



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: 625-08-89

30.05.2012 № 03-07-15/1/11

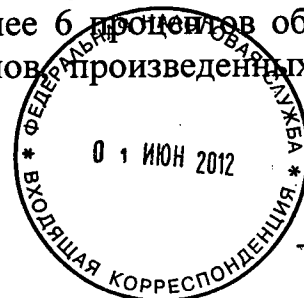
На № ЕД-4-3/5795 от 06.04.2012
ЕД-4-3/5797 от 06.04.2012

Федеральная налоговая служба
ул. Неглинная, 23,
Москва, 127381

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики в связи с вашими письмами о возможности аннулирования извещений об уплате авансового платежа акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции или замены этих извещений в связи с заменой поставщика спирта или изменения объема закупаемого спирта, а также по вопросу возмещения излишне уплаченной суммы авансового платежа акциза по алкогольной продукции сообщает.

Согласно Федеральному закону от 28 ноября 2011 г. № 338-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» в статью 204 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) внесены изменения, предусматривающие аннулирование извещений об уплате авансового платежа акциза (об освобождении от уплаты авансового платежа) или их замену в связи с заменой поставщика спирта или изменения объема закупаемого спирта, а также устанавливающие порядок аннулирования и замены указанных извещений. Данные нормы вступают в силу с 1 июля 2012 года.

В настоящее время в соответствии с пунктом 8 статьи 194 Кодекса организации, осуществляющие на территории Российской Федерации производство алкогольной продукции (за исключением вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6 процентов объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без



добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, обязаны уплачивать в бюджет авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции, если иное не предусмотрено данным пунктом. При этом согласно пункту 6 статьи 204 Кодекса авансовый платеж акциза уплачивается не позднее 15-го числа текущего налогового периода исходя из общего объема спирта этилового, закупка которого будет осуществляться производителями алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции в налоговом периоде, следующем за текущим налоговым периодом.

Таким образом, если в налоговом периоде, следующем за налоговым периодом, в котором был уплачен авансовый платеж, поставка этилового спирта не произошла, то на последующие налоговые периоды уплата данного авансового платежа акциза не распространяется. Поэтому такой платеж является излишне уплаченной суммой акциза, зачет (возврат) которой осуществляется в порядке, установленном статьей 78 Кодекса, на основании соответствующего заявления налогоплательщика.

Пунктами 7, 8 и 11 статьи 204 Кодекса установлено, что налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза, обязаны представить в налоговые органы по месту учета четыре экземпляра извещения об уплате авансового платежа с указанием в нем, в том числе объема закупаемого спирта этилового и суммы авансового платежа акциза. На всех экземплярах извещения налоговыми органами проставляется соответствующая отметка.

На основании пункта 11 статьи 204 Кодекса один экземпляр извещения об уплате авансового платежа акциза с отметкой налогового органа передается покупателем этилового спирта продавцу, второй экземпляр остается у покупателя.

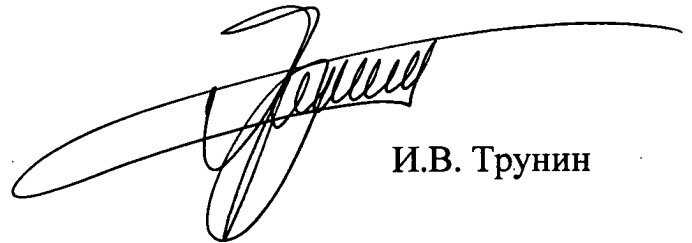
В случае отказа от приобретения этилового спирта у продавца, которому передан указанный экземпляр извещения, и (или) при изменении объема спирта, закупаемого у этого продавца, а также в случае замены поставщика налогоплательщик – покупатель спирта, производящий из него алкогольную продукцию, может представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию по акцизам, экземпляры извещений об уплате авансового платежа акциза с отметкой налогового органа, а также уточненное извещение (кроме случая отказа от приобретения этилового спирта). При этом в случае образования переплаты акциза у производителя алкогольной продукции вследствие невозможности осуществить закупку спирта в объеме, указанном в извещении об уплате авансового платежа, налогоплательщик - производитель алкогольной продукции имеет право возместить сумму излишне уплаченного налога в соответствии со статьей 78 Кодекса. В случае осуществления закупки спирта в меньшем объеме, чем указано в первоначальном извещении, в

налоговый орган должны быть представлены также копии счетов-фактур, подтверждающие фактический объем отгруженного спирта.

Кроме того, в целях подтверждения невозможности отгрузки спирта в согласованных объемах и сроки налогоплательщик - покупатель спирта, производящий из него алкогольную продукцию, может представить в налоговый орган соответствующие документы, полученные от производителя спирта.

Учитывая изложенное, по нашему мнению, до 1 июля 2012 года аннулировать извещения об уплате авансового платежа акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции правовых оснований не имеется. При этом налогоплательщики - покупатели спирта, производящие из него алкогольную продукцию, в связи с заменой поставщика спирта или изменения объема закупаемого спирта могут подавать в налоговые органы уточненные извещения, а также имеют право на зачет (возврат) уплаченного авансового платежа в случае, если поставка спирта в налоговом периоде, следующем за налоговым периодом, в котором был уплачен авансовый платеж акциза, не произошла.

Директор Департамента



И.В. Трунин