

## НК РФ Статья 181. Подакцизные товары

(в ред. Федерального [закона](#) от 07.07.2003 N 117-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

Перспективы и риски арбитражных споров. Ситуации, связанные со ст. 181 НК РФ

1. Подакцизными товарами признаются:

1) этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты, предусмотренные [законодательством](#) о государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции (далее также в настоящей главе - этиловый спирт); (в ред. Федеральных законов от 28.11.2011 [N 338-ФЗ](#), от 29.09.2019 [N 326-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей редакции)

1.1) утратил силу с 1 июля 2012 года. - Федеральный [закон](#) от 28.11.2011 N 338-ФЗ; (см. текст в предыдущей редакции)

2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов, за исключением алкогольной продукции, указанной в [подпункте 3](#) настоящего пункта, виноматериалов, виноградного сула, фруктового сула. В целях настоящей главы не рассматриваются как подакцизные товары следующие товары:

лекарственные средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные и (или) включенные в Государственный реестр лекарственных средств, лекарственные препараты для медицинского применения в целях формирования общего рынка лекарственных средств в рамках Евразийского экономического союза, сведения о которых содержатся в едином реестре зарегистрированных лекарственных средств Евразийского экономического союза;

лекарственные средства (включая гомеопатические лекарственные препараты), изготавливаемые аптечными организациями по рецептам на лекарственные препараты и требованиям медицинских организаций, разлитые в емкости в соответствии с требованиями нормативной документации, согласованной уполномоченным федеральным органом исполнительной власти;

спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке;

спиртосодержащая продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке;

спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в малой емкости;

препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную [регистрацию](#) в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр зарегистрированных ветеринарных препаратов, разработанных для применения в животноводстве на территории Российской Федерации, разлитые в емкости не более 100 мл;

подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок,

ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти;

пивное сусло;

(пп. 2 в ред. Федерального [закона](#) от 29.09.2019 N 326-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

3) алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента, за исключением пищевой продукции в соответствии с [перечнем](#), установленным

Правительством Российской Федерации;

(пп. 3 в ред. Федерального [закона](#) от 29.09.2019 N 326-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

3.1) пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно;

(пп. 3.1 введен Федеральным [законом](#) от 29.09.2019 N 326-ФЗ)

3.2) виноматериалы, виноградное сусло, фруктовое сусло;

(пп. 3.2 введен Федеральным [законом](#) от 29.09.2019 N 326-ФЗ)

4) утратил силу с 1 января 2011 года. - Федеральный [закон](#) от 27.11.2010 N 306-ФЗ;

(см. текст в предыдущей редакции)

5) табачная продукция;

6) исключен. - Федеральный [закон](#) от 24.07.2002 N 110-ФЗ.

(см. текст в предыдущей редакции)

[6](#)) автомобили легковые;

(пп. 6 в ред. Федерального [закона](#) от 27.11.2010 N 306-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

6.1) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);

(пп. 6.1 введен Федеральным [законом](#) от 27.11.2010 N 306-ФЗ)

[7](#)) автомобильный бензин;

[8](#)) дизельное топливо;

[9](#)) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных)

двигателей;

10) прямогонный бензин. В целях настоящей главы прямогонным бензином признаются бензиновые фракции, за исключением автомобильного бензина, авиационного керосина, акрилатов, полученные в результате:

перегонки (фракционирования) нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа;

переработки (химических превращений) горючих сланцев, угля, фракций нефти, фракций газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа.

В целях настоящей главы бензиновой фракцией признается смесь углеводородов в жидком состоянии (при температуре 15 или 20 градусов Цельсия и давлении 760 миллиметров ртутного столба), соответствующая одновременно следующим физико-химическим характеристикам:

плотность не менее 650 кг/м<sup>3</sup> и не более 749 кг/м<sup>3</sup> при температуре 15 или 20 градусов Цельсия;

значение показателя температуры, при которой перегоняется по объему не менее 90 процентов смеси (давление 760 миллиметров ртутного столба), не превышает 215 градусов Цельсия.

При этом в целях настоящей главы не признаются бензиновой фракцией следующие виды фракций:

фракция, полученная в результате алкилирования (олигомеризации) углеводородных газов;

фракция, массовая доля метил-трет-бутилового эфира и (или) иных эфиров и (или) спиртов в которой не менее 85 процентов;

фракция, полученная в результате окисления и этерификации олефинов, ароматических углеводородов, спиртов, альдегидов, кетонов, карбоновых кислот;  
фракция, полученная в результате гидрирования, гидратации и дегидрирования спиртов, альдегидов, кетонов, карбоновых кислот;  
фракция, массовая доля бензола и (или) толуола и (или) ксилола (в том числе параксилола и ортоксилола) в которой не менее 85 процентов;  
фракция, массовая доля пентана и (или) изопентана в которой не менее 85 процентов;  
фракция, массовая доля альфаметилстирола в которой не менее 95 процентов;  
фракция, массовая доля изопрена в которой не менее 85 процентов;  
(абзац введен Федеральным [законом](#) от 27.11.2017 N 335-ФЗ)  
(пп. 10 в ред. Федерального [закона](#) от 23.11.2015 N 323-ФЗ)  
(см. текст в предыдущей редакции)

КонсультантПлюс: примечание.

С 01.01.2021 п. 11 п. 1 ст. 181 излагается в новой редакции ([ФЗ](#) от 15.10.2020 N 321-ФЗ). См. будущую редакцию.

11) средние дистилляты. В целях настоящей главы средними дистиллятами признаются смеси углеводородов в жидком или твердом состоянии (при температуре 20 градусов Цельсия и атмосферном давлении 760 миллиметров ртутного столба), полученные в результате первичной и (или) вторичной переработки нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, горючих сланцев, значения показателя плотности которых не превышают 1015 кг/м<sup>3</sup> при температуре 20 градусов Цельсия, за исключением:

прямогонного бензина;

циклогексана;

автомобильного бензина;

фракций, указанных в [абзацах восьмом - пятнадцатом подпункта 10](#) настоящего пункта;

авиационного керосина, авиационного керосина марки Джет-А1;

дизельного топлива;

высоковязких продуктов, в том числе моторных масел для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

продуктов нефтехимии, получаемых в процессах химических превращений, протекающих при температуре выше 700 градусов Цельсия (согласно технологической документации на технологическое оборудование, посредством которого осуществляются химические превращения), дегидрирования, алкилирования, окисления, гидратации, этерификации;

газового конденсата, смеси газового конденсата с нефтью, непосредственно полученных с применением технологических процессов деэтанализации и (или) стабилизации и (или) фракционирования (при условии комбинации процесса фракционирования с процессом деэтанализации и (или) стабилизации);

нефти;

битума, асфальта, кокса, технического углерода, серы;

КонсультантПлюс: примечание.

О случаях неприменения нижеследующего положения пп. 11 п. 1 ст. 181, исключаящего из определения средних дистиллятов иные продукты, см. [ФЗ](#) от 15.10.2020 [N 321-ФЗ](#).

иных продуктов, представляющих собой смесь углеводородов в жидком состоянии (при температуре 20 градусов Цельсия и атмосферном давлении 760 миллиметров ртутного столба), содержащих более 30 процентов ароматических, непредельных и (или) кислородсодержащих соединений.

В целях настоящей главы высоковязкими продуктами признаются смеси углеводородов в жидком или твердом состоянии (при температуре 20 градусов Цельсия и

атмосферном давлении 760 миллиметров ртутного столба), полученные в результате применения хотя бы одного из следующих технологических процессов:

- каталитическая депарафинизация;
- гидроизодепарафинизация;
- депарафинизация селективными растворителями;
- деасфальтизация пропаном;
- селективная очистка;
- обезмасливание парафинов.

В целях настоящего подпункта смеси высоковязких продуктов с неподакцизными товарами признаются высоковязкими продуктами.

При этом такие смеси углеводородов, их смеси с неподакцизными товарами должны соответствовать одной или нескольким из следующих физико-химических характеристик:

кинематическая вязкость при температуре 100 градусов Цельсия составляет 2,2 сантистокса и более;

температура вспышки в открытом тигле составляет более 80 градусов Цельсия и температура застывания не превышает минус 35 градусов Цельсия.

Не относится к средним дистиллятам нефтяное сырье, при совершении операций с которым выполняется хотя бы одно из следующих условий:

нефтяное сырье реализуется (передается) организацией - пользователем недр при условии, что такое нефтяное сырье получено из полезного ископаемого, добытого организацией - пользователем недр;

нефтяное сырье, полученное в результате переработки нефтяного сырья, в дальнейшем реализуется (передается) организацией - собственником переработанного нефтяного сырья, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, в смеси с нефтяным сырьем, являющимся добытым полезным ископаемым для такой организации, и (или) с нефтяным сырьем, приобретенным такой организацией у организаций - пользователей недр, для которых такое нефтяное сырье является добытым полезным ископаемым, при условии транспортировки указанной смеси магистральным трубопроводом;

нефтяное сырье реализуется (передается) одной организацией, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, другой организации, имеющей указанное свидетельство и (или) свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов, при условии дальнейшей переработки такого сырья указанной другой организацией, в том числе на основе договора об оказании ей услуг по переработке нефтяного сырья;

нефтяное сырье при его направлении на переработку организацией, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, на производственных мощностях, принадлежащих такой организации либо организации, непосредственно оказывающей такой организации услуги по переработке нефтяного сырья, в том числе на основе договора об оказании ей услуг по переработке нефтяного сырья;

нефтяное сырье при его получении (оприходовании) организацией, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов, и (или) свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, в случае его дальнейшей переработки указанной организацией, в том числе на основе договора об оказании ей услуг по переработке нефтяного сырья;

(пп. 11 в ред. Федерального [закона](#) от 30.07.2019 N 255-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

- 12) бензол, параксиллол, ортоксиллол.

В целях настоящей главы бензолом признается жидкость с содержанием (по массе) соответствующего простейшего ароматического углеводорода 99 процентов.

В целях настоящей главы параксилолом или ортоксилолом признается жидкость с содержанием (по массе) соответствующего изомера ксилола (диметилбензола) 95 процентов;

(пп. 12 введен Федеральным [законом](#) от 24.11.2014 N 366-ФЗ)

13) авиационный керосин.

В целях настоящей главы авиационным керосином признаются жидкие топлива, используемые в авиационных двигателях, соответствующие требованиям законодательства Российской Федерации о техническом регулировании и (или) международных договоров Российской Федерации, а также смеси таких топлив;

(пп. 13 введен Федеральным [законом](#) от 24.11.2014 N 366-ФЗ)

13.1) нефтяное сырье.

В целях настоящей главы нефтяным сырьем признается смесь углеводородов, состоящая из одного компонента или нескольких следующих компонентов:

нефть;

газовый конденсат стабильный;

вакуумный газойль (при температуре 20 градусов Цельсия и давлении 760 миллиметров ртутного столба плотностью более 845 кг/м<sup>3</sup> и с кинематической вязкостью при температуре 80 градусов Цельсия более 3 сантистоксов);

гудрон (при температуре 20 градусов Цельсия и давлении 760 миллиметров ртутного столба плотностью более 930 кг/м<sup>3</sup>);

мазут;

(пп. 13.1 введен Федеральным [законом](#) от 03.08.2018 N 301-ФЗ)

13.2) утратил силу с 1 апреля 2020 года. - Федеральный [закон](#) от 30.07.2019 N 255-ФЗ;

(см. текст в предыдущей редакции)

14) природный газ (в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации);

(пп. 14 введен Федеральным [законом](#) от 24.11.2014 N 366-ФЗ)

15) электронные системы доставки никотина, устройства для нагревания табака. В целях настоящей главы электронными системами доставки никотина признаются электронные устройства, используемые для преобразования жидкости для электронных систем доставки никотина в аэрозоль (пар), вдыхаемый потребителем. В целях настоящей главы устройствами для нагревания табака признаются электронные устройства, используемые для образования табачного пара, вдыхаемого потребителем, путем нагревания табака без его горения или тления;

(пп. 15 в ред. Федерального [закона](#) от 29.09.2019 N 326-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

16) жидкости для электронных систем доставки никотина. В целях настоящей главы жидкостью для электронных систем доставки никотина признается любая жидкость с содержанием жидкого никотина в объеме от 0,1 мг/мл, предназначенная для использования в электронных системах доставки никотина;

(пп. 16 в ред. Федерального [закона](#) от 29.09.2019 N 326-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

17) табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания;

(пп. 17 введен Федеральным [законом](#) от 30.11.2016 N 401-ФЗ)

18) виноград. В целях настоящей главы подакцизным признается виноград, использованный для производства вина, игристого вина (шампанского), ликерного вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специального вина), виноматериалов, виноградного суслу или для производства спиртных напитков, включающего в себя переработку винограда, сорт или смесь сортов которого определены техническими документами по их изготовлению, фракционную дистилляцию полученных виноматериалов и их выдержку (не менее трех

лет) в дубовых бочках или дубовых бутах либо в контакте с древесиной дуба до достижения определенных указанными техническими документами свойств (далее - спиртные напитки, произведенные по технологии полного цикла).

(пп. 18 введен Федеральным [законом](#) от 29.09.2019 N 326-ФЗ)

КонсультантПлюс: примечание.

С 01.01.2022 п. 1 ст. 181 дополняется пп. 19 и 20 ([ФЗ](#) от 15.10.2020 N 321-ФЗ).

2. Утратил силу. - Федеральный [закон](#) от 07.07.2003 N 117-ФЗ.

(см. текст в предыдущей редакции)