



НДС (НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ)



НДС – В ПОЛНОМ ОБЪЕМЕ УПЛАЧИВАЕТСЯ В ФБ

Косвенный налог, т.е. основная нагрузка падает на конечного потребителя, т.е. физическое лицо (не ИП)

21 глава НК РФ

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ – ЮЛ, ИП

Объект налогообложения – реализация товаров, работ, услуг на территории РФ.



Входящий
(в момент покупки)

НДС

Исходящий
(в момент реализации)

ООО «Альфа»
(производство карамели)
- необходим сахар

Возмещение НДС из бюджета

- Счет фактура, где выделен НДС отдельной строкой;
- Приобретаемые товары, работы, услуги будут задействованы в деятельности облагаемыми НДС;
- Товары, услуги, работы приняты к учету. Отражены в бухгалтерском учете.

Реализация карамели

- Себестоимость - 150 уе;
- Прибыль – 50 уе;
- Цена 200 уе.
- НДС – 20%;
- Цена реализации – 240 уе.

ООО
«Надежда»

- Продавец сахара
- себестоимость сахара - 80 уе;
- прибыль - 20 уе;
- Цена 100 уе.
- НДС – 10%
- Цена реализации покупателю 110 уе

ЗАКРЕПЛЕНИЕ МАТЕРИАЛА

Составить задачу по входящему и исходящему НДС. (по примеру)