

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

04.12.2018 № 03-13-15/87751

На № _____

Федеральная налоговая служба

ул. Неглинная, 23,

Москва, 127381

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение ФНС России по вопросу применения в целях налогообложения акцизами сведений из уточненных уведомлений о максимальных и минимальных розничных ценах на табачную продукцию, производимую на территории Российской Федерации, и сообщает.

Как следует из обращения ФНС России, на практике налоговые органы встречаются со следующими ситуациями:

Вариант № 1. 15 апреля 2018 г. налогоплательщиком представлено первичное уведомление об установлении максимальных и минимальных розничных цен с 1 мая 2018 г., впоследствии, 19 апреля 2018 г. представлено уточненное уведомление об установлении максимальных и минимальных розничных цен с 1 мая 2018 г.

Вариант № 2. 15 апреля 2018 г. налогоплательщиком представлено первичное уведомление об установлении максимальных и минимальных розничных цен с 1 мая 2018 г., впоследствии, 28 апреля 2018 г. представлено уточненное уведомление об установлении максимальных и минимальных розничных цен с 1 мая 2018 г.

Вариант № 3. 15 апреля 2018 г. налогоплательщиком представлено первичное уведомление об установлении максимальных и минимальных розничных цен с 1 мая 2018 г., впоследствии, 4 мая 2018 г. представлено уточненное уведомление об установлении максимальных и минимальных розничных цен с 1 мая 2018 г.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 2 статьи 187 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налоговая база по акцизам при реализации (передаче, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с главой 22 «Акцизы» Кодекса) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок определяется как объем реализованных (переданных) подакцизных

товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой (специфической) налоговой ставки и как расчетная стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен для исчисления акциза при применении адвалорной (в процентах) налоговой ставки - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок. Расчетная стоимость табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, определяется в соответствии со статьей 187.1 Кодекса.

На основании пункта 1 статьи 187.1 Кодекса расчетной стоимостью табачных изделий признается произведение максимальной розничной цены, указанной на единице потребительской упаковки (пачке) табачных изделий, и количества единиц потребительской упаковки (пачек) табачных изделий, реализованных (переданных) в течение отчетного налогового периода или ввозимых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Согласно пункту 3 статьи 187.1 Кодекса налогоплательщик обязан подать в налоговый орган по месту учета уведомление о максимальных розничных ценах по каждой марке (каждому наименованию) табачных изделий не позднее чем за 10 календарных дней до начала налогового периода, начиная с которого будут наноситься указанные в уведомлении максимальные розничные цены (далее – установленный срок).

Пунктом 4 статьи 187.1 Кодекса установлено, что максимальные розничные цены, заявленные в указанном уведомлении, а также сведения о месяце и годе изготовления табачных изделий подлежат нанесению на каждую единицу потребительской упаковки (пачку) табачных изделий, произведенную в течение срока действия уведомления.

Согласно пункту 5 статьи 187.1 Кодекса максимальные розничные цены, заявленные в вышеуказанном уведомлении, а также сведения о месяце и годе изготовления табачных изделий подлежат нанесению на каждую единицу потребительской упаковки (пачку) табачных изделий начиная с 1-го числа месяца, следующего за датой подачи уведомления, и действуют не менее одного календарного месяца. Налогоплательщик имеет право изменить максимальную розничную цену на все марки (наименования) или несколько марок (наименований) табачных изделий путем подачи следующего уведомления в соответствии с пунктом 3 данной статьи Кодекса. Максимальные розничные цены, указанные в следующем уведомлении, подлежат нанесению на каждую единицу потребительской упаковки (пачку) табачных изделий начиная с 1-го числа месяца, следующего за датой подачи уведомления, но не ранее истечения минимального срока действия предыдущего уведомления.

Учитывая изложенное, в варианте № 1, когда взамен представленного 15 апреля 2018 г. первичного уведомления о максимальных и минимальных розничных ценах на табачные изделия, производимые на территории Российской Федерации с 1 мая 2018 г., 19 апреля 2018 г. представлено уточненное уведомление, размер максимальной розничной цены из уточненного уведомления будет учитываться при расчете налоговой базы и суммы акциза, начиная с

расчетов за май 2018 года. При представлении налогоплательщиком в указанном случае в соответствии с пунктами 3 - 5 статьи 187.1 Кодекса не позднее, чем за 10 календарных дней до начала мая 2018 года следующего уточненного уведомления, указанная в этом следующем уточненном уведомлении максимальная розничная цена будет учитываться при расчете налоговой базы и суммы акциза начиная с расчетов за май 2018 года.

Для вариантов № 2 и № 3, когда дата представления этого уточненного уведомления приходится соответственно на 28 апреля 2018 г., и на 4 мая 2018 г., размер максимальной розничной цены из уточненного уведомления будет учитываться при расчете налоговой базы и суммы акциза, начиная с первого следующего после даты представления месяца, до начала которого не истек указанный в пункте 3 статьи 187.1 Кодекса десятидневный срок, то есть начиная с июня 2018. При представлении налогоплательщиком в случаях, рассмотренных в вариантах № 2 и № 3, в соответствии с пунктами 3 - 5 статьи 187.1 Кодекса не позднее чем за 10 календарных дней до начала июня 2018 года следующего уточненного уведомления, указанная в этом следующем уточненном уведомлении максимальная розничная цена будет учитываться при расчете налоговой базы и суммы акциза начиная с расчетов за июнь 2018 года.

Директор Департамента



А.В. Сазанов