Тема: «Налог на добавленную стоимость»

Учебно-воспитательные задачи:

Образовательные:

Формирование знаний по предмету, формирование умений использовать изученный материал, анализировать, выделять главное и второстепенное.

Развивающие:

Интерес к дисциплине, специальности, расширение кругозора, оперативного мышления Воспитательные:

Формирование умения ответственно и качественно выполнять профессиональные функции с высокой производительностью труда, анализируя заданные требования.

<u>Формирование базовых компетенций:</u> Ставить цели своей деятельности, определять условия, необходимые для ее реализации, планировать и организовывать процесс ее достижения. <u>Формирование профессиональных компетенций:</u> Производить начисление и перечисление НДС. <u>Формирование специальных компетенций:</u> Владеть методикой расчета.

ФРОНТАЛЬНЫЙ ОПРОС:

- Плательщики акцизов.
- **-** Перечень подакцизных товаров и видов деятельности.
- **--** Порядок маркировки подакцизных товаров марками акцизного образца.
- **-** Налогообложение подакцизных товаров, производимых, реализуемых в РК.

Основную роль в казахстанской налоговой системе играют косвенные налоги, занимающие определяющее место в доходах бюджета.

Наиболее существенным из применяемых В РК косвенных налогов является НДС.

НДС способен значительно увеличить поступления в бюджет страны по сравнению с другими налогами.

Изобретатель налога на добавленную стоимость — французский экономист Морис Лоре, впервые он был введен во французской колонии Кот д* Ивуаре в 1954 году. После получения положительного результата в 1958 году он был введен во Франции. После введения во Франции этот налог получил распространение в странах — членах ЕЭС и некоторых других промышленноразвитых странах мира.

1 января 1992 г. на этапе реформирования экономики НДС был введен в Республике Казахстан. Переход к косвенному налогообложению был обусловлен необходимостью:

- гармонизации налоговой системы страны с налоговыми системами стран Западной Европы;
- наличие стабильного источника бюджетных доходов;
- систематизации доходов.

НДС – косвенный многоступенчатый налог, взимаемый с каждого акта продажи, начиная с производственного и распределительного циклов и заканчивая продажей потребителю.

Суть косвенных налогов заключается в том, что государство обязывает лицо, реализующее товар (работы, услуги), уплатить определенную сумму с этой реализации, включив эту сумму в цену товара. В результате получается, что хотя юридически плательщиком этих налогов выступает продавец товара, в конечном итоге эти налоги оплачиваются покупателем товара, поскольку сумма налога включается в цену данного товара.

Таким образом, через механизм ценообразования имеет место переложение налога с налогоплательщика — продавца на другое лицо, т.е. покупателя, который выступает фактическим носителем налогового бремени.

Плательщиками НДС являются:

- 1) лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по НДС в РК:
 - индивидуальные предприниматели;
- -юридические лица резиденты, за исключением государственных учреждений;
- нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через филиал, представительство;
- доверительные управляющие, осуществляющие обороты по реализации товаров, работ, услуг по договорам доверительного управления с учредителями доверительного управления, либо с выгодоприобретателями в иных случаях возникновения доверительного управления.
- 2) лица, импортирующие товары на территорию РК в соответствии с таможенным законодательством РК.

Объектами обложения НДС являются:

- облагаемый оборот;
- облагаемый импорт.

Облагаемым оборотом является оборот, совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость:

- 1) по реализации товаров, работ, услуг в РК, за исключением необлагаемого оборота;
- 2)по приобретению работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком НДС в РК и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство.

Облагаемым импортом являются товары, ввозимые или ввезенные на территорию РК, подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством РК.

<u>В размер облагаемого импорта включается таможенная стоимость импортируемых товаров,</u> определяемая в соответствии с таможенным законодательством РК, а также суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет при импорте товаров в РК.

В органы налоговой службы лицо становится на учет по НДС в обязательном порядке и добровольно, если размер оборота превышает в течение календарного года минимум оборота.

Минимум оборота составляет 30000-кратный размер МРП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (в 2019 году МРП-2525*30 000=75 750 000тенге)

Важным элементом налога являются его ставки.

В настоящее время установлены две ставки НДС:

- 1) 12%;
- 2)0%, применяется:
- при экспорте товаров;
- налогообложении международных перевозок;
- налогообложении товаров, реализуемых на территории специальных экономических зон.

Формулы для исчисления суммы НДС: Hанизывания = OO * 12% / 100%, где OO – облагаемый оборот. Bытаскивания = OO *12% / 112%

Задача. Предприятие А приобрело у предприятия Б, продукцию на 120 000 тенге, из которых 12857 тенге — НДС по ставке 12%. Предприятие Б, получив 120 000 тенге за реализованный товар, обязано заплатить сумму налога в размере 12857 тенге в бюджет.

Таким образом, Предприятие А заплатило НДС в бюджет через предприятие Б. $120\ 000*12\%/112\%=12857$

Затем предприятие А получило доход от реализации собственного товара в сумме $180\ 000$ тенге $(180\ 000\ *12\%\ /\ 112\%\ =\ 19\ 286$ тенге).

НДС составляет 19 286 тенге

Теперь предприятие А обязано заплатить сумму НДС в бюджет.

Предприятие А ранее заплатило предприятию Б НДС в сумме 12857 тенге, в данном случае предприятие А должно бюджету только 6429 тенге.

19286(НДС по реализации)-12857(НДС по приобретению)=6429 тенге.(НДС к уплате)

Сумма НДС по приобретенным товарам называется еще суммой зачета.

Задача.

Парикмахерская оказала услуги на 120 000 тенге (цена без НДС), закупила краски, химикаты, инструменты на 76 000 тенге (цена с НДС). Определить сумму НДС в бюджет.

Решение:

Сумма НДС в выручке $120\ 000*12\% = 14\ 400$ тенге. Сумма НДС в сырье и материалах $76\ 000 * 12\% / 112\% = 8143$ тенге. Сумма НДС в бюджет 14400 - 8143 = 6257тенге

Задача.

Фирма импортировала 80 автомобилей. Таможенная стоимость одного автомобиля – 800 \$. Ставка акциза 10%, ставка таможенной пошлины -5%, таможенный сбор -0.2%. Курс доллара –152 тенге. Рассчитать сумму НДС.

Решение:

Налоговая база:80*800*152=9728000 тенге, Сумма акциза 9728000*10%=972800 тенге, Сумма пошлины 9728000*5%=486400 тенге, Сумма сбора 9728000*0,2%=19456 тенге, Сумма НДС (9728000+972800+486400+19456)*12%=1344799тенге.

<u>Счет-фактура является обязательным документом для всех</u> плательщиков НДС.

В счете-фактуре должны быть указаны:

- -порядковый номер СФ;
- -дата составления;
- фамилия, имя, отчество или наименование, адрес и регистрационный номер поставщика и получателя и номер свидетельства о постановке на учет по НДС;
- -идентификационный номер поставщика и получателя товаров, работ и услуг;
 - наименование реализуемых товаров, работ, услуг;
 - размер облагаемого оборота;
 - ставка НДС;
 - -сумма налога на добавленную стоимость;
 - -стоимость товаров, работ, услуг с учетом НДС.

Налоговый период по НДС — календарный квартал.

Сроки уплаты НДС:

- за каждый налоговый период не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
- по импортируемым товарам в день или до сдачи таможенной декларации (согласно Таможенному кодексу РК).

<u>Декларация по НДС предоставляется до 15 числа</u> <u>второго месяца, следующего за отчетным периодом</u>.

Как зарегистрироваться плательщиком НДС?

Определяется параграфом 3 НК РК «Регистрационный учет плательщиков налога на добавленную стоимость».

Если ваш оборот превысил предельный (30 000 МРП), то вы подпадаете под обязательную регистрацию плательщиком НДС.

Сроки подачи заявления

В случае превышения оборота по НДС в текущем месяце, вы обязаны подать заявление в налоговую не позднее 10 дней следующего месяца. Например: ваш оборот превысил предельный в декабре 2019 года. Вы обязаны подать заявления не позже 10 января 2020 года.