлива имеет свои особенности ввиду двух следующих причин: дизельное топливо может использоваться домашними хозяйствами для обогрева или для генерации электроэнергии, кроме того, дизельное топливо используется, в основном, в сельским хозяйстве и в грузовых перевозках. Кроме того, дизельное топливо характеризуется меньшими негативными эффектами на окружающую среду по сравнению с бензином, а также меньшим расходом на аналогичный пробег транспортного средства. Все это обуславливает особый подход к акцизному налогообложению дизельного топлива - ставки акциза в РФ установлены ниже ставок на бензин.

Благодаря тому, что в стране существует относительно ограниченное количество производителей ГСМ, и особенно топлива, а также учитывая необходимость установления специального оборудования для продажи (например, бензоколонок), возможность контроля за реализацией ГСМ выше, нежели у других товаров.

## 1. Плательщики. Особенности определения налогоплательщика в рамках договора простого товарищества. Объект обложения. Определение налоговой базы. Порядок применения налоговых вычетов

*Плательщики.*

*Налогоплательщиками* акциза признаются:

организации;

индивидуальные предприниматели;

лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с ТК.

Организации и иные лица признаются налогоплательщиками, если они совершают предусмотренные НК операции с подакцизными товарами.

*Особенности определения налогоплательщика в рамках договора простого товарищества.*

*Объект обложения.*

*Объектом налогообложения* признаются следующие

операции:

реализация на территории Российской Федерации видами произведенных ими подакцизных товаров;

оприходование налогоплательщиком нефтепродуктов;

передача налогоплательщиком нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья и материалов, собственнику этого сырья и материалов;

реализация организациями с акцизных складов алкогольной продукции (за исключением реализации акцизному складу другой оптовой организации);

продажа лицами переданных им уполномоченными на то государственными органами:

конфискованных подакцизных товаров;

бесхозяйных подакцизных товаров;

подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность;

передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров;

передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) для дальнейшего производства неподакцизных товаров, за исключением операций, указанных в НК;

передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) для предусмотренных НК целей;

ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

первичная реализация подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов), происходящих с территории Республики Беларусь и ввезенных на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь.

## 1.1 Определение налоговой базы

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров в зависимости от применяемых в отношении этих товаров налоговых ставок.

При реализации или передаче произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, в отношении которых установлены специфические ставки (в твердой сумме к физической характеристике объекта), налоговая база определяется как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении. Размер акциза будет определен путем умножения налоговой базы на ставку.

При реализации (передаче) подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные ставки (в процентах к стоимости), налоговая база представляет собой стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров без учета НДС и акцизов. Размер акциза будет определен путем умножения налоговой базы на ставку.

При определении налоговой базы выручка, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального Банка РФ на дату реализации. В налоговую базу не включаются полученные средства, не связанные с реализацией подакцизных товаров.

Налоговая база увеличивается на суммы, полученные за реализованные подакцизные товары, в отношении которых установлены адвалорные налоговые ставки в виде финансовой помощи, авансовых и иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения дохода в виде процента или дисконта по векселям, процента по товарному кредиту, а также иначе связанные с оплатой за подакцизные товары.

При ввозе подакцизных товаров, в отношении которых установлены специфические налоговые ставки, на таможенную территорию Российской Федерации налоговая база определяется как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении. По подакцизным товарам с адвалорными налоговыми ставками в налоговую базу следует включать таможенную стоимость и подлежащую уплате таможенную пошлину. Налоговая база рассчитывается отдельно по каждой ввозимой партии подакцизных товаров и в отношении каждой из групп товаров, облагаемых по разным ставкам. Приказом Государственного таможенного комитета РФ от 19 декабря 2000 г. № 01-06/36951 "О применении таможенными органами части второй Налогового кодекса РФ" направлены Методические рекомендации о порядке применения акцизов отношении товаров, ввозимых на территорию РФ, которыми установлены правила взимания налога.

Порядок применения налоговых вычетов.

*Налоговые вычеты.* Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза по подакцизным товарам на установленные НК налоговые вычеты.

Вычетам по подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) подлежат суммы акциза:

предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо уплаченные налогоплательщиком;

при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

выпущенных в свободное обращение, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров.

В случае безвозвратной утери указанных подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) в процессе их хранения, перемещения и последующей технологической обработки суммы акциза также подлежат вычету. При этом вычету подлежит сумма акциза, относящаяся к части товаров, безвозвратно утерянных в пределах норм естественной убыли, утвержденных уполномоченным федеральным органом исполнительной власти для соответствующей группы товаров.

Вычетам подлежат суммы акциза, уплаченные:

собственником давальческого сырья (материалов) при его приобретении либо при ввозе этого сырья (материалов) на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенного в свободное обращение;

собственником давальческого сырья (материалов) при его производстве;

на территории Российской Федерации по спирту этиловому, произведенному из пищевого сырья, использованному для производства виноматериалов, в дальнейшем использованных для производства алкогольной продукции;

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

в виде авансового платежа при приобретении акцизных марок и специальных региональных марок.

По нефтепродуктам вычетам подлежат суммы акциза, начисленные:

при получении нефтепродуктов налогоплательщиком, имеющим свидетельство на - налогоплательщиком при дальнейшем использовании подакцизных нефтепродуктов в производство или реализацию, при их оптовой реализации (передаче) налогоплательщику, имеющему соответствующее свидетельство;

производстве других подакцизных нефтепродуктов;

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

## 2. Виды ставок, порядок исчисления акцизов. Налоговый период, сроки уплаты

## 2.1 Виды ставок, порядок исчисления акцизов

Виды ставок, порядок исчисления акцизов.

*Налоговые ставки.* Налогообложение подакцизных товаров предусматривает применение в отношении каждого вида объекта налогообложения твердой, адвалорной или комбинированной налоговой ставки.

Твердая (специфическая) налоговая ставка рассчитывается в абсолютной сумме на единицу измерения.

Адвалорная налоговая ставка вычисляется в процентах на единицу измерения.

Комбинированная налоговая ставка предполагает определенное сочетание элементов специфической и адвалорной налоговой ставки.

*Порядок исчисления акциза.* Сумма акциза определяется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на налоговые вычеты сумма акциза, определяемая в соответствии с НК.

Сумма акциза по подакцизным товарам исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям по реализации подакцизных товаров, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, а также с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, 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.

Общая сумма акциза при совершении операций с подакцизными товарами, признаваемыми объектом налогообложения, представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм исчисленного акциза для каждого вида подакцизного товара, облагаемых акцизом по разным налоговым ставкам.

Исчисление сумм налога, подлежащих уплате по месту нахождения обособленных подразделений, осуществляется налогоплательщиком самостоятельно.

## 2.2 Налоговый период, сроки уплаты

*Налоговым периодом* признается календарный месяц.

Уплата акцизов в соответствующие бюджеты осуществляется исходя из фактической реализации за истекший налоговый период не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным.

Уплата акциза при реализации бензина автомобильного с окта-новым числом свыше 80 производится исходя из фактической реализации за истекший налоговый период в следующем порядке:

не позднее 15 числа третьего месяца, следующего за отчетным месяцем, по бензину, реализованного с 1 по 15 число отчетного месяца включительно;

не позднее 30 числа третьего месяца, следующего за отчетным месяцем по бензину, реализованному с 16 по последнее число отчетного месяца.

Уплата акциза при реализации (передаче) этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции, пива, табачной продукции, ювелирных изделий, автомобилей и мотоциклов производится исходя из фактической реализации (передачи) за истекший налоговый период равными долями не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным, и не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным.

Уплата акциза при реализации алкогольной продукции с акцизных складов оптовых организаций производится исходя из фактической реализации за истекший налоговый период в следующем порядке:

не позднее 30-го числа отчетного месяца (авансовый платеж) по алкогольной продукции, реализованной с 1-го по 15-е число отчетного месяца включительно;

не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным по алкогольной продукции, реализованной с 16-го по последнее число отчетного месяца.

Сроки и порядок уплаты акцизов при ввозе подакцизных то-ров на таможенную территорию Российской Федерации устанавливается таможенным законодательством.

Акциз по подакцизным товарам уплачивается по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции, кроме того, уплачивается по месту ее реализации с акцизных складов (50% - по месту производства, 50% - по месту реализации с акцизного склада), за исключением реализации на акцизные склады других организаций.

Налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика налоговую декларацию в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным. Они также должны представлять в налоговые органы по месту своей регистрации и по месту нахождения филиалов и обособленных подразделений налоговые декларации в части осуществления ими фактической реализации (передачи) подакцизных товаров за отчетный налоговый период позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным. Декларация по акцизам на подакцизные товары заполняется по формам, утвержденным Приказом Министерства РФ по налогам и сборам от 10 декабря 2003 г. БГ--3--03/675.

## 2.3 Налоговые режимы в отношении подакцизной продукции

В настоящее время адвалорные ставки применяются для трех видов подакцизных товаров: автомобилей с объемом двигателя свыше 2500 см куб., ювелирных изделий и природного газа.

Среди всех товаров, являющимися подакцизными в настоящее время и включенными в Налоговый Кодекс, дифференциация ставок акциза имеет наибольшее значение при налогообложении автомобилей.

Адвалорная ставка акциза к природному газу, учитывая тот факт, что он относится к товарам, на которые установлены регулируемые государством цены, фактически является специфической ставкой, что может быть установлено на законодательном уровне.

Адвалорная же ставка по отношению к ювелирным изделиям может быть заменена на специфическую, дифференцируемую в зависимости от драгоценности металлов и камней, использованных при их изготовлении.

Импортные товары.

При внешнеторговых операциях с подакцизными товарами и товарами, произведенными из подакцизных товаров, нормы дифференцированы в зависимости от страны-контрагента. В случае экспорта подакцизных товаров или товаров, в производстве которых использовались подакцизные товары, за пределы СНГ сумма уплаченного налога возмещается или засчитывается в счет предстоящих платежей. При экспорте подакцизных товаров в страны СНГ налог не взимается. В случае импорта подакцизных товаров из-за пределов СНГ акцизы взимаются с полной таможенной стоимости, включая таможенные пошлины и сборы, в полном объеме. При импорте товаров, произведенных на территории СНГ, к зачету принимаются суммы налога, уплаченные в стране происхождения.

Ставки акцизов на импортные товары определяются Постановлениями Правительства РФ или иными законодательными актами и могут расходиться со ставками акцизов на аналогичные российские товары. Объектом обложения при начислении акциза на импортный товар является таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и таможенных сборов.

По подакцизным товарам, на которые установлены твердые (специфические) ставки акцизов (в абсолютной сумме на единицу обложения) объектом налогообложения является объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении.

На сегодняшний день действует Приказ ГТК РФ от 26.11.2001 г. „Инструкция о порядке применения таможенными органами РФ акцизов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ“.

Механизм уплаты импортных акцизов несколько отличается от других таможенных платежей и носит авансовую форму. Суммы, которые должны быть оплачены таможенным органам при импорте подакцизных товаров, определяются на основе специальных ставок, установленных в данной инструкции.

## Заключение

Фактически, акцизное налогообложение носит регрессивный характер, когда налогообложение равным образом ложится как на обеспеченные, так и на бедные слои населения. Изначально задуманные как социально направленные налоги, акцизы на данный момент выполняют асоциальные функции, еще больше увеличивая разрыв между беднейшими и состоятельными слоями общества. Как и любой косвенный налог, акцизы перекладываются на беднейшую часть населения и то, что более 20% налоговых поступлений в бюджет составляют акцизы - тревожный знак. Именно косвенные налоги оказывают значительный сдерживающий эффект на экономику, что еще более опасно в условиях затянувшегося кризиса. Это еще раз подчеркивает, что государство не умеет собирать прямые налоги.

В настоящий момент акцизы выполняют в большей своей части фискальную функцию, что выражается в стремлении властей при введении тех или иных акцизов не столько к регулированию производства и потребления тех или иных товаров, сколько к пополнению бюджета. Фискальная направленность акцизов на бензин не вызывает сомнений, и это при том, что повышение цен на бензин - один из факторов, влияющих на повышение издержек практически любого производства, следовательно, повышения общественно необходимых затрат на производство той или иной продукции, что приводит к снижению конкурентоспособности экономики в целом. Тем не менее, регулирующее воздействие акцизов все же проявляется, и наиболее оно благотворно в сфере оборота алкогольной продукции. Таким образом, государство не только пополняет казну, не только уменьшает уровень потребления алкоголя, но и способствует реализации только качественной продукции.

Спорными остаются величины ставок акцизов, а также способы индексирования величины специфических ставок. Применение адвалорных ставок приводит к серьезным трудностям при оценке объекта налогообложения. Специфические же ставки недостаточно оперативно корректируются в связи с инфляционными процессами.

Законодательная база в сфере акцизов еще недостаточно проработана. В частности это относится к большому объему документов, которые недостаточно систематизированы и трудны для восприятия.

Акцизы выступают одними из немногих рычагов воздействия государства на экономические процессы, имеющие место в обществе. Совершенствование налогообложения в сфере акцизов является одним из важнейших условий улучшения экономической ситуации, пополнения федерального и региональных бюджетов.

Задача №1.

В январе текущего года ООО "Атлант" заняло у ЗАО "Ростовщик" 300 000 руб. на один год. За пользование займом ООО "Атлант" ежемесячно начисляет проценты в сумме по 7 500 руб. Других займов и кредитов в 1 квартале того же года ООО "Атлант" не получало. Предположим, что в течение этого года ставка рефинансирования будет равна 25%. Определить сумму, которая может быть включена в состав внереализационных расходов.

Решение:

Рассчитаем сумму % по договору, которую должен уплатить ООО "Атлант" 7 500 руб., это будет равно 30%.

Рассчитаем сумму % исходя из 3/4 ставки ЦБ РФ: С1 = 300 000 25% 365 дней/365 дней = 75 000, где

300 000 сумма займа;

25% ставка рефинансирования;

365 дней - количество дней, на которые взят займ.

Определим размер материальной выгоды: Мв. = 75 000 - 7 500 = 67 500 руб.

Оплата налога 35%: 67 500 \*35%/100% = 23 625 руб., где

7 500 руб. - ежемесячно насчитанные проценты.

Следовательно, получается 7 500руб. - это операционные расходы;

23 625 руб. - внереализационные расходы.

Задача №2.

Сотрудник организации - участник боевых действий в Афганистане, герой Росс, имеющий одного иждивенца (ребёнка), получает по основному месту работы оклад в сумме 5 000 руб. В мае предшествующего отчётному году он получил на предприятии беспроцентную ссуду в размере 250 000 руб. на год. Ссуда им погашена своевременно.

Определить облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход и сумму НДФЛ, подлежащую к уплате в бюджет по итогам отчётного года.

Решение:

Работнику будут предоставлены стандартные вычеты в размере 500 руб. на него и 1 000 на содержание ребёнка. Льгота на ребёнка применяется до месяца, в котором доход, исчислённый нарастающим итогом с начала года, превысит 280 000 руб. Так как 12 месяцев 5 000 = 60 000 руб., то вычеты на ребёнка будут применятся в течение всего года, следовательно, ежемесячный доход составит 5 000 - 1 000 - 500 = 3 500 руб.

Определим облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход и сумму НДФЛ:

Так как сотрудник взял беспроцентную ссуду, то определим материальную выгоду:

Сумма %, которую должен уплатить сотрудник равна 0.

Рассчитаем сумму % исходя из ¾ ставки ЦБ РФ: С1 = 250 000 \*25% 210/365 = 35 959 руб., где

250 000 - размер ссуды;

25% - ставка рефинансирования;

7 месяцев - 210дней - количество дней, в отчётном году; (С января по июль).

365 - количество дней в году.

Определим размер материальной выгоды: Мв. = 35 959 - 0 = 35 959 руб.

Следовательно материальная выгода составит 35 959 руб. Рассчитаем сумму, которую должен уплатить сотрудник: ставка налога составляет 35%, следовательно 35 959 35% /100% = 12 586 руб.

Таким образом, в июле у работника возник налогооблагаемый доход в виде материальной выгоды 35 959 руб. Он подлежит обложению налогом по ставке 35%. Размер налога составляет 12 586 руб. Организация должна исчислять налог с июня. Удержать и перечислить налог необходимо будет из любой денежной суммы, которую организация выплатит своему работнику (начиная из заработной платы с августа). Удерживаемая сумма налога не может превышать 50% от денежных выплат.

35 959руб. / 5 мес. = 7 200 руб. - доход за 1 месяц. (начиная с августа).

Следовательно работнику придётся выплачивать: 12 586/5 мес. = 2 517 руб. в месяц. (с августа по декабрь включительно).

Определить облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход и сумму НДФЛ:

Январь: 5 000 - 1000 - 500 = 3 500 13% = 455руб. (НДФЛ).

3 500 руб. - совокупный ежемесячный доход облагаемый налогом.

Февраль: 5 000 - 1000 - 500 = 3 500 \*13% = 455 руб. (НДФЛ).

3 500 руб. - совокупный ежемесячный доход облагаемый налогом.

Март: 5 000 - 1000 - 500 = 3 500 13% = 455руб. (НДФЛ).

3 500 руб. - совокупный ежемесячный доход облагаемый налогом.

Апрель: 5 000 - 1000 - 500 = 3 500 13% = 455руб. (НДФЛ).

3 500 руб. - совокупный ежемесячный доход облагаемый налогом.

Май: 5 000 - 1000 - 500 = 3 500 13% = 455руб. (НДФЛ).

3 500 руб. - совокупный ежемесячный доход облагаемый налогом.

Июнь: 5 000 - 1000 - 500 = 3 500 13% = 455руб. (НДФЛ).

3 500 руб. - совокупный ежемесячный доход облагаемый налогом.

Июль: 5 000 - 1000 - 500 = 3 500 13% = 455руб. (НДФЛ).

3 500 руб. - совокупный ежемесячный доход облагаемый налогом.

Август: 5 000 - 1000 - 500 = 3 500 13% = 455руб. (НДФЛ).

3 500 руб. + 7 200 руб. = 10 700 руб. - совокупный ежемесячный доход облагаемый налогом.

Сентябрь: 5 000 - 1000 - 500 = 3 500 13% = 455руб. (НДФЛ).

3 500 руб. + 7 200 руб. = 10 700 руб. - совокупный ежемесячный доход облагаемый налогом.

Октябрь: 5 000 - 1000 - 500 = 3 500 13% = 455руб. (НДФЛ).

3 500 руб. + 7 200 руб. = 10 700 руб. - совокупный ежемесячный доход облагаемый налогом.

Ноябрь: 5 000 - 1000 - 500 = 3 500 13% = 455руб. (НДФЛ).

3 500 руб. + 7 200 руб. = 10 700 руб. - совокупный ежемесячный доход облагаемый налогом.

Декабрь: 5 000 - 1000 - 500 = 3 500 13% = 455руб. (НДФЛ).

3 500 руб. + 7 200 руб. = 10 700 руб. - совокупный ежемесячный доход облагаемый налогом.

## Список используемой литературы

1. Налоговый Кодекс РФ. Часть вторая. рая. - М.: ТК Велси, Изд-во Проспект, 2006. - 752с.

2. Вторая часть Налогового Кодекса РФ (хроника принятия, тексты документов, комментарии) // АКДИ "Экономика и жизнь, 2003.

3. Федеральный Закон от 07.07.2003 N 117-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации". "Российский налоговый курьер", 2003, № 23

4. Приказ МНС от 10 декабря 2003 г. N БГ-3-03/675 Об утверждении форм налоговых деклараций по акцизам и "ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ ПО АКЦИЗАМ И ИНСТРУКЦИЙ ПО ИХ ЗАПОЛНЕНИЮ"

5. КОММЕНТАРИЙ К ФЕДЕРАЛЬНОМУ БЮДЖЕТУ РОССИИ. Фонд комплексных прикладных исследований, Свободная аналитическая школа - М.: Пробел-2000, 2004.

6. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для вузов / под ред.Г.Б. Поляка, А.Н. Романова. - М.: ЮНИТИ, 2002.

7. Учебник под редакцией Павлова Л.П. и Гончарова Л.И. "Федеральные налоги и сборы с организации": Учебник. - М.: Издательско-консультационная компания "Статус-Кво 97", 2004. - 427с.

8. Ресурсы интернета.