Изменения в НК РФ, осень-2026: акцизы для организаций алкогольной, табачной и фармацевтической отраслей

Вниманию руководителей компаний, финансовых директоров, налоговых менеджеров, бухгалтеров

Юридическая компания «Пепеляев Групп» сообщает, что Государственная Дума приняла правительственный законопроект № 617-9 с многочисленными поправками в НК РФ.

Рассмотрим принятые нормы об акцизах[1].

Вступление в силу

Основная часть акцизных поправок вступает в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования и наступления 1-го числа очередного налогового периода. При опубликовании принятого закона в ноябре это 1 января 2027 г.

Специальные даты и правила вступления в силу отдельных изменений указаны в соответствующих пунктах алерта.

Вычет по спирту становится зависимым от представления специальных реестров вместе с декларацией (новые п. 1.1 и 1.2 ст. 201 НК РФ)

Новое правило касается производителей алкогольной и спиртосодержащей продукции, заявляющих вычет акциза, уплаченного в стоимости спирта, при его ввозе или при передаче в структуре одной организации. Нулевая ставка на спирт или иной самостоятельный механизм вычета не должны смешиваться с рассматриваемым вычетом по п. 2 ст. 200 НК РФ.

Теперь одновременно с декларацией нужно представлять применимые реестры договоров покупки или ввоза из ЕАЭС, счетов-фактур, платежных документов, актов списания спирта и купажных актов, документов о ввозе и уплате акциза. Реестры имеют произвольную форму. При передаче спирта в структуре одной организации нужны копии деклараций, в которых исчислен акциз по спирту, и один из реестров документов о внутреннем перемещении, приеме-передаче или списании.

Оплата акциза и фактическое использование спирта сохраняют значение, но появляется отдельное процедурное условие: своевременная подача реестров.

---

[1] Налоговые последствия поправок об акцизах для организаций нефтяной индустрии рассмотрены в другом алерте.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Если материальное право на вычет существует, а реестр не представлен или не позволяет сопоставить спирт с производством, инспекция получает основание поставить вычет под сомнение и потребовать подтверждения. Формальный недостаток не означает автоматической окончательной утраты вычета, однако может задержать его признание и повлечь спор о декларации, необходимости ее уточнения и последствиях недоимки. Нельзя требовать от каждого плательщика одновременно все вышеперечисленные документы безотносительно к виду его операции; применимый набор зависит от покупки, ввоза либо внутренней передачи.

Вычет по коньячным дистиллятам можно заявлять до продажи готовой продукции (п. 3 ст. 201 НК РФ)

По общему правилу вычет по сырью связан с включением его стоимости в расходы на производство других подакцизных товаров, принимаемые при исчислении налога на прибыль. Поэтому момент вычета зависит от признания соответствующих расходов; если стоимость дистиллята учитывается при реализации готовой продукции, акциз может оставаться не принятым к вычету до продажи.

Законом для коньячных дистиллятов, использованных как основное сырье для коньяка или бренди, вводится самостоятельный момент вычета: дистиллят использован, готовый коньяк или бренди оприходован. Дата признания расходов по налогу на прибыль больше не определяет этот момент. Если предъявленный акциз оплачен позднее, вычет откладывается до периода оплаты.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Поправка способна ускорить вычет и высвободить оборотные средства на стадии запасов готовой продукции. Дожидаться продажи этой продукции только ради признания расходов не потребуется. Но приобретение дистиллята и его нахождение на выдержке сами по себе не дают права на новый вычет: должны быть выполнены условия использования сырья и оприходования предусмотренного нормой продукта. Расход для налога на прибыль при этом не переносится автоматически на более раннюю дату.

Для использования вычета нужен отдельный учет партий по датам приобретения, оплаты, использования и выпуска продукции. Новое правило нельзя распространять на любое спиртовое сырье или любой алкогольный напиток.

Заметим, что новое правило распространяется на коньячные дистилляты, приобретенные или ввезенные начиная с 1 июля 2026 г. Для более ранних партий сохраняется прежний порядок.

Утрата коньяка или бренди после вычета создает обязанность восстановить акциз (новый абзац второй п. 3 ст. 201 НК РФ)

Одновременно с новым моментом вычета вводится специальное правило о восстановлении налога: при безвозвратной утрате коньяка или бренди в производстве, хранении, перемещении, последующей обработке и иных случаях, исключающих облагаемые операции, ранее принятый вычет подлежит восстановлению. Из объема утраты исключается естественная убыль в пределах утвержденных уполномоченным органом норм. Применяется ставка для коньяка или бренди в периоде утраты.

Более ранний вычет по сырью сопровождается контролем дальнейшей судьбы готовой продукции. Если она уничтожена или утрачена сверх нормативов, возникает положительная корректировка обязательства в месяце утраты. Сумма определяется по установленной проектом формуле с текущей ставкой, а не просто как возврат исторической суммы вычета по конкретному дистилляту. При росте ставки денежная нагрузка может отличаться от ранее полученного налогового эффекта.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Нужен раздельный учет стадии потери: утрата самого сырья и утрата уже оприходованных коньяка или бренди имеют разные условия. Специальная формула проекта исключает именно утвержденную естественную убыль; автоматически добавлять к этому исключению любые технологические потери нельзя. Отдельно следует проверить переходные партии и момент, когда вычет фактически был заявлен.

Небольшой объем фармацевтического спирта больше не освобождает от части условий вычета (п. 11.1 ст. 200 НК РФ)

В настоящее время при налоговой базе по получению фармацевтической субстанции спирта не более 500 тыс. л включительно одновременно за прошлый и текущий годы действуют исключения: не нужно выполнять условие о включении продукции в соответствующие перечни и представлять документы, указанные в подп. 3 и 4 п. 11.1 ст. 201 НК РФ. Речь идет о базе по конкретному объекту акциза, а не о любом объеме выпуска фармацевтической продукции.

Исключения по порогу 500 тыс. л отменяются. Для новых операций применяются общие условия: необходимы соответствующее свидетельство, предусмотренная перечнями продукция и подтверждение использования субстанции и реализации по ст. 201 Кодекса.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Для компании, ранее пользовавшейся исключением, прежний объем деятельности уже не гарантирует вычет. Если условие о перечне не выполнено, проблема не устраняется одной подачей документов. При наличии начисляемого акциза это может превратить нейтральную связку «начисление – вычет» в реальный платеж.

Поправка не отменяет сама по себе нулевые ставки по другим операциям со спиртом; конкретную цепочку нужно квалифицировать отдельно. Нужно разделить операции по датам возникновения объекта и проверить состав продукции, по которой ранее использовалось исключение. Основной риск не только дополнительный документооборот, но и невозможность вычета при отсутствии продукции в требуемом перечне.

Повышающий коэффициент по виноматериалам увеличен до 4,2 с сохранением предела вычета (п. 19 ст. 200 НК РФ)

Норма касается производителей вина и игристого вина, использующих виноматериалы, в отношении которых выполнены специальные условия о происхождении и отражении в ЕГАИС. Коэффициент 3,8 заменяется на 4,2; в остальных предусмотренных законом случаях коэффициент 1 не превращается автоматически в 4,2.

При неизменной сумме входного акциза расчетный вычет увеличивается на 10,53%: 4,2 / 3,8 – 1. Однако фактическая экономия ограничена верхней границей п. 19: произведением ставки по реализованной алкогольной продукции и объема использованного сырья. Если вычет уже достигает этой границы, повышение коэффициента само по себе не дает дополнительного уменьшения налога. Кроме того, фактический результат зависит от изменения ставок.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Поправку нельзя подавать как универсальное снижение нагрузки виноделов или увеличение каждого вычета на 10,53%. Сначала проверяются право на повышенный коэффициент, фактически уплаченный акциз по сырью и ограничение суммы вычета; затем рассчитывается нагрузка с учетом новой ставки на конечный продукт.

Импортеру алкоголя из ЕАЭС придется платить акциз до оформления сведений в ЕГАИС (п. 4 ст. 186.1 НК РФ)

По общему правилу акциз на ввозимые маркированные товары ЕАЭС уплачивается не позднее пяти дней после их принятия на учет.

Новой нормой установлено, что для алкогольной продукции – товара ЕАЭС и маркируемой федеральными специальными марками – уплата должна

предшествовать дню представления заявки о фиксации информации об объеме ввоза в ЕГАИС. Сумма акциза не уменьшается и не увеличивается; меняется момент финансирования платежа.

Импортер должен иметь средства к подаче заявки, а не рассчитывать на последующий пятидневный срок. Возможность отсрочки оплаты товара поставщику не переносит срок уплаты налога. Если подача заявки происходит раньше принятия товара на учет, период отвлечения денежных средств соответственно увеличивается.

Комментарий «Пепеляев Групп»

В графике импортной сделки нужно отдельно увязать налог, подачу заявки и принятие партии на учет.

Норма вступит в силу с 1 июля 2027 г.

Для части экспортеров крепкого алкоголя открывается заявительный порядок возмещения акциза (подп. 12 п. 1 и п. 2 ст. 203.1 НК РФ)

К получателям заявительного возмещения (до завершения камеральной проверки) добавляются производители алкогольной продукции крепостью свыше 18%, указанной в абзаце шестом подп. 11 п. 1 ст. 193 НК РФ. Новый порядок касается сумм вычетов по п. 2 ст. 200 Кодекса при экспортных операциях по подп. 4 п. 1 ст. 183 и наличии права на освобождение по п. 2–2.2 ст. 184 НК РФ. Предусмотрены банковская гарантия и (или) поручительство, обеспечивающие возврат в бюджет всей заявленной суммы.

Размер вычета не увеличивается, сокращается период, в течение которого деньги остаются в бюджете. Выгода для налогоплательщика зависит от срока ускорения и стоимости гарантии или поручительства. При неподтверждении вычета действует механизм возврата заявленного возмещения и связанные с ним последствия.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Нужно проверять точное соответствие категории производителя и происхождение заявленного вычета. Норма не означает заявительного возмещения для любого продавца алкоголя, любого экспортного товара или любой суммы акциза, заявленной к возврату.

Безникотиновые жидкости для ЭСДН включаются в облагаемую категорию (подп. 16 п. 1 ст. 181 НК РФ)

Определение жидкостей для электронных систем доставки никотина содержит критерий содержания жидкого никотина от 0,1 мг/мл. Это определение заменяется отсылкой к никотинсодержащей и безникотиновой жидкости в значениях отраслевого законодательства об охране здоровья. Прежний минимальный порог содержания никотина исключается.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Для производителя и импортера значение имеет объем жидкости соответствующей категории, а не только концентрация никотина. Уменьшение концентрации ниже прежнего порога либо отсутствие никотина больше не обеспечивают исключение из подакцизных товаров. При облагаемой операции возникает необходимость исчислить акциз по объему жидкости и вести соответствующий налоговый учет.

Отдельная перепродажа не превращает каждого розничного продавца в плательщика акциза: нужно наличие объекта, предусмотренного гл. 22 НК РФ.

Поскольку изменяется сам охват налогообложения, рост нагрузки может многократно превышать обычную индексацию ставки. Для бизнеса на жидкостях без никотина первоочередной вопрос – квалификация ассортимента и облагаемых операций, а уже затем повышение ставки с 51 до 52 руб. за 1 мл.

Повышение ставок увеличивает платеж по сопоставимому объему продукции (п. 1 ст. 193 НК РФ)

Ставки на 2027 и 2028 гг. пересматриваются, на 2029 г. устанавливаются новые значения. Сравнивать нужно со ставками на тот же год, уже установленными действующим НК РФ. По большинству основных позиций увеличение на 2027 г. относительно ранее установленного уровня составляет около 2,4%; для сахаросодержащих напитков переход с 11 до 12 руб. за 1 л означает 9,09% (см. табл.).

Комментарий «Пепеляев Групп»

При неизменном объеме облагаемой реализации начисленный акциз повышается на разницу ставок. Увеличение конечного платежа зависит также от вычетов: особенно важно учитывать их изменение в спиртовой, винодельческой и нефтеперерабатывающей цепочках. Автоматически предполагать перенос всей разницы в розничную цену нельзя: это зависит от договоров и рынка.

Прочее:

- коэффициенты вычетов по винограду уточняются на 2027–2029 гг. по видам произведенной продукции (п. 31 ст. 200 НК РФ);
- для виноградного сусла прямо закрепляется содержание этилового спирта более 0,5% в описании подакцизного товара (подп. 3.2 п. 1 ст. 181 НК РФ);
- перечень свидетельств, учитываемых при документальном подтверждении вычетов, приводится к диапазону подп. 1–4 и 6–8 п. 1 ст. 179.2 (п. 11 ст. 201 НК РФ).

О чем подумать, что сделать

Компаниям следует оценить совокупное влияние поправок в НК РФ на налоговую нагрузку и сроки уплаты и возмещения акциза, учесть его в ценах и финансовых планах. А также проверить право на вычеты, готовность учетных систем и документов к новым требованиям, возможно – необходимость изменения договоров с контрагентами.

Помощь консультанта

Специалисты «Пепеляев Групп» готовы проконсультировать вас по любым вопросам, возникающим в связи с поправками в НК РФ.

Контактная информация



Сергей Савсерис
Старший партнер

s.savseris@pgplaw.ru
Тел.: +7 (495) 767-00-07

Приложение

Сравнительная таблица основных ставок акцизов

В колонке «НК РФ 2027» указаны ставки на 2027 г. до принятия рассматриваемого закона. Последующие колонки отражают редакцию принятого закона.

Краткие наименования товаров применяются с учетом исключений ст. 193 НК РФ.

Подакцизный товар	Единица	НК РФ 2027	Проект 2027	Проект 2028	Проект 2029
Алкоголь и спирт					
Этиловый спирт – основная ставка	Руб./л безводного спирта	857	878	913	950
Виноматериалы, сусло и плодовые сброженные материалы[1]	Руб./л	52	52	54	56
Алкоголь свыше 9 до 18% включительно[2]	Руб./доля спирта[3]	172	176	183	190
Алкоголь до 9% включительно[2]	Руб./доля спирта[3]	172	176	183	190
Алкоголь крепостью свыше 18%[2]	Руб./л безводного спирта	857	878	913	950
Вина, кроме крепленых; фруктовые вина; плодовая алкогольная продукция	Руб./л	154	158	164	171
Винные и соответствующие плодовые напитки; крепленое вино	Руб./л	172	176	183	190
Игристые вина, включая российское шампанское	Руб./л	166	170	177	184
Сидр, пуаре, медовуха	Руб./л	34	35	36	37
Пиво свыше 0,5 до 8,6% включительно и пивные напитки	Руб./л	34	35	36	37
Пиво свыше 8,6%	Руб./л	64	66	69	72
Табачная и никотинсодержащая продукция					
Жидкости для ЭСДН	Руб./мл	51	52	54	56
Никотиновое сырье	Руб./мг	2,5	2,6	2,7	2,8
Бестабачная никотинсодержащая смесь для нагревания	Руб./кг	1071	1097	1141	1187
Изделия с нагреваемым табаком	Руб./кг	11 352	11 624	12 089	12 573
Напитки и автомобили					
Сахаросодержащие напитки	Руб./л	11	12	12	12
Легковые автомобили свыше 90 до 150 л.с. включительно	Руб./л.с.	67	68	71	74
Легковые автомобили свыше 150 до 200 л.с. включительно	Руб./л.с.	638	653	679	706

[1] Без крепленого вина наливом. Для виноградного сусла учитывается уточнение содержания спирта более 0,5%.

[2] С учетом исключений, перечисленных в подп. 11 и 12 п. 1 ст. 193 НК РФ: в частности, отдельные виды вин, пива и других напитков имеют собственные ставки.

[3] Указан числитель расчетной ставки. Он делится на объемную долю спирта; полученная ставка применяется к литру безводного этилового спирта. Эти значения нельзя обозначать просто как ставку за литр безводного спирта.