



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА АЛТАЙСКОГО КРАЯ
(Минсельхоз Алтайского края)

ул. Никитина, д. 90, г. Барнаул, 656043, <http://www.altagro22.ru>
Тел. (3852) 65-82-01, 65-82-03, e-mail: post@altagro22.ru

03.02.2022 № 26-03/01-П-511
на № _____

Руководителю муниципального
органа управления сельским
хозяйством

Руководителю, главному бухгалтеру
сельскохозяйственного предприятия

Доводим до сведения информацию УФНС России по Алтайскому краю об уплате акциза при смешении продуктов нефтехимии.

В силу ст. 179 Налогового кодекса РФ (далее НК РФ) налогоплательщиками акциза признаются организации, совершающие операции, подлежащие налогообложению в соответствии с гл. 22 НК РФ.

Объектом налогообложения акцизами признаются, в частности:

- реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров (пп. 1 п. 1 ст. 182 НК РФ);
- передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд (пп. 9 п. 1 ст. 182 НК РФ).

К производству приравниваются любые виды смешения товаров в местах их хранения и реализации, в результате которого получается подакцизный товар, в отношении которого ст. 193 НК РФ установлена ставка акциза в размере, превышающем ставки акциза на товары, использованные в качестве сырья (материала) (п. 3 ст. 182 НК РФ).

Если организацией или индивидуальным предпринимателем получен подакцизный товар путем смешения нескольких компонентов, то в целях исчисления акцизов под произведенным объемом этого подакцизного товара следует понимать ту часть объема смеси, которая отвечает требованиям пункта 3 статьи 182 НК РФ. Например, при приобретении авиационного керосина для использования в целях смешения с дизельным топливом, сумма акциза в цене данного товара в объеме авиационного керосина отсутствует.

Таким образом, такое смешение ингредиентов полученного топлива признается производством подакцизных товаров. При реализации или использовании для собственных нужд возникает объект налогообложения акцизом, а организация, смешавшая товары, признается налогоплательщиком.

Данная позиция отражена в письмах Минфина России и поддержана определением Апелляционной коллегии Верховного Суда Российской Федерации от 21.10.2021 № АПЛ21-367 «Об отказе в удовлетворении заявления о признании недействующими писем Минфина России от 11.03.2020 № 03-13-12/19201, от 11.08.2020 № 03-13-08/70101, от 11.11.2020 N 03-13-08/98241».

Кроме того, пп. 2 п. 6 ст. 346.2 НК РФ законодателем установлено, что не вправе переходить на уплату единого сельскохозяйственного налога организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров.

Если по итогам налогового периода налогоплательщик не соответствует условиям, установленным пунктами 2, 2.1, 5 и 6 статьи 346.2 НК РФ, он считается утратившим право на применение ЕСХН с начала налогового периода, в котором допущено нарушение указанного ограничения и (или) выявлено несоответствие установленным условиям (пункт 4 статьи 346.3 НК РФ).

На основании вышеизложенного налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим в виде ЕСХН, при получении топлива путем смешения подакцизных товаров с неподакцизными рискуют утратой статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя.

Проведенными контрольными мероприятиями установлено, что ряд сельхозтоваропроизводителей приобретают, в частности, авиационный керосин для дальнейшего смешения его с другими нефтепродуктами, что влечет признание за ними статуса плательщиков акцизов. Налоговыми органами края проводится разъяснительная работа о возникающих дополнительных налоговых обязанностях в результате указанной деятельности.

Просим Вас информацию об имеющихся налоговых рисках довести до сельскохозяйственных товаропроизводителей муниципального образования.

Министр



С.А. Межин