

# Налогообложение и расчет акциза

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОСНОВАНО НА РЕЗУЛЬТАТЕ ВТОРИЧНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

При обложении упаковки акцизом исходным является, прежде всего, фактический результат в части вторичного использования. Плательщик акциза, не выполнивший норму вторичного использования, платит акциз с недостающего до нормы объёма упаковки.

Для получения освобождения от акциза нужно выполнять нормы вторичного использования упаковки в течение периода налогообложения, а, как правило, **периодом налогообложения является квартал**.

## ПРИМЕРЫ ВТОРИЧНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И ВЫЧИСЛЕНИЯ АКЦИЗА НА УПАКОВКУ

### Пример 1

ПФЛ производит товар и упаковывает свой товар в картонные коробки. В 1-м квартале он выпускает свой товар на рынок. Он не занимается сбором или вторичным использованием выпущенного на рынок товара и отходов упаковочных материалов.

Это означает, что в 1-м квартале у ПФЛ возникает обязанность по уплате акциза на упаковку с общей массы выпущенной на рынок картонной упаковки в объёме 70% от количества упаковки, выпущенной на рынок (обязанность вторичного использования 70% от общей массы выпущенных на рынок отходов бумаги и картона).

### Пример 2

ПФЛ, который осуществил вторичное использование 65% от общей массы отходов бумаги и картона, вместо 70%, и при этом вернул в обращение 50% вместо 60% от общей массы, платит за 10% отходов бумаги и картона, которые не были возвращены в обращение.

Требование по использованию энергии выполнено, т. к. требуемые 10% (70% - 60%, т. е. разница между ставкой общей массы и ставкой возвращения в обращение) выполнены. Было вторично использовано 65% от общей массы, из которой 50% было возвращено в обращение, следовательно потребление энергии составляет 15% (65% - 50%).

Следует заплатить акциз за невозвращенные в обращение 10% отходов бумаги и картона.

### Пример 3

Относительно пластика используется две ставки при возвращении в оборот и вторичном использовании: 45% и 22,5%. Это означает, что в оборот следует вернуть как минимум 22,5% таким образом, чтобы отходы упаковки из пластика снова перерабатывались в пластик. Та часть, которая находится между 45% и 22,5%, может быть возвращена в обращение также иным образом, например, в виде производства масла из пластика. Однако если 45% от общей массы отходов упаковки из пластика, например, было возвращено в оборот в виде гранул, считается, что требование о возвращении в оборот (проценты) выполнено.

Если, например, 35% от общей массы отходов пластика было использовано вторично, и 15% от этого показателя составляет потребление энергии, 10% – возвращение в оборот в виде материала и 10% – возвращение в оборот иным образом, например, производство масла, необходимо заплатить акциз в общей сложности за 25% отходов пластика.

Расчёты осуществляются следующим образом: возвращение в оборот в виде материала не выполнено на 12,5% ( $22,5\% - 10\%$ ), а также не выполнен иной способ возвращения в оборот 12,5% ( $22,5\% - 10\%$ ). Потребление энергии выполнено, т. е. вторично было использовано 15%, а требуется 10% ( $55\% - 45\%$ , т. е. разница между ставкой общей массы и ставкой возвращения в оборот).

В данном случае необходимо заплатить акциз за 25% от общего количества отходов пластика ( $12,5\% + 12,5\%$ ).