

Как составить и сдать декларацию по акцизам на нефтяное сырье

В рекомендации — как рассчитать сумму налога к оплате в бюджет, [заполнить каждый раздел](#) декларации по акцизам на нефтяное сырье и подать отчет в налоговую — [с образцами](#) и примерами. Вы узнаете, в каких случаях [необходимо подать уточненную декларацию](#) и какие установлены штрафы, в случае [опоздания с подачей отчета](#).

Форма отчета

По какой форме подавать декларацию по акцизам на нефтяное сырье

Для отчета по акцизам по операциям с [нефтяным сырьем](#) используйте декларацию по [форме КНД 1151095](#), формат и порядок заполнения которой утвержден [приказом ФНС от 31.05.2021 № ЕД-7-3/525@](#).

Кто сдает

Кто подает декларации по акцизам на нефтяное сырье

Декларацию по акцизам на [нефтяное сырье](#) представляют собственники такого сырья, получившие свидетельство на переработку [нефтяного сырья](#), в порядке указанном в статье [179.7 НК РФ](#), которые в налоговом периоде направили его в переработку на свои производственные мощности или на производственные мощности организации-переработчика ([ст. 179.7](#), [пп. 34 п. 1 ст. 182 НК](#)).

Согласно [пункту 5 статьи 204 НК РФ](#) не нужно подавать нулевую декларацию по акцизам, если в налоговом периоде организации не совершали [подакцизных операций](#).

Куда сдавать

Куда подавать декларации по акцизам на нефтяное сырье

Подавайте [декларацию по акцизам на нефтяное сырье](#) по местонахождению головной организации, даже если направяете его на переработку на производственные мощности [обособленного подразделения](#) ([абз. 3 п. 5 ст. 204 НК](#)).

[Крупнейшие налогоплательщики](#) представляют декларации по акцизам с учетом данных по обособленным подразделениям в ИФНС по месту учета в качестве [крупнейшего налогоплательщика](#), что предусмотрено [пунктом 3 статьи 80](#) и [пунктом 5 статьи 204 НК](#).

Когда сдавать

Какой срок подачи декларации по акцизам на нефтяное сырье

Подайте декларацию по акцизам на [нефтяное сырье](#) не позднее 25-го числа месяца, который следует за налоговым периодом - календарным месяцем (ст. 192, [абз. 3 п. 5 ст. 204 НК](#)). Если день представления приходится на выходной или законодательно установленный нерабочий праздничный день, декларацию необходимо сдать в ближайший рабочий день ([п. 7 ст. 6.1](#), [п. 5 ст. 204 НК РФ](#)).

Как сдать

Как подать декларацию по акцизам на нефтяное сырье

Декларацию по акцизам можно сдать в инспекцию на бумаге (например, через [уполномоченного представителя](#) или по [почте](#)) либо в [электронном виде по ТКС](#). [Крупнейшие налогоплательщики](#), а также организации, среднесписочная численность сотрудников которых за предыдущий год превышает 100 человек, представляют декларацию по акцизам в электронном виде в обязательном порядке. В случае создания или реорганизации предприятия, декларацию необходимо представить за период с момента государственной регистрации новой или реорганизованной компании.

В случае нарушения [обязанности представления декларации в электронном виде](#), инспекция может оштрафовать организацию по правилам статьи [119.1 НК РФ](#) в размере 200 рублей.

Как заполнить

Как заполнить декларацию по акцизам на нефтяное сырье

Декларация по акцизам на нефтяное сырье включает в себя:

- [титульный лист](#);
- [раздел 1 «Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет»](#);
- [раздел 2 «Расчет суммы акциза»](#);
- [раздел 3 «Расчет суммы акциза, подлежащей налоговому вычету»](#).

Раздел 2 декларации включает в себя:

- [подраздел 2.1 «Сведения для расчета налоговой ставки и суммы акциза»](#);
- [подраздел 2.1.1 «Сведения о возврате продуктов переработки нефтяного сырья»](#).

Раздел 3 состоит из подразделов:

- [подраздел 3.1 «Сведения о сумме налогового вычета»](#);
- [подраздел 3.1.1 «Сведения по автомобильному бензину»](#);

- [подраздел 3.1.2 «Сведения по дизельному топливу»;](#)
- [подраздел 3.2 «Сведения об инвестиционной надбавке для нефтеперерабатывающего завода».](#)

Пример

Как организации на ОСН заполнить декларацию по акцизам на нефтяное сырье

ООО «Альфа» зарегистрировано в качестве лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья. В январе 2025 года организация совершила подакцизные операции, а именно:

- реализовала [автомобильный бензин](#) класса 5 и [дизельное топливо](#) класса 5 собственного производства ([подп. 1 п. 1 ст. 182 НК](#));
- передала [нефтяное сырье](#) в переработку на собственном оборудовании ([подп. 34 п. 1 ст. 182 НК](#));
- реализовала подакцизные и неподакцизные продукты переработки [нефтяного сырья](#) ([подп. 1 п. 1 ст. 182 НК](#)).

Реализация бензина и дизельного топлива

«Альфа» реализовала 10 тонн [автомобильного бензина](#) стоимостью 50 000 руб. за 1 тонну и 10 тонн [дизельного топлива](#) стоимостью 47 000 руб. за 1 тонну с учетом акциза и НДС. Фактическая себестоимость автомобильного бензина составила 31 000 руб. за 1 тонну, а дизельного топлива — 30 000 руб. за 1 тонну. Ставки акцизов на реализованную продукцию составили 17 088 руб. и 12 120 руб. за 1 тонну соответственно ([подп. 36 и 37 п. 1 ст. 193 НК](#)).

Бухгалтер рассчитал сумму акциза и НДС на реализованную продукцию. Расчет суммы акциза и НДС — в таблице ниже.

Выручка от продажи	Сумма акциза	Сумма НДС	Фактическая себестоимость
Автомобильный бензин 5-го класса			
500 000 руб. (10 т × 50 000 руб.)	170 088 руб. (10 т × 17 088 руб./т)	83 334 руб. (10 т × 50 000 руб. × 20/120)	310 000 руб. (10 т × 31 000 руб.)
Дизельное топливо 5-го класса			
470 000 руб. (10 т × 47 000 руб.)	121 200 руб. (10 т × 12 120 руб./т)	78 333 руб. (10 т × 47 000 руб. × 20/120)	300 000 руб. (10 т × 30 000 руб.)
Всего			
970 000 руб.	291 288 руб.	161 667 руб.	610 000 руб.

В бухучете на основании первичных документов подакцизные операции бухгалтер отразил так:

Дебет 62 Кредит 90-1

— 970 000 руб. — отражена выручка от продажи [автомобильного бензина](#) и [дизельного топлива](#);

Дебет 90-4 Кредит 68 субсчет «Расчеты по акцизам»

— 291 288 руб. — начислен акциз;

Дебет 90-3 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС»

— 161 667 руб. — начислен НДС;

Дебет 90-2 Кредит 43

— 610 000 руб. — списана фактическая себестоимость реализованного [автомобильного бензина](#) и [дизельного топлива](#).

Передача нефтяного сырья в переработку и реализация готовой продукции

«Альфа» передала в переработку [нефтяное сырье](#) в количестве 100 тонн, которое принадлежит ей на праве собственности. Стоимость 1 тонны — 10 000 руб. После переработки в текущем месяце организация произвела, оприходовала на склад и реализовала следующую продукцию:

- [прямогонный бензин](#) в количестве 45 тонн;
- [бензол](#), [паракилол](#) — 33 тонны;
- кокс нефтяной — 6 тонн;
- мазут — 9,4 тонны.

Начисленный налог. Бухгалтер рассчитал сумму акциза при передаче [нефтяного сырья](#) на переработку. Ставку акциза бухгалтер определил по специальной формуле ([п. 8 ст. 193 НК](#)).

$$A_{нс} = ((C_{нефть} \times 7,3 - 182,5) \times 0,3 + 29,2) \times P \times C_{пю} \times K_{рег}$$

Используемые в формуле обозначения и значения показателей на январь 2025 года — в таблице ниже.

Обозначения	Расшифровка	Значение показателя	Строка в декларации
Анс	Ставка акциза по нефтяному сырью	6751 руб.	050 подраздела 2.1

Обозначения	Расшифровка	Значение показателя	Строка в декларации
Цнефть	Среднемесячный уровень цен нефти «Юралс» на мировых рынках. Его публикует Минэкономразвития на своем официальном сайте	67,66 долл. США за баррель	060 подраздела 2.1
Р	Среднее значение официального курса доллара США за месяц. Его значение и порядок расчета определяет ЦБ (письмо Минфина от 14.02.2019 № 03-13-06/9432)	100,8676	070 подраздела 2.1
Спю	Удельный коэффициент, который характеризует корзину продуктов переработки нефтяного сырья	0,5556	080 подраздела 2.1
Крег	Коэффициент, который определяют в зависимости от состава производственных мощностей по переработке нефтяного сырья с учетом региональных коэффициентов	1	150 подраздела 2.1

Показатель **Спю** бухгалтер определил по специальной формуле ([п. 8 ст. 193 НК](#)).

$$C_{пю} = \frac{(V_{нс} - 0,55 \times V_{пб} - 0,3 \times V_{св} - 0,065 \times V_{кс} - V_{т})}{V_{нс}}$$

Используемые в формуле обозначения и значения показателей на январь 2025 года — в таблице ниже.

Обозначения	Расшифровка	Значение показателя	Строка в декларации
Внс	Количество нефтяного сырья , направленного на переработку, по данным приборов учета	100 тонн	090 подраздела 2.1
Впб	Количество прямогонного бензина , произведенного из нефтяного сырья , по данным приборов учета	45 тонн	100 подраздела 2.1
Всв	Количество бензола и параксилола , произведенного из нефтяного сырья , по данным приборов учета	33 тонны	110 подраздела 2.1
Вкс	Количество кокса нефтяного, произведенного из нефтяного сырья , по данным приборов учета	6 тонн	120 подраздела 2.1

Обозначения	Расшифровка	Значение показателя	Строка в декларации
Vт	Количество мазута, произведенного из нефтяного сырья , по данным приборов учета	9,4 тонны	130 подраздела 2.1

Расчет переданного и полученного сырья бухгалтер определил по правилам [пункта 4](#) приказа Минэнерго от 10.03.2023 № 146. Также бухгалтер проверил соотношение суммы величин **Vпб**, **Vсв**, **Vкс**, **Vт** к величине **Vнс**. Оно оказалось более 0,75 ((45 тонн + 33 тонны + 6 тонн + 9,4 тонны) : 100 тонн = 0,934 > 0,75). В связи с этим нулевая ставка акциза **Анс** при передаче [нефтяного сырья](#) в переработку не применяется. Определять ставку акциза нужно в общем порядке ([п. 8 ст. 193 НК](#)).

Бухгалтер рассчитал показатель **Спю**. Он составил 0,5556 ((100 тонн — 0,55 × 45 тонн — 0,3 × 33 тонны — 0,065 × 6 тонн — 9,4 тонны) : 100 тонн). Расчетная ставка акциза **Анс** при передаче [нефтяного сырья](#) составила 6872 руб. ((67,66 × 7,3 — 182,5) × 0,3 + 29,2) × (100,8676 × 0,5556 × 1). Сумма исчисленного акциза за январь 2025 года составила 687 200 руб. (100 тонн × 6872 руб.).

Налоговый вычет. Бухгалтер рассчитал сумму налогового вычета, на которую можно уменьшить сумму акциза по подакцизным операциям ([ст. 200 НК](#)). Вычеты применяют при представлении документов и соблюдении иных условий, установленных [статьей 201 НК](#). Суммы налогового вычета за январь бухгалтер определил по формуле:

$$\text{Сумма вычета} = \text{Сумма акциза} \times 2 + \text{Кдемп} + \text{Кинв} - \text{Кврк}$$

ООО «Альфа» не заключало соглашения с федеральным органом исполнительной власти о создании новых производственных мощностей по глубокой переработке нефтяного сырья. Поэтому коэффициент инвестиционной надбавки (**Кинв**) для нее не рассчитывается ([п. 27.1 ст. 200 НК](#)).

Величина **Кврк** равна нулю, поскольку РФ имеет право распоряжаться более чем 25 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли ([п. 27 ст. 200 НК](#)).

Показатель **Кдемп** бухгалтер рассчитал по формуле:

$$\text{Кдемп} = \text{Даб} \times \text{Vаб} \times \text{Kab комп} + \text{Ддт} \times \text{Vдт} \times \text{Кдт комп}$$

Используемые в формуле обозначения и значения показателей на январь 2025 года – в таблице ниже.

Обозначения	Расшифровка	Значение показателя	Строка в декларации
Даб	Расчетный показатель, определяемый по формуле ниже	30 401 руб.	строка 150 подраздела 3.1.1
Ваб	Объем автомобильного бензина класса 5, произведенного из направленного на переработку нефтяного сырья, по данным приборов учета	10 тонн	строка 130 подраздела 3.1.1
Каб комп	Фиксированный коэффициент (п. 27 ст. 200 НК)	0,68	строка 190 подраздела 3.1.1
Ддт	Расчетный показатель, определяемый по формуле ниже	30 766 руб.	строка 260 подраздела 3.1.2
Вдт	Объем дизельного топлива класса 5, произведенного из направленного на переработку нефтяного сырья, по данным приборов учета	10 тонн	строка 240 подраздела 3.1.2
Кдт комп	Фиксированный коэффициент (п. 27 ст. 200 НК)	0,65	строка 300 подраздела 3.1.2

Показатель Даб бухгалтер рассчитал по формуле:

$$Даб = (Цаб\ эксп - Цаб\ вр) \times Квр$$

Используемые в формуле обозначения и значения показателей на январь 2025 года – в таблице ниже.

Обозначения	Расшифровка	Значение показателя	Строка в декларации
Цаб эксп	Средняя цена экспортной альтернативы для автомобильного бензина АИ-92 класса 5, рассчитанная в морских портах СЗФО. Показатель публикует ФАС на своем официальном сайте	90 851 руб.	строка 160 подраздела 3.1.1
Цаб вр	Условное значение средней оптовой цены реализации автомобильного бензина АИ-92 класса 5 на территории России. Значение показателя установлено в пункте 27 статьи 200 НК	60 450 руб. за 1 тонну	строка 180 подраздела 3.1.1

Обозначения	Расшифровка	Значение показателя	Строка в декларации
Квр	Фиксированный коэффициент (п. 27 ст. 200 НК)	1	

Бухгалтер рассчитал показатель **Даб**. Его значение составило 30 401 руб. ((90 851 руб. — 60 450 руб.) × 1).

Показатель **Ддт** бухгалтер рассчитал по формуле:

$$\text{Ддт} = (\text{Цдт эксп} - \text{Цдт вр}) \times \text{Квр}$$

Используемые в формуле обозначения и значения показателей на январь 2025 года — в таблице ниже.

Обозначения	Расшифровка	Значение показателя	Строка в декларации
Цдт эксп	Средняя цена экспортной альтернативы для дизельного топлива класса 5, рассчитанная в морских портах СЗФО. Показатель публикует ФАС на своем официальном сайте	87 966 руб.	строка 270 подраздела 3.1.2
Цдт вр	Условное значение средней оптовой цены реализации дизельного топлива класса 5 на территории России. Значение показателя установлено в пункте 27 статьи 200 НК	57 200 руб. за 1 тонну	строка 290 подраздела 3.1.2
Квр	Фиксированный коэффициент (п. 27 ст. 200 НК)	1	

Бухгалтер рассчитал **Ддт**. Показатель составил 30 766 руб. ((87 966 руб. — 57 200 руб.) × 1).

На основании полученных данных бухгалтер определил показатель **Кдемп**. Его значение составило 406 706 руб. (30 401 руб. × 10 т × 0,68 + 30 766 руб. × 10 т × 0,65). Величину показателя **Кдемп** указал в строке 045 подраздела 3.1 декларации. Сумма налогового вычета по акцизу на [нефтяное сырье](#) за январь 2025 года составила 1 781 106 руб.

(687 200 руб. × 2 + 406 706 руб.). Бухгалтер указал сумму налогового вычета в строке 060 подраздела 3.1 декларации.

В январе в бухучете подакцизные операции на основании первичных документов бухгалтер отразил так:

Дебет 20 Кредит 10

— 1 000 000 руб. (100 т × 10 000 руб.) — отражена передача [нефтяного сырья](#) в производство;

Дебет 43 Кредит 20

— 2 014 000 руб. — оприходована на склад готовая продукция, в том числе:

- [прямогонный бензин](#) — 45,00 т по фактической себестоимости 900 000 руб. (20 000 руб./т);
- [бензол \(параксилол\)](#) – 33,00 т по фактической себестоимости 990 000 руб. (30 000 руб./т);
- кокс нефтяной – 6,00 т по фактической себестоимости 30 000 руб. (5000 руб./т);
- мазут – 9,40 т по фактической себестоимости 94 000 руб. (10 000 руб./т);

Дебет 19 Кредит 68 субсчет «Расчеты по акцизам»

— 687 200 руб. — начислен акциз при передаче в переработку [нефтяного сырья](#);

Дебет 68 Кредит 19 субсчет «Расчеты по акцизам»

— 1 781 106 руб. — отражена сумма налогового вычета по акцизу на [нефтяное сырье](#);

Дебет 62 Кредит 90-1

— 3 544 000 руб. — отражена выручка от продажи [прямогонного бензина](#), [бензола \(параксилола\)](#), кокса нефтяного, мазута;

Дебет 90-4 Кредит 68 субсчет «Расчеты по акцизам»

— 986 352 руб. — начислен акциз на реализованные [прямогонный бензин](#), [бензол \(параксилол\)](#);

Дебет 90-3 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС»

— 590 667 руб. — начислен НДС на реализованные нефтепродукты;

Дебет 90-2 Кредит 43

— 2 014 000 руб. — списана фактическая себестоимость [прямогонного бензина](#), [бензола \(параксилола\)](#), кокса нефтяного, мазута.

В установленный срок бухгалтер представил [декларацию](#) в налоговую инспекцию (ст. [192](#), п. [3](#) и [4](#) ст. 204 НК). По итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превысила сумму акциза. Поэтому за январь ООО «Альфа» акциз в бюджет не уплачивает. Сумма

превышения подлежит вычету из суммы акциза в следующем налоговом периоде ([п. 5 ст. 202 НК](#)).

Титульный лист

Как заполнить титульный лист декларации по акцизам на нефтяное сырье

Титульный лист декларации [заполняйте так же](#), как в декларации по акцизам на нефтепродукты, природный газ, автомобили и мотоциклы. Как заполнить [титульный лист](#) — в [разделе II](#) Порядка заполнения декларации, утвержденного [приказом ФНС от 31.05.2021 № ЕД-7-3/525@](#).

Раздел 1

Как заполнить раздел 1 декларации по акцизам на нефтяное сырье

Титульный лист декларации [заполняйте так же](#), как в декларации по акцизам на нефтепродукты, природный газ, автомобили и мотоциклы. Как заполнить [титульный лист](#) — в [разделе II](#) Порядка заполнения декларации, утвержденного [приказом ФНС от 31.05.2021 № ЕД-7-3/525@](#).

Раздел 1 декларации [заполняйте так же](#), как в декларации по акцизам на нефтепродукты, природный газ, автомобили и мотоциклы. Как заполнить [раздел 1](#) — в [разделе III](#) Порядка заполнения декларации, утвержденного [приказом ФНС от 31.05.2021 № ЕД-7-3/525@](#).

Раздел 2

Как заполнить раздел 2 декларации по акцизам на нефтяное сырье

В [разделе 2](#) декларации по акцизам на нефтяное сырье укажите итоговую сумму акциза, начисленного по всем договорам о переработке нефтяного сырья. Как заполнить [раздел 2](#) — в [разделе IV](#) Порядка заполнения декларации, утвержденного [приказом ФНС от 31.05.2021 № ЕД-7-3/525@](#).

Чтобы определить эту сумму, сначала нужно заполнить подразделы [2.1](#) и [2.1.1](#). Для целей расчета акциза количество [нефтяного сырья](#), направляемого на переработку, определяйте с учетом [особенностей](#), которые утверждены [приказом Минэнерго от 10.03.2023 № 146](#) ([абз. 2 п. 15 ст. 187 НК](#)).

Подраздел 2.1

В [подразделе 2.1](#) отразите расчет ставки акциза. Налоговую ставку по [нефтяному сырью](#) определяют с учетом множества взаимосвязанных показателей и коэффициентов, указанных в [пункте 8](#) статьи 193 НК. Для каждого из них в [подразделе 2.1](#) отведены отдельные строки.

На расчет суммы акциза влияют объемы нефтяного сырья, переработанного сторонними организациями и возвращенного налогоплательщику ([абз. 23 п. 8 ст. 193 НК](#)). Количество возвращенных нефтепродуктов (по каждому виду) укажите в [подразделе 2.1.1](#) ([п. 4.6 Порядка заполнения декларации](#), утв. [приказом ФНС от 31.05.2021 № ЕД-7-3/525@](#)).

По [строке 080](#) подраздела 2.1 указывают коэффициент **Сню**, который характеризует корзину продуктов переработки нефтяного сырья. Определяя значение этого коэффициента, не включайте в расчет нормативные потери нефтепродуктов, которые отражены по строкам [105](#), [115](#), [125](#) и [135](#). Эти строки имеют справочный характер.

В строках [106](#), [116](#), [126](#) и [136](#) подраздела 2.1 указывайте показатели иного сырья, которое использовали в производстве. Например, в [строке 106](#) подраздела 2.1 указывают количество иного сырья (в том числе многофункциональных присадок, иных компонентов, не являющихся [нефтяным сырьем](#)), которое использовали для производства прямогонного бензина **Впб**. При отсутствии иного сырья, использованного для производства прямогонного бензина, в [строке 106](#) поставьте ноль.

Подраздел 2.1.1

Что касается количества возвращенных нефтепродуктов, которое указано в строках [190](#), [200](#), [210](#) и [220](#) раздела 2.1.1, то их надо включить в расчет коэффициента **Сню**. Эти показатели уменьшают количество нефтепродуктов, отраженное по строкам [100](#), [110](#), [120](#) и [130](#) подраздела 2.1 ([п. 4.5.8 Порядка заполнения декларации](#), утв. [приказом ФНС от 31.05.2021 № ЕД-7-3/525@](#)).

Раздел 3

Как заполнить раздел 3 декларации по акцизам на нефтяное сырье

В [разделе 3](#) декларации указывайте итоговую сумму акциза, которую организация вправе принять к вычету в соответствии с пунктами [27](#) и [27.1](#) статьи 200 НК. Размер вычетов по акцизу зависит от множества взаимосвязанных показателей и коэффициентов, которые определяют по специальным формулам. Чтобы определить суммовые показатели [раздела 3](#), сначала нужно заполнить подразделы [3.1](#), [3.1.1](#), [3.1.2](#) и [3.2](#) декларации. Как заполнить [раздел 3](#) – в [разделе V](#) Порядка заполнения декларации, утвержденного [приказом ФНС от 31.05.2021 № ЕД-7-3/525@](#).

Подраздел 3.1

Сведения о сумме налогового вычета по акцизу и коэффициентам, которые организация использовала при его расчете, отразите в [подразделе 3.1](#) раздела 3 декларации. При этом по [строке 030](#) подраздела 3.1 укажите налоговый вычет по акцизу с учетом коэффициента 2. Рассчитайте его по правилам [пункта 27](#) статьи 200 НК.

По [строке 040](#) подраздела 3.1 укажите признак величины **Кдемп**. Показатель по [строке 040](#) может принимать два значения:

- «0» – **Кдемп** отрицательный или равен нулю;
- «1» – **Кдемп** положительный.

По [строке 045](#) подраздела 3.1 укажите значение величины **Кдемп**. Рассчитайте его по правилам [пункта 27](#) статьи 200 НК и округлите до целого значения.

По [строке 050](#) подраздела 3.1 укажите общую инвестиционную надбавку для нефтеперерабатывающих заводов по всем инвестиционным соглашениям – величину **Кинв**. Показатель этой строки равен сумме всех [строк 030](#) подраздела 3.2 декларации по нефтяному сырью. Его определяют по правилам [пункта 27.1](#) статьи 200 НК.

По [строке 060](#) подраздела 3.1 укажите сумму налогового вычета. Ее рассчитывают с учетом величины **Кдемп**, инвестиционной надбавки **Кинв** и величины **Кврк**, если сумма значений строк [030](#), [045](#) и [050](#) подраздела 3.1, уменьшенная на значение [строки 080](#) подраздела 3.1, имеет положительное значение или равна нулю. При отрицательном значении в [строке 060](#) подраздела 3.1 укажите ноль.

По [строке 070](#) подраздела 3.1 укажите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Ее рассчитывают с учетом величины **Кдемп**, инвестиционной надбавки **Кинв** и величины **Кврк**, если сумма значений строк [030](#), [045](#) и [050](#) подраздела 3.1, уменьшенная на значение [строки 080](#) подраздела 3.1, имеет отрицательное значение. Отрицательный показатель указывают в [строке 070](#) без знака минус. При положительном значении в [строке 070](#) укажите ноль.

По [строке 080](#) указывайте величину **Кврк**, рассчитанную в соответствии с [пунктом 27](#) статьи 200 НК. Показатели строк [090](#), [100](#) и [110](#) раздела 3.1 декларации заполняйте по правилам пунктов [5.6.8–5.6.10](#) Порядка заполнения декларации, утвержденного [приказом ФНС от 31.05.2021 № ЕД-7-3/525@](#).

Подраздел 3.1.1

В [подраздел 3.1.1](#) раздела 3 включите сведения о высокооктановом автомобильном бензине класса 5, который произвели из собственного нефтяного или иного сырья. Не заполняйте этот подраздел, если у вас нет для него данных.

По [строке 130](#) подраздела 3.1.1 укажите объем высокооктанового автомобильного бензина класса 5 – по исследовательскому методу 92 и более. Это объем, который организация произвела при переработке собственного нефтяного сырья и реализовала или использовала на собственные нужды в налоговом периоде на территории России. При определении показателя учитывайте в том числе объем бензина, произведенного с использованием многофункциональных присадок и других компонентов, которые не относятся к нефтяному сырью.

Суммы акциза с этого объема организация или ее подрядчик (переработчик нефтяного сырья) должны были исчислить в текущем или в предыдущих налоговых периодах.

По [строке 140](#) подраздела 3.1.1 укажите объем возврата высокооктанового автомобильного бензина класса 5, ранее реализованного на территории России. Если возвратов не было, поставьте в [строке 140](#) подраздела 3.1.1 значение «0».

По [строке 150](#) подраздела 3.1.1 проставьте значение показателя Д_{АБ}. Рассчитайте его по правилам [пункта 27](#) статьи 200 НК.

В [строку 145](#) подраздела 3.1.1 впишите признак показателя Д_{АБ}:

- «0» – если показатель Д_{АБ} отрицательный или равен нулю;
- «1» – если показатель Д_{АБ} положительный.

Показатели для остальных строк укажите по правилам [пункта 27](#) статьи 200 НК:

- [строка 160](#) – средняя цена экспортной альтернативы для бензина АИ-92 класса 5, рассчитанная в морских портах Северо-Западного федерального округа;
- [строка 170](#) – средняя за налоговый период оптовая цена реализации в России автомобильного бензина АИ-92 класса 5 в рублях за 1 тонну;
- [строка 180](#) – условное значение средней оптовой цены реализации на территории России автомобильного бензина АИ-92 класса 5;
- [строка 190](#) – величина К_{АБ_КОМП}.

[Строки 230](#) подраздела 3.1.1 заполните, если более 10 процентов бензина, указанного по [строке 130](#), организация произвела из «иног сырья», то есть из компонентов, которые не относятся к нефтяному сырью. Если этот объем не более 10 процентов, поставьте «0». Такие правила – в [пункте 5.7](#) Порядка заполнения декларации, утвержденного [приказом ФНС от 31.05.2021 № ЕД-7-3/525@](#).

Подраздел 3.1.2

[Подраздел 3.1.2](#) о дизельном топливе заполните [аналогично подразделу 3.1.1](#). Правила – в [пункте 5.8](#) Порядка заполнения декларации, утвержденного [приказом ФНС от 31.05.2021 № ЕД-7-3/525@](#). Не заполняйте подраздел, если у организации нет для этого сведений.

Подраздел 3.2

[Подраздел 3.2](#) «Сведения об инвестиционной надбавке для нефтеперерабатывающего завода» заполните, если до 1 октября 2021 года заключили соглашение о создании:

- новых производственных мощностей по глубокой переработке нефтяного сырья, природного газа, прямогонного бензина или средних дистиллятов;
- новых основных средств для обеспечения нефтяным сырьем нефтеперерабатывающих предприятий с высокой глубиной переработки.

Если организация не заключала такие соглашения, подраздел 3.2 не заполняйте.

Порядок расчета инвестиционной надбавки и применения налоговых вычетов прописан в [пункте 27.1](#) статьи 200 НК. Правила заключения соглашений – в [пункте 27.2](#) статьи 200 НК, а также в [постановлении Правительства от 19.02.2021 № 219](#).

В строки [010](#) и [020](#) подраздела 3.2 впишите номер и дату инвестиционного соглашения. В остальных строках [подраздела 3.2](#) укажите:

- по [строке 030](#) – значение инвестиционной надбавки $K_{инв}$. Рассчитайте ее по правилам из [пункта 27.1](#) статьи 200 НК и округлите до целой величины;
- по [строке 040](#) – ставку акциза на нефтяное сырье в рублях;
- по [строке 050](#) – коэффициент $K_{рег}$, характеризующий региональные особенности рынков продуктов переработки нефтяного сырья (по [п. 8 ст. 193 НК](#));
- по [строке 060](#) – коэффициент $D_{фин}$, характеризующий долю в финансировании инвестиционного соглашения (по [п. 27.1 ст. 200 НК](#)).

Такие правила – в [пункте 5.9](#) Порядка заполнения декларации, утвержденного [приказом ФНС от 31.05.2021 № ЕД-7-3/525@](#).

Контрольные соотношения

Какие действуют контрольные соотношения для декларации по акцизам на нефтяное сырье

Первичные и уточненные декларации по акцизам на нефтяное сырье с 1 мая 2024 года можно проверять по контрольным соотношениям двух видов. Во-первых, это контрольные соотношения, которые утверждены [приказом ФНС от 29.02.2024 № ЕД-7-3/164@](#). Во-вторых, это контрольные соотношения, доведенные [письмом ФНС от 21.02.2023 № ЕА-4-15/2048@](#).

Соотношения из приказа ФНС

Контрольные соотношения, утвержденные [приказом ФНС от 29.02.2024 № ЕД-7-3/164@](#), свидетельствуют о факте нарушения порядка заполнения декларации. Какие это соотношения – в таблице ниже.

Таблица. Контрольные соотношения с 01.05.2024

Наименование налоговой декларации	Номер КС	Какие показатели сопоставляют
Декларация по акцизам на нефтяное сырье (КНД 1151095)	11.1	Строка 030 или строка 040 раздела 1 ≥ 0 в разрезе КБК
	11.2	В разрезе КБК:

Наименование налоговой декларации	Номер КС	Какие показатели сопоставляют
		Строка 030 раздела 1 = строка 015 раздела 2, если раздел 3 не заполнен. Если раздел 3 заполнен, то строка 030 раздела 1 = строка 025 раздела 3 или строка 040 раздела 1 = строка 020 раздела 3

ИФНС проверит по этим контрольным соотношениям все декларации, кроме деклараций, представленных налогоплательщиками, в отношении которых проводится [налоговый мониторинг](#). Декларация будет принята, но инспекторы вправе затребовать у организации пояснения о причинах возникших ошибок в данных или внести в декларацию исправления в установленный срок, в зависимости от характера нарушенного соотношения ([п. 3 ст. 88 НК](#)). Если своевременно не [подать пояснения](#) о причинах возникновения ошибок или [уточненную декларацию](#), инспекторы вправе привлечь организацию к ответственности за совершение налогового правонарушения, доначислив налог, пени и назначив штраф ([ст. 75 НК](#)).

Уточненная декларация

Когда подают уточненную декларацию по акцизам на нефтяное сырье

Налогоплательщик обязан подать в инспекцию уточненную декларацию по акцизам на нефтяное сырье, если допустил [ошибку, из-за которой занижил сумму налога](#). При подаче уточненной декларации пени рассчитываются за каждый день отрицательного сальдо ЕНС, при этом штрафа за неуплату акциза при подаче уточненной декларации [можно избежать](#), например, в случае представления ее до обнаружения ошибки налоговыми органами ([п. 1 ст. 54](#), [ст. 75](#), [п. 1 ст. 81 НК](#)). Не обязательно подавать «уточненку», если [ошибка не влияет](#) на сумму налоговой базы и налога.

Ответственность

Какой штраф за несвоевременную сдачу декларации по акцизам на нефтяное сырье

Несвоевременная подача декларации по акцизам на нефтяное сырье является правонарушением, за которое предусмотрена [налоговая и административная ответственность](#) ([ст. 106 НК](#), [ст. 2.1 КоАП](#)). Помимо этого налоговики вправе заблокировать банковский счет ([п. 3 ст. 76 НК](#)).

Если вовремя не представить декларации по акцизам на нефтяное сырье, организацию или ИП оштрафуют по [статье 119 НК](#). Штраф — 5 процентов не уплаченной в срок суммы акциза за каждый полный или неполный месяц просрочки. Минимальный штраф — 1000 руб., даже если сумма налога нулевая. Максимальный — 30 процентов от неуплаченной суммы акциза по декларации. Также за опоздание с отчетом

должностным лицам организации грозит административная ответственность — [предупреждение](#) или штраф в размере от 300 до 500 руб. ([ст. 15.5 КоАП](#)).

Пример

Как рассчитать штраф за несвоевременную сдачу декларации по акцизам на нефтяное сырье

АО «Альфа» применяет ОСН. Декларацию по акцизам на нефтяное сырье за июнь текущего года бухгалтер организации представил 28 июля текущего года. В тот же день налог перечислили в бюджет. Сумма налога к уплате по этой декларации — 500 000 руб.

Декларацию за июнь организация должна была сдать не позднее 25 июля текущего года ([абз. 3 п. 5 ст. 204 НК](#)). Продолжительность просрочки — один неполный месяц. Сумма штрафа по [статье 119](#) НК равна 25 000 руб. ($500\,000 \text{ руб.} \times 5\% \times 1 \text{ мес.}$).