

# Существенные поправки к закону «Об акцизном налоге» (1) 2/46/22



Старший менеджер проектов отдела  
налогового управления и  
бухгалтерского учёта, PwC Латвия

Juris Boiko

13 октября текущего года приняты существенные поправки к закону «Об акцизном налоге (АН)», которые вступят в силу 13 февраля 2023 года. Поправки внесены преимущественно для того, чтобы имплементировать Директиву Совета (ЕС) № 2020/262 от 19 декабря 2019 года (в переработанной редакции), которая устанавливает общий режим применения акцизного налога (далее в тексте – новая директива), заменяющую Директиву Совета № 2008/118/ЕС от 16 декабря 2008 года об общем режиме применения акцизного налога, которая отменяет Директиву № 92/112/ЕЭС (далее в тексте – старая директива). Дополнительные поправки внесены в связи с обнародованным 13 января 2022 года решением Суда Европейского союза по делу общества с ограниченной ответственностью SIA Mono против СГД. Суд указал, что считает недопустимой ситуацию, когда возможность дипломатической и консульской службы использовать освобождение от АН зависит от условия, что оплата товаров должна осуществляться безналичным расчетом. В данной статье обобщены важнейшие поправки к закону «Об АН».

В новой директиве большей частью сохранены прежние принципы применения АН и оборота гармонизируемых акцизных товаров. Важнейшие улучшения, которые затронут налогоплательщиков Латвии и других стран – участниц ЕС:

- разъяснено регулирование порядка обложения акцизных товаров АН;
- разрешено применять процедуру внешнего транзита к товарам Союза;
- пересмотрены порядок и условия для акцизных товаров, переданных на потребление на территории одной страны-участницы, но перемещенных на территорию другой страны-участницы для доставки в коммерческих целях или для собственных нужд, а также для перепродажи акцизных товаров;
- отменено требование безналичных расчетов за доставку акцизных товаров дипломатам и международным организациям.

## Разъяснено регулирование порядка обложения акцизных товаров АН

19 декабря 2019 года Совет ЕС принял новую директиву, которая заменит старую директиву 13 февраля 2023 года. В новой директиве большей частью сохранены прежние принципы применения АН и оборота акцизных товаров, предусмотренные старой директивой. Однако новая директива ориентирована на улучшение имеющихся норм, чтобы согласовать акцизные и таможенные процедуры, а также на частичную или полную автоматизацию информационных систем о перемещении переданных на потребление акцизных товаров в ЕС.

Закон «Об АН» дополнен новыми терминами, приведены пояснения уже упомянутых в законе терминов. В новой редакции появился термин «импортер», разъяснены термины «территория страны-участницы», «территория Союза». Закон дополнен совершенно новыми субъектами:

сертифицированный (кратковременно) отправитель, сертифицированный (кратковременно) получатель, отправитель при перепродаже и представитель налогоплательщика, для регистрации которых в ЕС будет использоваться единый регистр. В законе можно будет найти разъяснение понятия «незаконный ввоз».

Поправками внесено дополнение и в статью 2 закона «Об АН», которой предусматривается, с соблюдением общего принципа, когда акцизные товары облагаются АН и когда они считаются переданными на потребление. В законе предусмотрено, что акцизные товары облагаются АН в момент производства, ввоза или получения из другой страны-участницы либо импорта (включая незаконный ввоз). АН подлежит уплате в момент, когда товары передаются на потребление, и в той стране-участнице, где это происходит.

## Разрешено применять процедуру внешнего транзита и к товарам Союза

Новой директивой предусматривается разрешение на использование процедуры внешнего транзита даже после экспортной процедуры, и одним из вероятных пунктов назначения при перемещении товаров в режиме отложенной уплаты АН является таможенный орган вывоза. Таким образом, режим отложенной уплаты АН прекращается и в случае, когда акцизные товары перемещаются в таможенный орган вывоза, который одновременно является таможенным органом отправителя в процедуре внешнего транзита.

С учетом норм новой директивы в закон «Об АН» внесены дополнения, предусматривающие, что зарегистрированный отправитель и держатель склада акцизных товаров применяют отложенную уплату АН к акцизным товарам, доставляемым в таможенный орган, который одновременно является таможенным органом зарегистрированного отправителя в процедуре внешнего транзита. Данные лица не будут уплачивать АН при выпуске товаров на экспорт, применяя процедуру внешнего транзита, если таможенный орган вывоза является таможенным органом зарегистрированного отправителя в процедуре внешнего транзита. Зарегистрированный отправитель и держатель склада акцизных товаров будут обязаны уплатить АН согласно установленной ставке, в случае если СГД не получит подтверждение или доказательство выполнения определенных условий в течение четырех календарных месяцев со дня начала перемещения об акцизных товарах, выпущенных на экспорт, применяя процедуру внешнего транзита. Новое регулирование схоже с действующими нормами экспорта акцизных товаров.

В следующей статье – об остальных существенных изменениях в законе «Об АН».