

Вопрос:

Об изменении сроков уплаты акциза при реализации алкогольной продукции

Ответ:

Федеральная налоговая служба в связи с утверждением постановления Правительства Российской Федерации от 19.06.2026 № 757 «Об изменении сроков уплаты акциза при реализации алкогольной продукции» (далее – Постановление № 757) сообщает следующее.

Согласно пункту 1 Постановления № 757 продлеваются по 28 декабря 2026 г. наступающие в период с 1 июля по 31 августа 2026 г. и установленные пунктом 3 статьи 204 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сроки уплаты акциза по алкогольной продукции, указанной в абзаце шестом подпункта 11 пункта 1 статьи 193 Кодекса.

Согласно пункту 2 Постановления № 757 продлеваются по 28 декабря 2026 г. наступающие в период с 1 июля по 30 ноября 2026 г. и установленные подпунктами 2 и 2.1 пункта 13 статьи 204 Кодекса (здесь и далее положения статьи 204 Кодекса в редакции, действующей до 1 июля 2026 г., с учетом положений статьи 18 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации») сроки уплаты авансового платежа акциза по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, размер которого определен в соответствии с подпунктами 2 и 2.1 пункта 13 статьи 204 Кодекса, в отношении алкогольной продукции, указанной в абзаце шестом подпункта 11 пункта 1 статьи 193 Кодекса.

Таким образом, при продлении сроков уплаты налогоплательщиком акциза при реализации (передаче) алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 18 процентов в соответствии с пунктом 1 Постановления № 757, у такого налогоплательщика не возникает обязанность по уплате авансового платежа в отношении спирта, использованного для производства данной продукции, в периодах истечения сроков, предусмотренных подпунктами 2 и 2.1 пункта 13 статьи 204 Кодекса, так как указанные сроки также продлеваются в соответствии с пунктом 2 Постановления № 757.

При этом согласно пункту 3 Постановления № 757 положения пунктов 1 и 2 Постановления № 757 применяются при условии, что в налоговый орган по 25 июля и по 25 августа 2026 г. соответственно представлены банковские гарантии, сроки действия которых истекают не ранее 1 марта 2027 г., на общую сумму, которая должна обеспечивать исполнение обязательства налогоплательщика по уплате в бюджет акциза по алкогольной продукции (авансового платежа акциза по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции), сроки уплаты которого продлеваются в соответствии с пунктами 1 и 2 Постановления № 757.

Таким образом, налогоплательщику для применения положений Постановления № 757 необходимо представить банковские гарантии на сумму не менее размера акциза с реализованной (переданной) алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 18 процентов в июне - июле 2026 года соответственно, по которому ранее не был уплачен авансовый платеж акциза по окончании расчетного срока. Постановлением № 757 не предусмотрена возможность частичного переноса указанного акциза при представлении банковской гарантии на его часть.

При этом, если приобретенный до июля 2026 года этиловый спирт не был полностью использован для производства алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 18%, реализованной в июне - июле 2026 года, представление банковской гарантии в целях исполнения пункта 3 Постановления № 757 (далее - новая банковская гарантия) в отношении неиспользованной части такого спирта не требуется.

Согласно пункту 4 Постановления № 757 исчисление сроков, установленных данным постановлением, осуществляется в порядке, предусмотренном статьей 6.1 Кодекса.

В соответствии с пунктом 7 статьи 6.1 Кодекса в случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый выходным, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Таким образом, последним днем для представления банковских гарантий для продления срока уплаты акциза за июнь 2026 г. в соответствии с пунктом 3 Постановления № 757 является 27 июля 2026 г.

Относительно банковских гарантий

Согласно пункту 11 статьи 204 Кодекса налогоплательщики - производители алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции освобождаются от уплаты

авансового платежа акциза при условии представления в налоговый орган по месту учета гарантом банковской гарантии, а налогоплательщиком - извещения (извещений) об освобождении от уплаты авансового платежа акциза.

При заполнение формата банковской гарантии, утвержденного приказом ФНС России от 28.02.2024 № ЕД-7-15/162@, рекомендуется указать следующее:

1) вид гарантии: 5 - гарантия выдается Принципалу в целях освобождения от уплаты авансовых платежей акциза (случаи, предусмотренные статьей 204 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс);

2) обязательства, обеспечиваемые банковской гарантией: 5 - обязательства, предусмотренные пунктом 11 статьи 204 Кодекса на основании требования Бенефициара уплатить денежную сумму в части неуплаченной или не полностью уплаченной суммы акциза (авансового платежа акциза) в случае:

- неуплаты или неполной уплаты Принципалом акциза в срок, установленный пунктом 3 статьи 204 Кодекса, по реализованной алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, произведенной из этилового спирта, при закупке (передаче в соответствии с подпунктом 22 пункта 1 статьи 182 Кодекса), ввозе на территорию Российской Федерации с территорий государств - членов Евразийского экономического союза которого Принципалу предоставлено освобождение от уплаты авансового платежа акциза в связи с представлением банковской гарантии;
- неуплаты или неполной уплаты Принципалом суммы авансового платежа акциза, обязанность по уплате которой возникает в соответствии с подпунктом 2 пункта 13 статьи 204 Кодекса;

3) документ основание - извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции - КНД 1150020.

Банковская гарантия (банковские гарантии) представляются по всем извещениям об освобождении от уплаты авансового платежа акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции (далее – извещение об освобождении) в отношении этилового спирта, использованного для производства алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 18%, реализованной в июне – июле 2026 года, за исключением извещений, по которым ранее был уплачен авансовый платеж по истечении расчетного срока.

По результатам проверки соответствия представленной новой банковской гарантии требованиям, установленным пунктом 3 Постановления №757, налоговый орган направляет уведомление гаранту об освобождении от обязательств по старой банковской гарантии в течение пяти дней со дня поступления гарантии в этот налоговый орган. Если в налоговом

периоде использована только часть этилового спирта и, соответственно, новая банковская гарантия представлена на эту часть этилового спирта – старая банковская гарантия освобождается в соответствующей части.

Относительно извещений об освобождении

Форма извещения об освобождении утверждена приказом ФНС России от 14.06.2012 № ММВ-7-3/405@. В соответствии утвержденной формой в извещении об освобождении указывается информация о соответствующей банковской гарантии.

В связи с этим по каждому извещению об освобождении в отношении этилового спирта, использованного для производства алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 18%, реализованной в июне – июле 2026 года, налогоплательщикам рекомендуется представить уточненное извещение об освобождении, в котором указать реквизиты и сроки действия новой банковской гарантии.

Если в налоговом периоде использована только часть этилового спирта, указанного в извещении об освобождении с представлением новой банковской гарантии на эту часть, а часть этилового спирта остается неиспользованной – в уточненном извещении об освобождении указываются реквизиты как старой так новой банковской гарантии.

О налоговой декларации по акцизам

Форма и порядок заполнения налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград (далее – налоговая декларация) утверждены приказом ФНС России от 19.04.2023 N ЕД-7-3/262@.

В соответствии с Постановлением № 757 продлению подлежат сроки уплаты сумм акциза, отраженных в налоговых декларациях за налоговые периоды июнь - июль 2026 г. по коду показателя 40001 (сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет) в подразделе 2.4 по кодам подакцизных товаров 224 и (или) 225 в строке 010. При этом сумма акциза, в отношении которой переносится срок уплаты, не превышает сумму обязательств, в отношении которой представлена банковская гарантия (банковские гарантии) в соответствии с пунктом 3 Постановления № 757.

Реализация алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 18% в июне - июле 2026 года отражается в общеустановленном порядке.

Авансовый платеж акциза в отношении этилового спирта, использованного для

производства алкогольной продукции, реализованной в июне - июле 2026 года, срок уплаты которого переносится в соответствии с пунктом 2 Постановления № 757, не отражается в разделах 1 и 2 налоговых декларациях за налоговые периоды истечения сроков, предусмотренных подпунктами 2 и 2.1 пункта 13 статьи 204 Кодекса.

Согласно пункту 101 порядка заполнения налоговой декларации в приложении № 6 к форме налоговой декларации указываются сведения об объемах этилового спирта, приобретенных (ввезенных, переданных в структуре одной организации) на основании извещения об освобождении от уплаты авансового платежа акциза в связи с представлением налогоплательщиком - производителем алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции банковской гарантии в соответствии с пунктом 4 статьи 184 или пунктом 14 статьи 204 Кодекса.

Соответственно, в Приложении № 6 налоговой декларации рекомендуется указывать реквизиты уточненного извещения об освобождении, новой банковской гарантии и старой банковской гарантий (в случае ее частного освобождения).

При этом сумма всех строк 255 Приложения № 6 по кодам подакцизных товаров 224 и (или) 225 из строки 210 должна соответствовать общей сумме обязательств налогоплательщика, обеспеченных новой гарантией (новыми гарантиями).

Таким образом, если сумма акциза по коду показателя 40001 (сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет) в подразделе 2.4 по кодам подакцизных товаров 224 и (или) 225 в строке 010 превышает сумму всех строк 255 Приложения № 6 по кодам подакцизных товаров 224 и (или) 225 из строки 210 – размер суммы акциза, по которой продлевается срок уплаты, равен сумме всех строк 255 Приложения № 6 по кодам подакцизных товаров 224 и (или) 225 из строки 210. Если сумма акциза по коду показателя 40001 (сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет) в подразделе 2.4 по кодам подакцизных товаров 224 и (или) 225 в строке 010 меньше или равна сумме всех строк 255 Приложения № 6 по кодам подакцизных товаров 224 и (или) 225 из строки 210 – размер суммы акциза, по которой продлевается срок уплаты, равен сумме акциза по коду показателя 40001 (сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет) в подразделе 2.4 по кодам подакцизных товаров 224 и (или) 225 в строке 010. При этом сумма обязательств налогоплательщика по уплате в бюджет акциза (авансового платежа акциза) в любом случае должна быть не менее суммы всех строк 255 Приложения № 6 по кодам подакцизных товаров 224 и (или) 225 из строки 210.

Налогоплательщикам рекомендуется вместе с налоговой декларацией представить соответствующий расчет в свободной форме, где отразить, как соотносятся объёмы этилового спирта, приобретённого, произведенного и использованного для производства

алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 18 процентов, и банковские гарантии старые и новые в разрезе извещений об освобождении.

С Минфином России согласовано (письмо от 17.07.2026 № 03-13-12/61889).

Действительный государственный

советник Российской Федерации 2 класса

Д.С.Сатин