
Подзаголовок

Налог на добавленную СТОИМОСТЬ

Глава 21 НК РФ

Сущность НДС

Дано:

Предприятие А занимается заготовкой древесины, которую оно продает предприятию Б за 100 руб. плюс НДС

Предприятие Б обрабатывает полученную древесину и продает ее мебельной фабрике В за 300 руб. плюс НДС

Произведенная мебель продается фабрикой гражданину за 800 руб. плюс НДС

Ставка НДС 20%

Добавленная стоимость равна:

У предприятия А – 100 руб.

У предприятия Б – 200 руб. (300 -100)

У мебельной фабрики В – 500 руб.(800 – 300)

НДС равен:

20 руб. (100 руб. * 20%)

40 руб.(200 руб. * 20%)

100 руб. (500руб. * 20%)

1 этап

Определяется НДС, начисленный на сумму всей выручки от продаж «Исходящий» НДС с выручки будет равен:

У предприятия А – 20 руб. (100 руб. * 20%)

У предприятия Б – 60 руб. (300 руб. * 20%)

У мебельной фабрики – 160 руб. (800руб. * 20%)

2 этап

Определяется входящий НДС, уплачиваемый поставщикам ресурсов «Входящий» НДС с покупок будет равен:

У предприятия А – 0 руб.

У предприятия Б – 20 руб.(сумма НДС, указанная в счете от предприятия А)

У мебельной фабрики – 60 руб.(сумма НДС, указанная в счете от предприятия Б)

3 этап

Разница между «исходящим» и «входящим» НДС образует итоговую сумму налога:

У предприятия А – 20 руб. (20 руб. – 0 руб.)

У предприятия Б – 40 руб. (60 руб. – 20 руб.)

У мебельной фабрики – 160 руб. (160руб. – 60 руб.)

«исходящий» НДС к уплате – «входящий» НДС к вычету = НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета)

Налогоплательщики (ст. 143 НК РФ)

Подзаголовок

- Организации
- Индивидуальные предприниматели
- Лица, перемещающие товары через ТГ РФ

Не являются плательщиками НДС организации и предприниматели:

- Получившие освобождение от уплаты НДС (ст. 145 НК РФ)
- Перешедшие на специальные налоговые режимы

Однако все должны платить НДС при ввозе товаров на таможенную территорию ТС

Если организация имеет **обособленные подразделения** (филиалы, представительства), уплата НДС производится централизованно по местонахождению головного подразделения.

Получение права на освобождение от обязанностей плательщика НДС

(ст. 145 НК РФ)

Организации и предприятия, общая выручка которых за каждые 3 *предшествующих освобождению месяца не превысила 2 млн. руб. (без НДС)*

Освобождение **не может быть** предоставлено организациям, реализующим подакцизные товары или ввозящим товары на таможенную территорию РФ

Право на освобождение предоставляется на **12** последовательных календарных месяцев в уведомительном порядке.

Право на освобождение может быть утрачено, если выручка от реализации за каждые 3 последовательных месяца **превысит 2 млн. руб.** (без НДС), либо если произойдет реализация подакцизных товаров.

Подтверждающими документами являются:

1. Выписка из баланса (для организации);
2. Выписка из книги учета доходов и расходов (для предпринимателей);
3. Выписка из книги продаж;
4. Копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур

Организации и предприниматели направившие в налоговые органы уведомления об использовании права на освобождение **не могут отказаться** от этого освобождения в течении 12 последовательных мес.

Подзаголовок

Объекты обложения (ст. 146 НК РФ)

1. Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;
2. Передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
4. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Место реализации товаров, работ, услуг (ст. 147,148 НК РФ):

- Считается территория РФ, если товар находится на ней и не отгружается и не транспортируется или товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на этой территории.
- Если услуги связаны **с недвижимым имуществом**, которое находится в РФ (строительство, монтаж и пр.), то местом реализации услуг признается РФ.
- Местом реализации выполненных работ (оказанных услуг), связанных с **движимым имуществом** признается РФ, если это имущество находится на территории РФ (монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт, техническое обслуживание)
- Местом реализации **транспортных услуг** признается РФ, если услуги оказываются российскими организациями и при этом пункт отправления или пункт назначения находятся на территории РФ.

Если РФ не является местом реализации товаров (работ, услуг) и исходящий НДС не возникает, то входящий НДС к вычету не принимается и включается в их стоимость. 6

- **Операции, освобождаемые от НДС (ст.149 НК РФ):**
- Реализация медицинских товаров и услуг (по перечню указанному в статье);
- Реализация услуг по перевозке пассажиров;
- Осуществление банками банковских операций;
- Реализация продуктов питания, произведенных столовыми при учебных, медицинских заведениях полностью или частично финансируемых из бюджета;
- Услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях, занятия с несовершеннолетними детьми в кружках и секциях;
- Реализация услуг учреждениями культуры и искусства (по перечню указанному в статье);
- Реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, исключительных прав на программы для ЭВМ, базы данных, секреты производства и т. д.
- **Входящий НДС по товарам (работам, услугам) к вычету не принимается и включается в затраты.**
- Предприятие, осуществляющее облагаемые и не облагаемые налогом операции, обязано вести **раздельный учет** этих операций для целей НДС.

- **«Исходящий» НДС = Налоговая база X Ставку налога**
- **Порядок формирования налоговой базы:**
- НБ определяется в зависимости от особенностей реализации произведенных налогоплательщиком или приобретенных товаров, работ, услуг.
- НБ определяется отдельно по каждому виду товаров, работ, услуг облагаемых по разным ставкам. **Необходимо учитывать следующее:**
- В выручку включаются все доходы, полученные и напрямую связанные с расчетами по оплате товаров, работ, услуг как в натуральной так и в денежной форме, включая оплату ценными бумагами.
- Выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Банка России;
- Цены на реализуемую продукцию устанавливаются налогоплательщиком по согласованию с покупателем и в этом размере включаются в НБ.
- **Налоговая база определяется:**
 1. Стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов и без включения в них налога.
 2. Стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных или однородных товаров, действовавших в предыдущем налоговом периоде.
 3. Стоимость выполненных работ, исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение

- Для всех налогоплательщиков **момент определения налоговой базы** – день отгрузки или передачи товаров (работ, услуг) или имущественных прав; при выполнении строительно-монтажных работ – последнее число каждого налогового периода.
- **Налоговые ставки**
 1. Налогообложение **по 0%** производится при реализации товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта при условии их фактического вывоза; услуг по перевозке товаров, пассажиров и багажа за пределы территории ТС.
 2. Налогообложение по пониженной **10%** ставке применяется при реализации продовольственных товаров (мясо, молоко, яйца, сахар, соль, овощи, крупа, мука и т.д.), товаров детского ассортимента, научной книжной продукции, на редакционные и издательские услуги, лекарства и изделия медицинского назначения.
 3. По общей 20% ставке реализация всех товаров не указанных выше.
- Законодательно установлены **расчетные ставки** НДС, которые используют организации розничной торговли, общественного питания, и др. предприятия которые получают доход в виде разницы в ценах, надбавках.
- $\text{НДС} = \text{НДС}/100 + \text{НДС}$

- **Порядок исчисления налога**
- **«Исходящий» НДС к уплате – «входящий» НДС к вычету = НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета)**
- **Налоговые вычеты** – это суммы на которые уменьшается «исходящий» НДС, начисленный к уплате в бюджет.
- НК РФ называет их суммами налога, **предъявляемыми** покупателям поставщиками товаров (работ, услуг).
- При этом под товарами понимается любое имущество, материалы, основные средства, нематериальные активы.
- **Ст. 171 НК РФ** содержит перечень вычетов по налогу, среди которых названы суммы НДС:
- **Предъявляемые** поставщиками покупателям за приобретаемые товары (работы, услуги);
- **Уплаченные** на таможне при ввозе товаров на территорию ТС;
- **Уплаченные** продавцом по реализованным товарам (работам, услугам) в случаях их последующего возврата (отказа от них) покупателем;
- **Уплаченные** с полученных от покупателей авансов под поставки товаров в будущем;
- **Уплаченные** при выполнении строительно-монтажных работ хозяйственным

- **Восстановление «входящего» НДС, ранее принятого к вычету**
- Одним из условий **принятия к вычету** входящего НДС по приобретаемым ресурсам
- заключается в том, чтобы в последующем эти ресурсы были использованы для операций, облагаемых налогом.
- Если у предприятия нет необлагаемых операций, то предполагается что оно имеет право на вычет **«входящего» НДС** по всем приобретаемым ресурсам. Но если такие операции появились, то ранее произведенный вычет необходимо **восстановить**.
- **Ст. 170 НК РФ** содержит перечень случаев, когда суммы **«входящего» НДС** по приобретенным ресурсам, принятые налогоплательщиком к вычету, подлежат восстановлению:
- Ресурсы в последующем использованы для операций, **освобожденных от налогообложения**;
- Ресурсы в последующем использованы для операций по производству или реализации товаров (работ, услуг) местом реализации которых **не признается территория РФ**;
- Ресурсы использованы для операций **не признаваемых НК РФ реализацией** (передача ресурсов в виде вкладов в уставный капитал обществ или товариществ);
- Налогоплательщик перешел на уплату **специальных режимов**.
- **Восстановленную сумму налогоплательщик включает в расходы для целей налогообложения.**

Порядок применения налоговых вычетов

Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур

Счет-фактура – документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету.

Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе или в электронной форме. (С 2015 года только в электронной форме)

Сумма НДС должна быть выделена отдельной строкой:

- В расчетных документах (поручениях, требованиях, приходных кассовых ордерах);
- В первичных учетных документах (счетах, счетах-фактурах, накладных и др.)

Плательщики НДС при совершении операций облагаемых и не облагаемых НДС, составляют: **журналы учета выставленных и полученных счетов-фактур; счета-фактуры; книги покупок; книги продаж.**

Поставщик товаров (работ, услуг) выписывает на имя покупателя счет-фактуру в 2 х экземплярах **не позднее 5 дней** со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг)

Если товары не облагаются налогом, в документах делается пометка «без НДС»

В счете-фактуре не допускаются подчистки, помарки. Все исправления заверяются

Налоговый период. Сроки представления отчетности, уплаты и возмещения налога.

Налоговый период для всех налогоплательщиков – **квартал**.

Декларация представляется **не позднее 25 числа месяца** следующего за отчетным налоговым периодом.

В соответствии с положениями **ст. 176 НК РФ**, если по итогам налогового периода сумма вычетов «входящего» НДС превысит сумму «исходящего» НДС, то полученная разница подлежит **возмещению** налогоплательщику после проведения камеральной проверки.

Камеральная проверка обоснованности суммы заявленной к возмещению, проводится в **течении 2 мес.** со дня представления декларации по НДС (ст. 88 НК РФ) Решение о возмещении суммы налога д.б. принято налоговым органом в течении **7 дней после** завершения КНП, при условии отсутствия нарушений НК РФ.

Возмещение превышения суммы вычетов «входящего» НДС над суммой «исходящего» НДС происходит:

- Либо в виде зачета этой суммы в счет погашения недоимок по НДС, другим федеральным налогам, а также задолженности по пеням и штрафам;

Порядок и сроки уплаты налога (ст. 174 НК РФ)

- Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения на территории РФ, производится по итогам каждого налогового периода (квартала) равными **долями не позднее 25 числа** каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом;
- При ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством ТС и законодательством РФ о таможенном деле.
- Начиная с 1 января 2014 г. плательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами) обязаны представлять декларации в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.
- С 1 января 2015 года налоговые агенты, которые не являются плательщиками НДС или являются налогоплательщиками, освобожденными от исчисления и уплаты налога, также обязаны представлять декларацию по НДС в электронном формате.
- До 1 января 2015 года они имели право предоставлять декларацию в бумажном виде, но эта норма изменена Федеральным законом от 28.06.2013 N 134-ФЗ.

Такой порядок уплаты налога (по частям) не распространяется:

- на лиц, указанных в п. 5 ст. 173 НК РФ;
- на налоговых агентов, которые приобретают работы или услуги у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах;
- на случаи представления уточненных налоговых деклараций за периоды, предшествующие III кварталу 2008 г.

Налоговые агенты, приобретающие работы или услуги у иностранцев, обязаны уплачивать НДС одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств иностранным лицам, не состоящим на учете в налоговых органах. В иных вышеперечисленных ситуациях налог уплачивается не **позднее 25-го числа месяца**, следующего за истекшим кварталом.

Налоговые агенты (организации и индивидуальные предприниматели) производят уплату налога по месту своего нахождения.

Организации, в состав которых входят **обособленные подразделения**, уплачивают НДС по месту постановки на учет самой организации, без распределения его по обособленным подразделениям.

Исключение из этого правила - крупнейшие налогоплательщики (абз. 4 п. 3 ст. 80 НК РФ).

Порядок возмещения НДС при экспорте



Процедура возмещения НДС по ставке 0%



Моменты возникновения права на вычет НДС



Подзаголовок

Налог на добавленную СТОИМОСТЬ

Глава 21 НК РФ