

Комитет Совета Федерации  
по бюджету и финансовым рынкам

## **МАТЕРИАЛЫ**

к «круглому столу»

на тему:

**«Акцизное налогообложение:  
проблемы и направления совершенствования»**

Информация и предложения  
представителей предпринимательского сообщества

**8 июня 2023 года**

**С О Д Е Р Ж А Н И Е**

<b>«ОПОРА РОССИИ» .....</b>	<b>3</b>
<b>Союз производителей соков, воды и напитков .....</b>	<b>7</b>
<b>ООО «Пепсико Холдингс» .....</b>	<b>12</b>

## «ОПОРА РОССИИ»

В части проблематики акцизного налогообложения и направления совершенствования «ОПОРА РОССИИ» сообщает следующее.

1. В настоящее время в Правительстве Российской Федерации находится законопроект «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (в части реализации положений Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации).

«ОПОРА РОССИИ» предлагает:

1) Внести изменения по учету реализованных подакцизных товаров с различных производственных площадок в рамках одного юридического лица, а именно дополнять в п.4 статьи 204 Налоговый кодекс Российской Федерации следующего содержания:

Абзац 8: «При совершении операций с подакцизными товарами, указанными в подпункте 23 пункта 1 статьи 181 настоящего Кодекса, уплата акциза может производиться по выбору налогоплательщика: либо по месту производства таких товаров, либо по месту нахождения налогоплательщика».

2) С целью сохранения возможности региональным инвестиционным проектам применять налоговые льготы и направлять высвободившиеся средства на развитие организации, обеспечение занятости, сохранение и увеличение рабочих мест региона необходимо абз. 3 пп. 2 п. 1 ст. 25.8 НК РФ наложить в следующей редакции:

«Региональный инвестиционный проект не может быть направлен на следующие цели:

добыча и (или) переработка нефти, добыча природного газа и (или) газового конденсата, оказание услуг по транспортировке нефти и (или) нефтепродуктов, газа и (или) газового конденсата;

производство подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов);

производство безалкогольных напитков, в том числе сахаросодержащих безалкогольных газированных, безалкогольных тонизирующих и(или) энергетических газированных»;

осуществление деятельности, по которой применяется налоговая ставка по налогу на прибыль организаций в размере 0 процентов.».

Стоит отметить, что предлагаемые изменения абз.3 пп.2 п.1 ст.25.8 Налогового кодекса Российской Федерации дополняется и приводится в соответствие с действующими нормами пп.3 п.5 ст.4 Федерального закона от 22.07.2005 №116-ФЗ. Исключение запрета на производство подакцизных товаров, таких как безалкогольные сахаросодержащие

напитки потребует аналогичной одновременной корректировки норм Налогового кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 22.07.2005 116-ФЗ.

2. С целью исключения влияния акциза на сахаросодержащие напитки на резидентство в ОЭЗ необходимо внести изменения путем включения в рассматриваемый в настоящее время в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации законопроект № 67170-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об особых экономических зонах в Российской Федерации», отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» поправок в следующей редакции:

в п.п. 3 п. 5 ст. 4 Федерального закона от 22.07.2005 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» после слов «за исключением производства легковых автомобилей, мотоциклов, производства и переработки этана, сжиженных углеводородных газов и стали жидкой,» дополнить словами «производства безалкогольных напитков, в том числе сахаросодержащих безалкогольных газированных, безалкогольных тонизирующих и (или) энергетических».

3. В связи с предстоящими изменениями в части введения акциза на сахаросодержащие напитки, ряд предприятий МСП - производителей безалкогольных сахаросодержащих напитков столкнутся с ограничениями в части получения государственных субсидий, а также хозяйствующие субъекты, использующие инструменты льготного лизинга и иные подобные государственные программы поддержки из-за ограничений, установленных пунктом 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем. указанный пункт Бюджетного кодекса РФ уже содержит ряд исключений по сферам деятельности. «ОПОРА РОССИИ» предлагает дополнить перечень подакцизных товаров, на которые не распространяются ограничения по предоставлению государственных субсидий и внести изменения следующего содержания:

в пункт 1 статьи 78 в Бюджетного Кодекса Российской Федерации после слова «виноматериалов» дополнить словами «сахаросодержащих напитков,».

4. С целью предоставления равной конкурентной среды, на законодательном уровне следует ввести понижающие коэффициенты от базовой ставки акциза, установленной для пива и напитков, изготавливаемых на основе пива, сидра, пуаре, медовухи.

Для решения поставленной задачи предлагается внести изменения в главу 22 Налогового кодекса Российской Федерации в части установления

регулирующего коэффициента к ставке акциза на пиво и напитки, изготавливаемые на основе пива, сидра, пуаре, медовуху, произведенные налогоплательщиками организациями, осуществляющими производство указанной продукции на территории Российской Федерации. Размер регулирующего коэффициента предлагается применять в зависимости от мощности основного технологического оборудования для производства пива и напитков, изготавливаемых на основе пива, сидра, пуаре, медовухи, имеющегося у налогоплательщика.

Для этого «ОПОРА РОССИИ» предлагает ввести следующие понижающие коэффициенты от базовой ставки акциза, установленной для пива и напитков, изготавливаемых на основе пива, сидра, пуаре, медовухи:

0.75 - в отношении организаций, осуществляющих на территории Российской Федерации производство пива и напитков, изготавливаемых: на основе пива, сидра, пуаре, медовухи, на основном технологическом оборудовании с производственной мощностью свыше 300 тысяч декалитров в год до 1 миллиона декалитров в год;

0.5 - в отношении организаций, осуществляющих на территории Российской Федерации производство пива и напитков, изготавливаемых: на основе пива, сидра, пуаре, медовухи, на основном технологическом оборудовании с производственной мощностью до 300 тысяч декалитров в год.

Для определения критерия отнесения организации-налогоплательщика к категории малого, среднего или крупного производителя пивоваренной продукции и напитков брожения должен использоваться подход, закрепленный в статье 4 Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ. За основу для определения предельного значения дохода предприятия, полученного от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, следует использовать пересчет на объемы производства при средней розничной стоимости пива и напитков, изготавливаемых на основе пива, сидра, пуаре, медовухи из расчета 75 рублей за один литр, с учетом НДС и суммы акциза:

малые предприятия - до 300 тыс. дал в год;

средние предприятия - свыше 300 тыс. до 1 млн. дал в год;

крупные предприятия - свыше 1 млн. дал в год.

При этом если налогоплательщик - организация является дочерним или зависимым обществом, либо признано взаимозависимым лицом с другими налогоплательщиками-организациями, осуществляющими производство пива и напитков, изготавливаемых на основе пива, сидра,

пуаре. медовухи, то регулирующий коэффициент в отношении такой организации не применяется. Данная мера направлена на недопущение злоупотребления правом на применение регулирующего коэффициента и дробления бизнеса с целью занижения акцизных платежей.

Для подтверждения возможности применения регулирующего коэффициента к установленной ставке акциза налогоплательщику - организации не потребуется каких-либо дополнительных действий или документации: установленная процедура соответствующей проверки заявленной мощности и допуска оборудования позволяет отнести производителя к той или иной категории.

Реализация предложенных мер направлена на развитие сегмента малых пивоварен в отрасли, что положительно отразится на росте объемов производства и количества налогоплательщиков, в связи с чем, выпадающих доходов бюджетов субъектов Российской Федерации не предвидится.

## **Союз производителей соков, воды и напитков (СОЮЗНАПИТКИ)**

Союз производителей соков, воды и напитков (далее - СОЮЗНАПИТКИ) объединяет ведущих российских производителей соковой продукции, воды и безалкогольных напитков, на долю которых приходится более 70% объема выпускаемой на российском рынке продукции.

Предложения по необходимым мерам устранения рисков в связи со сложными условиями ведения бизнеса в складывающихся экономических и геополитических условиях, а также в связи с вступлением в силу Федерального закона от 21.11.2022 года №443-ФЗ «О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и другие подзаконные акты» для производителей напитков.

1. Проект редакции изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации по учету реализованных подакцизных товаров с различных производственных площадок в рамках одного юридического лица, которую предлагаем внести в качестве поправки в Налоговый кодекс Российской Федерации путем внесения в законопроект «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (в части реализации положений Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации» (материалы расположены по ссылке: <https://regulation.gov.ru/projects/List/AdvancedSearch#npa=124239>)

Законопроект прошел процедуру оценки регулирующего воздействия и находится на рассмотрении в Правительстве Российской Федерации.

Формулировки предлагаемых поправок:

1) Внести дополнение в п.4 статьи 204 Налоговый кодекс Российской Федерации следующего содержания:

Абзац 8: «При совершении операций с подакцизными товарами, указанными в подпункте 23 пункта 1 статьи 181 настоящего Кодекса, уплата акциза может производиться по выбору налогоплательщика: либо по месту производства таких товаров, либо по месту нахождения налогоплательщика».

2) Для сохранения возможности региональным инвестиционным проектам применять налоговые льготы и направлять высвободившиеся средства на развитие организации, обеспечение занятости, сохранение и увеличение рабочих мест региона просим поддержать и оказать содействие в реализации предложения в части изложения абзаца 3 подпункта 2 пункта 1 статьи 25.8 в следующей редакции:

«Статья 25.8. Общие положения о региональных инвестиционных проектах

1. Региональным инвестиционным проектом для целей настоящего Кодекса признается инвестиционный проект, целью которого является производство товаров и который удовлетворяет одновременно следующим требованиям, установленным либо подпунктами 1, 2, 4, 5 настоящего пункта, либо подпунктами 1.1, 2, 4, 5 настоящего пункта, либо подпунктами 1, 2, 4.1 настоящего пункта:

2) региональный инвестиционный проект не может быть направлен на следующие цели:

добыча и (или) переработка нефти, добыча природного газа и (или) газового конденсата, оказание услуг по транспортировке нефти и (или) нефтепродуктов, газа и (или) газового конденсата;

производство подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов, производство безалкогольных напитков, в том числе сахаросодержащих безалкогольных газированных, безалкогольных тонизирующих и (или) энергетических газированных.».

Предлагается внести в качестве поправок к законопроекту «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (в части реализации положений Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации)».

Обращаем внимание, что абз.3 пп.2 п.1 ст.25.8 Налогового кодекса Российской Федерации дополняется и приводится в соответствие с действующими нормами пп.3 п.5 ст.4 Федерального закона от 22.07.2005 №116-ФЗ. Исключение запрета на производство подакцизных товаров, таких как безалкогольные сахаросодержащие напитки, потребует аналогичной одновременной корректировки норм Налогового кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 22.07.2005 116-ФЗ.

2. Предлагаем внести изменения в Федеральный закон от 22.07.2005 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» путем направления предложений индустрии напитков в качестве поправок

ко 2 чтению рассматриваемого в настоящее время в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации законопроекта № 67170-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об особых экономических зонах в Российской Федерации», отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (материалы расположены по ссылке: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/67170-8>).

#### Формулировка предлагаемых поправок:

С целью исключения влияния акциза на сахаросодержащие напитки на резидентство в ОЭЗ просим поддержать и оказать содействие в реализации предложения в части внесения изменений в п.п. 3 п. 5 ст. 4 Федерального закона от 22.07.2005 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» путем включения в рассматриваемый в настоящее время в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации законопроект № 67170-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об особых экономических зонах в Российской Федерации», отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации (справочно: 15.04.2022 Законопроект № 67170-8 принят в первом чтении; установленный срок предоставления поправок ко второму чтению указанного Законопроекта: 01.05.2023) поправок в следующей редакции:

- в п.п. 3 п. 5 ст. 4 Федерального закона от 22.07.2005 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» после слов «за исключением производства легковых автомобилей, мотоциклов, производства и переработки этана, сжиженных углеводородных газов и стали жидкой,» дополнить словами «производства безалкогольных напитков, в том числе сахаросодержащих безалкогольных газированных, безалкогольных тонизирующих и(или) энергетических».

Настоящее предложение предлагаем внести в законопроект № 67170-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об особых экономических зонах в Российской Федерации», отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации (в части механизмов создания и схемы управления особыми экономическими зонами, а также упрощения порядка получения статуса резидента особой экономической зоны)», размещенный на сайте

Государственной думы Российской Федерации  
<https://sozd.duma.gov.ru/bill/67170-8>.

Справочно:

В настоящее время на финальной стадии находится строительство предприятия по выпуску безалкогольных напитков (в том числе сахаросодержащих безалкогольных газированных, безалкогольных тонизирующих и(или) энергетических) ООО «Глобальные напитки» в особой экономической зоне промышленно-производственного типа «Центр», расположенной на территории Новоусманского района Воронежской области.

Дата получения ООО «Глобальные напитки» статуса резидента ОЭЗ ППТ «Центр»: 25.01.2022 г.

Инвестиции в строительство и оснащение предприятия ООО «Глобальные напитки»: более 6,7 млрд рублей.

При планировании и подготовке экономического обоснования участия в проекте, в том числе объема предполагаемых инвестиций, ООО «Глобальные напитки» исходило из наличия предусмотренных действующим по состоянию на конец 2021-начало 2022 гг. законодательством льгот от участия в ОЭЗ ППТ «Центр».

Планируемые налоговые поступления за период 2024-2030 гг. (вкл. акциз, НДС, налог на прибыль, НДФЛ и платежи во внебюджетные фонды): порядка 15,5 млрд. руб.

Планируемое количество рабочих мест на предприятии: более 300 (со средней заработной платой более 70 тыс. руб.).

Планируемый объем производства при выходе завода на полную мощность: более 800 млн. единиц продукции в год.

География поставок: регионы РФ, страны ближнего и дальнего зарубежья.

Таким образом в существующей редакции п.п. 3 п. 5 ст. 4 Федерального закона от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» содержит в себе следующие риски:

1) лишение ООО «Глобальные напитки» статуса резидента ОЭЗ ППТ «Центр» и расторжение договора аренды земельного участка, как следствие - закрытие проекта и огромные убытки для ООО «Глобальные напитки» в объеме уже инвестированных в проект средств (более 4 млрд рублей – по состоянию на март 2023 г.);

2) существенное снижение планируемых объемов производства и продаж продукции и, как следствие, существенное снижение планируемых налоговых поступлений в бюджет страны;

3) отмену планируемого ООО «Глобальные напитки» объема обеспечения занятости населения в регионе расположения ОЭЗ ППТ «Центр» и в целом снижение притока инвестиций в российскую экономику.

Примечание:

По данным СОЮЗНАПИТКИ на апрель 2023 в Российской Федерации в особых экономических зонах может находиться ряд других проектов в сфере производства безалкогольных сахаросодержащих напитков.

3. Предложения по корректировке п. 4 ст. 14 Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 №209-ФЗ для устранения невозможности получения субсидий внесение производства упакованной воды в исключения (доля МСП в индустрии по списочной численности превышает 90%).

В настоящее время Законопроект № 230881-8 «О внесении изменения в статью 14 Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (о расширении категорий субъектов малого и среднего предпринимательства, претендующих на получение мер финансовой поддержки) размещен на официальном сайте Государственной думы Российской Федерации <https://sozd.duma.gov.ru/bill/230881-8>.

4. Считаем важным сообщить, что, в связи с предстоящими изменениями в части введения акциза на сахаросодержащие напитки, с ограничениями в части получения государственных субсидий столкнутся ряд предприятий МСП – производителей безалкогольных сахаросодержащих напитков, которые не смогут использовать данные меры поддержки, а также хозяйствующие субъекты, использующие инструменты льготного лизинга и иные подобные государственные программы поддержки.

Ограничения в данной части установлены пунктом 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Вместе с тем, указанный пункт уже содержит ряд исключений по сферам деятельности.

Считаем целесообразным дополнить перечень подакцизных товаров, на которые не распространяются ограничения по предоставлению государственных субсидий и внести изменения в Бюджетный Кодекс в пункт 1 статьи 78 следующего содержания:

- после слова «виноматериалов» дополнить словами «сахаросодержащих напитков».

**ООО «Пепсико Холдингс»****Основные проблемные вопросы акцизного регулирования  
в отрасли безалкогольных напитков**

1. Ключевая проблема, с которой столкнулись все крупные участники отрасли в рамках подготовки к изменениям, касается необходимости уплаты акциза по месту производства подакцизных товаров, в соответствии с пунктом 4 статьи 204 НК РФ. При этом объектом акцизного налогообложения является, в том числе, реализация произведенной продукции.

Дело в том, что крупные производители сахаросодержащих напитков производят одни и те же товарные позиции на нескольких производственных площадках, при этом реализация и последующая доставка продукции ведется по всей территории Российской Федерации в связи с длительными сроками годности.

В отрасли отсутствует т.н. партионный учет (система управления складом WMS) – в первую очередь в связи с длительными сроками годности продукции. В рамках организации логистики учет ведется только в разрезе объемов ассортиментных позиций, но не в разрезе партий с привязкой к месту производства. По сути, для производителя нет разницы, произведен ли товар, например, на площадке в Калининграде, или во Владивостоке, с точки зрения логистического учета для него это будет один и тот же товар. Условно, как только компания развезла товар собственного производства по своим площадкам / складам теряется учет по заводу-изготовителю в учетных системах компании.

В этой связи, несмотря на то, что производители сахаросодержащих напитков имеют детальную информацию о реализации подакцизной продукции и могут точно подтвердить общий объем реализации за определенный период, и точно рассчитать общий объем акцизных платежей, однако разделить указанный платеж по местам производства и тем самым исполнить пункт 4 статьи 204 НК РФ для них в принципе не представляется возможным.

Внедрение партионного учета для всей отрасли сахаросодержащих напитков потребует, по нашим оценкам, не менее 2 лет и приведет к многомиллиардным дополнительным затратам, поскольку стоимость оснащения одного склада всем необходимым оборудованием и сопутствующие затраты на IT- и организационные изменения могут достигать 60-70 млн рублей. Указанные затраты будут абсолютно экономически нецелесообразны, и потребуют значительных усилий не

только со стороны производителей, но и со стороны логистических провайдеров и транспортных компаний.

Также обращаем внимание на тот факт, что текущая версия п. 5 ст. 204 НК РФ предусматривает подачу организацией налоговых деклараций по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, в которых они состоят на учете в части осуществляемых ими операций, признаваемых объектом налогообложения. А для налогоплательщиков, которые относятся к категории крупнейших, налоговые декларации представляют в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

В соответствии с п. 1 ст. 189 НК РФ объектом налогообложения является реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров, соответственно, мы считаем, что налоговая декларация может готовиться в привязке к месту нахождения юридического лица, а также по месту нахождения обособленного подразделения по факту отгрузки и реализации товаров, являющимися подакцизными товарами. Такие отчеты по реализации и аналитике продаж подакцизных товаров доступны из учетных систем и будут являться базой для подготовки налоговых деклараций по акцизам.

С учетом невозможности реализации в обозримой перспективе изменений, которые позволили бы исполнить положения пункта 4 статьи 204 НК РФ отрасль производителей напитков нуждается в оперативных изменениях в НК РФ в части, ее касающейся.

В частности, необходимо внести дополнение в п.4 статьи 1 НК РФ следующего содержания:

Абзац 8: «При совершении операций с подакцизными товарами, указанными в пункте 23 статьи 181 настоящего Кодекса, уплата акциза может производиться по выбору налогоплательщика либо по месту производства таких товаров, либо по месту нахождения налогоплательщика, а также по месту нахождения каждого обособленного подразделения в части осуществляемых ими операций».

2. Производители выпускают сахаросодержащие напитки как самостоятельно, так и с привлечением сторонних организаций, т.н. копакеров, которые оказывают компании услуги по розливу сахаросодержащих напитков по давальческой схеме. После 1 июля 2023 года копакеры в рамках передачи изготовленной ими продукции будут обязаны уплачивать акциз (операция является объектом налогообложения в соответствии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 182 НК РФ). Соответственно, в дальнейшем производитель при реализации своим контрагентам продукции, произведенной копакером по давальческой схеме, не будет уплачивать акциз.

Основной объем продукции, производимой по давальческой схеме, относится к номенклатурным позициям (SKU – stock key unit), которые производятся изготовителем и самостоятельно; давальческая схема используется при дефиците мощностей собственного производства для конкретных SKU.

С точки зрения последующих логистических операций внутри компании и при отгрузках клиентам товар, произведенный копакером, и товар, произведенный изготовителем, относящиеся к одному SKU, практически невозможно различить – они имеют одинаковый внешний вид, одинаковый штрихкод – и на потребительской, и на транспортной упаковке (короб) – то есть не имеют машиночитаемых различий, хранятся совместно в одних ячейках на складах и т.д. Идентификация конкретной партии таких товаров возможна только по маркировке на потребительской упаковке – указанию места производства.

Тот факт, что одна и та же номенклатурная позиция производится производителем и самостоятельно, и с использованием давальческой схемы, создает достаточно существенные сложности с точки зрения отражения сумм акцизов в первичных документах (счетах-фактурах) с 1 июля 2023 года.

Сложность состоит в том, чтобы разделить поток продукции, в отношении которого акциз уже был уплачен (продукция, произведенная по давальческой схеме) и поток продукции, в отношении которой акциз должен будет уплатить изготовитель в условиях отсутствия в отрасли партионного учета.

Таким образом, в рамках ежедневных отгрузок в текущих условиях будет невозможно определить, кто произвел партию продукции, отгруженной конкретному клиенту – изготовитель, либо копакер.

Соответственно, невозможно исполнить требования о заполнении счетов-фактур в части указания суммы акциза по подакцизным товарам, установленные Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Вместе с тем, отсутствие партионного учета в рамках складских операций не повлияет на совокупные размеры акцизных платежей по сахаросодержащим напиткам, поскольку у компании есть точные сведения об общем объеме полученной от копакеров продукции, в отношении которой акциз был уплачен поставщиком, а также об общих объемах отгруженной продукции, которая соответствует критериям сахаросодержащих напитков в соответствии с положениями статьи 181 Налогового кодекса Российской Федерации.

Для упрощения администрирования акциза представляется целесообразным использовать единый подход в части оформления счетов-фактур для контрагентов, вне зависимости от того, какая продукция отгружается – произведенная самостоятельно, или произведенная копакером по давальческой схеме, и для всей номенклатуры сахаросодержащих напитков указывать в счетах-фактурах сумму акцизных платежей.

Для этого необходимо официальное разъяснение Минфина, что указание после 1 июля 2023 года в счетах-фактурах, оформляемых в соответствии с Правил заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, суммы акциза в графе 6 в отношении сахаросодержащих напитков, вне зависимости от того, на каком этапе товародвижения была произведена оплата акциза, является допустимым, и не будет являться нарушением порядка оформления первичных документов.

3. На продовольственном рынке Российской Федерации присутствует множество различных видов сахаросодержащих безалкогольных напитков, как формально отвечающих критериям подакцизных, так и потенциально относящихся к исключениям. Для идентификации такой продукции, профилактики налоговых правонарушений и случае споров, налогоплательщикам и органам власти во многих случаях потребуется проведение фактически товароведческих или иных экспертиз, которые на сегодняшний день имеют не урегулированный статус и заключения которых могут быть оспорены, либо не приняты.

Например, процедура идентификации сокосодержащих напитков в рамках технического регулирования, несмотря на более чем 11-летний срок действия технического регламента может занять до 1 месяца и более с проведением исследований и привлечением квалифицированных экспертов.

В этих условиях создаются риски для различной трактовки производителями, импортерами и контролирующими органами положений подпункта 23 пункта 3 статьи 181 НК РФ в части определения сахаросодержащих напитков, а также исключений, предусмотренных НК РФ.

Наличие закрытого перечня кодов ОКПД2 и ТН ВЭД ЕАЭС в отношении сахаросодержащих напитков позволило бы отсеять продукцию, явно не относящуюся к подакцизной, частично снять риски в связи с различными подходами контролирующих, таможенных органов, импортеров и производителей, избежать необходимости индивидуального

рассмотрения проблемных вопросов, налоговых споров, а также могло бы способствовать профилактике налоговых нарушений.

Предлагается разработать и утвердить закрытый перечень продукции с указанием кодов ОКПД2 и ТН ВЭД ЕАЭС в виде акта Правительства Российской Федерации или иного акта, в который вошли бы все коды товаров, которые могут являться подакцизными.

4. Производители напитков являются участниками региональных инвестиционных проектов, которые не могут быть направлены на производство подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов) (пп.2 п.1 ст.25.8 НК РФ).

В этой связи с момента производства подакцизного товара ранее полученный статус участника регионального инвестиционного проекта утрачивается, и налогоплательщик не сможет применять установленные для него преференции по налогу на прибыль (ст.284.3 НК РФ) и налогу на имущество (п.2 ст.387 НК РФ).

Для сохранения возможности направлять высвобожденные в результате использования налоговых льгот средства на развитие организации, обеспечение занятости, сохранение и увеличение рабочих мест региона, необходимо включение производителей напитков в исключение, указанное в пп.2 п.1 ст.25.8 НК РФ.