

НДС.

гл. 21 НК РФ

НДС – это косвенный налог на реализуемые товары, работы, услуги, базой которого служит стоимость, добавленная на каждой стадии производства.

Добавочная стоимость – это разница между стоимостью реализованных товаров (отгруженных) товаров, работ, услуг и стоимостью материальных затрат относимых на издержки производства и обращения:

- амортизация;
- заработная плата;
- налоги с заработной платы;
- проценты за кредит;
- расходы на рекламу;
- налоги;
- др. расходы на производство;
- прибыль.

Налогоплательщики:

(ст. 143 НК РФ)

1. ЮЛ и ИП;

2. лица, признаваемые
налогоплательщиками НДС в связи с
перемещением товаров через
таможенную границу РФ.

Не признаются налогоплательщиками:

(ст. 143 НК РФ)

1. иностранные организаторы XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи;
2. иностранные маркетинговые партнеры Международного олимпийского комитета;
3. вещательные компании в отношении операций по производству и распространению продукции СМИ, совершаемых в течение периода проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи.
4. FIFA и дочерние организации FIFA, производители медиаинформации FIFA.

Освобождение от обязанностей

налогоплательщика:

(ст. 145 НК РФ)

Если выручка за 3 предшествующих последовательных месяца $<$ либо $= 2\ 000\ 000$, то плательщик освобождается от обязанности уплачивать НДС.

Это не касается:

- ЮЛ и ИП реализующих подакцизные товары;
- ЮЛ и ИП импортеров товаров;
- ЮЛ и ИП имеющих статус резидента инновационного центра «Сколково».

Освобождение от обязанностей

налогоплательщика резидентов «Сколково»:

(ст. 145.1 НК РФ)

1. Срок освобождения – **10 лет**;
2. Освобождение не касается импорта товаров через таможенную границу РФ;
3. Освобождение утрачивается:
 - утрачивается статус участника проекта;
 - выручка \geq **1млрд. руб.**, прибыль \geq **300 млн.руб.**

Объект налогообложения:

(ст. 146 НК РФ)

- 1) реализация на возмездной основе товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав;
- 2) безвозмездная передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг;
- 3) передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- 4) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 5) ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Не признаются объектом налогообложения:

(п. 2 ст. 146 НК РФ)

1. операции, указанные в пункте 3 статьи 39 настоящего Кодекса:

- внесение внеоборотных активов для ведения некоммерческим предприятием уставной деятельности;
- обменные операции с российской и иностранной валютой;
- операции по концессионным соглашениям;
- передача имущества в качестве взносов по соглашениям простого товарищества, совместной коммерческой деятельности и хозяйственного общества, а также в паевые кооперативные фонды;
- инвестиционные операции, например, взнос в уставный капитал организаций и т.д.

2. передача на безвозмездной основе органам государственной власти и органам местного самоуправления (специализированным организациям) социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов;

3. передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;

4. реализация земельных участков;

5. деятельность государственных и муниципальных органов в пределах утвержденных для них обязательств;

6. внесение имущества, в том числе финансовых средств, в целевой капитал организаций некоммерческой деятельности;

7. другие объекты и операции.

Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения):

Полный исчерпывающий перечень операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) приведен в ст. 149 и 150 НК РФ.

Реализация ТРУ: **(ст. 39 НК РФ)**

передача на возмездной и безвозмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, работы, услуги.

Факт реализации подтверждается следующими документами:

- договор;
- товарно-транспортная накладная (при реализации ТМЦ);
- акт приема-передачи ТМЦ, выполненных работ или оказанных услуг,
- платежное поручение,
- кассовые документы.

Место реализации ТРУ:

(ст. 147-148 НК РФ)

Территория РФ, если:

- товар находится на территории РФ и территориях под юрисдикцией РФ и не отгружается и не транспортируется;
- товар находится на территории РФ и территориях под юрисдикцией РФ в момент начала отгрузки и транспортировки;
- работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории РФ;
- работы (услуги) связаны непосредственно с движимым имуществом, воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания, находящимися на территории РФ;
- услуги фактически оказываются на территории РФ, в том числе в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта;
- и др.

Налоговая база по НДС:

(ст. 153,154 НК РФ)

выручка от реализации (стоимость реализованных) товаров (работ, услуг), имущественных прав в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без НДС.

При получении авансов в счет предстоящих поставок - сумма полученной предоплаты с учетом НДС, кроме:

- авансов по ТРУ, производственный цикл которых > 6 мес.;
- авансов по ТРУ, облагаемых по ставке 0%;
- авансов по ТРУ, необлагаемых НДС.

При безвозмездной передаче, для собственных нужд, а также товарообменных операциях – рыночная стоимость ТРУ.

* выручка в иностранной валюте учитывается в рублях по курсу ЦБ РФ на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы.

Особенности определения налоговой базы по НДС:

- ✓ *Статья 155. Особенности определения налоговой базы при передаче имущественных прав.*
- ✓ *Статья 156. Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, получающими доход на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров.*
- ✓ *Статья 157. Особенности определения налоговой базы и особенности уплаты налога при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи.*
- ✓ *Статья 158. Особенности определения налоговой базы при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса.*
- ✓ *Статья 159. Порядок определения налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления.*
- ✓ *Статья 160. Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.*
- ✓ *Статья 161. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами.*
- ✓ *Статья 162. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).*
- ✓ *Статья 162.1. Особенности налогообложения при реорганизации организаций.*
- ✓ *Статья 162.2. Особенности определения налоговой базы на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя.*

Момент определения налоговой базы по НДС

(ст. 167 НК РФ)

Наиболее ранняя из двух дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

А также в особых случаях:

- день передачи права собственности на товар,
- день реализации складского свидетельства,
- день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства,
- последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных ст.165 НК РФ,
- день совершения передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг). для собственных нужд.
- и др.

Налоговые ставки по НДС

(ст. 164 НК РФ)

НДС 18% п. 3 ст. 164 НК РФ	применяется по умолчанию, если операция не входит в перечень облагаемых по ставке 10% или в перечень со ставкой 0%.
НДС 10% п. 2 ст. 164 НК РФ	установлена при реализации: продовольственных товаров (по списку); товаров для детей (по списку); периодических печатных изданий; книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой; медицинских товаров.
НДС 0% п. 1 ст. 164 НК РФ	установлена при экспорте и реализации товаров (работ, услуг: по международной перевозке товаров, в области космической деятельности, драгоценных металлов, построенных судов, а также ряда транспортных услуг (по списку).
18/118,10/110 п. 4 ст. 164 НК РФ	<p>Налоговая ставка НДС определяется как процентное отношение налоговой ставки, предусмотренной п. 2 или п. 3 ст. 164 НК РФ, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки НДС:</p> <ul style="list-style-type: none">• при получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг), предусмотренных ст. 162 НК РФ,• при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, предусмотренных п. 2 - 4 ст. 155 НК РФ,• при удержании налога налоговыми агентами в соответствии с п. 1 - 3 ст. 161 НК РФ,• при реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с налогом в соответствии с п. 3 ст. 154 НК РФ,• при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки в соответствии с п. 4 ст. 154 НК РФ,• при реализации автомобилей в соответствии с п. 5.1 ст. 154 НК РФ,• при передаче имущественных прав в соответствии с п. 2 - 4 статьи 155 НК РФ,• а также в иных случаях, когда в соответствии с НК РФ сумма налога должна определяться расчетным методом.
п. 5 ст. 164 НК РФ	При ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, применяются налоговые ставки НДС, указанные в п. 2 и 3 ст. 164 НК РФ (18% и 10%).

Порядок исчисления НДС

(ст. 166 НК РФ)

$$\text{Сумма НДС} = \text{НБ} * \text{НС}(\%)$$

при раздельном учете производимой продукции, облагаемых по разным ставкам:

$$\text{Сумма НДС} = \text{НБ} * \text{НС}(18\%) + \text{НБ} * \text{НС}(10\%) + \text{НБ} * \text{НС}(18/118) + \text{НБ} * \text{НС}(10/118)$$

Общая сумма НДС не исчисляется налогоплательщиками - иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика - налог исчисляется налоговыми агентами отдельно по каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ.

При ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, НДС исчисляется отдельно по каждой группе ввозимых товаров. При этом общая сумма налога исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисленных отдельно по каждой такой группе.

Сумма налога по операциям реализации ТРУ, облагаемых по налоговой ставке 0 %, исчисляется отдельно по каждой такой операции .

Порядок исчисления НДС

(ст. 166 НК РФ)

В случае отсутствия у налогоплательщика бухгалтерского учета или учета объектов налогообложения налоговые органы имеют право исчислять суммы налога, подлежащие уплате, **расчетным путем на основании данных по иным аналогичным налогоплательщикам.**

Налоговые вычеты по НДС

(ст. 171 НК РФ)

Налогоплательщики имеют право уменьшить общую сумму НДС на:

- предъявленный налогоплательщику НДС при приобретении ТРУ, а также имущественных прав на территории РФ,
- уплаченный налогоплательщиком НДС при ввозе товаров на территорию РФ, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории,
- уплаченный НДС при ввозе товаров, перемещаемых через границу РФ без таможенного оформления,

В отношении:

- 1) ТРУ, а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, за исключением случаев, когда НДС включается в стоимость (п. 2 ст.170 НК РФ);
- 2) ТРУ, приобретаемых для перепродажи.

Налоговые вычеты по НДС

(ст. 171 НК РФ)

- суммы налога, уплаченные покупателями - налоговыми агентами;
- суммы налога, предъявленные продавцами налогоплательщику - иностранному лицу, не состоявшему на учете в налоговых органах РФ, при приобретении им ТРУ, имущественных прав или уплаченные им при ввозе товаров на территорию РФ для его производственных целей или для осуществления им иной деятельности;
- суммы налога, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них, а также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг);
- суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств,
- суммы налога, предъявленные налогоплательщику по ТРУ, приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ,
- суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства;
- суммы налога, уплаченные по расходам на командировки;
- суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг);
- у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок ТРУ, передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих ТРУ, имущественных прав.
- у налогоплательщика, получившего в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд) имущество, нематериальные активы и имущественные права, подлежат суммы налога, которые были восстановлены акционером.

Налоговые вычеты по НДС

применяются на основании счетов-фактур (ст. 169 НК РФ)

Приложение № 1
к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137

СЧЕТ-ФАКТУРА № 156 от " 15 " мая 2015 г
ИСПРАВЛЕНИЕ № - от " - " -

Продавец ООО «Уралочка»

Адрес 256325, г.Урожайск, ул.Полевая, 25

ИНН/ КПП продавца 1200250025/236558956

Грузоотправитель и его адрес он же

Грузополучатель и его адрес ООО «Восход», г.Множинск, пр.Победы, 7

К платежно-расчетному документу № - от -

Покупатель ООО «Восход»

Адрес 523365, г.Множинск, пр.Победы, 7

ИНН/ КПП покупателя 2369502145/235689741

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	Код	Условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Валенки мужские черные	715	пара	50	250	12500-00	без акциза	18%	2250-00	14750-00	-	-	-
Всего к оплате												

Руководитель организации Евстафьев А.Ю. Главный бухгалтер Силантьева О.О.
или иное уполномоченное лицо (подпись) (ФИО) или иное уполномоченное лицо (подпись) (ФИО)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) (ФИО) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Примечание 1. Первый экземпляр счета-фактуры, составленного на бумажном носителе - покупателю, второй экземпляр - продавцу.
2. При составлении организацией счета-фактуры в электронном виде показатель "Главный бухгалтер (подпись) (ФИО)" не формируется.

Сумма НДС подлежащая уплате в бюджет

(ст. 173 НК РФ)

**НДС к уплате =
НДС начисленный (с реализации) – НДС к вычету (по
приобретенным ТРУ) + НДС восстановленный.**

В случае, если сумма НДС была выделена лицами, которые освобождены от обязанностей налогоплательщиков, либо по операциям, освобожденным от уплаты НДС, то НДС подлежит перечислению в бюджет.

Если сумма НДС к вычету по приобретенным ТРУ превышает сумму НДС начисленного + НДС восстановленного, то эта разница подлежит возмещению налогоплательщику из бюджета.

Декларация по НДС

1. В налоговую декларацию подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика.
2. Состав сведений, указанных в книге покупок и книге продаж, в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, в выставленных счетах-фактурах, включаемых в налоговую декларацию, определяется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.
3. Иностранные организации, имеющие на территории РФ несколько обособленных подразделений, самостоятельно выбирают подразделение, по месту учета в налоговом органе которого они будут представлять налоговые декларации и уплачивать налог в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации обособленных подразделений иностранной организации. О своем выборе иностранные организации уведомляют в письменной форме налоговые органы по месту нахождения своих обособленных подразделений на территории Российской Федерации.

Порядок возмещения НДС из бюджета

(ст. 176 НК РФ)

1. после представления налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы НДС, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки.
2. по окончании проверки в течение 7 дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм (если не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах).

Порядок возмещения НДС из бюджета

(ст. 176 НК РФ)

В случае выявления нарушений законодательства должен быть составлен акт камеральной налоговой проверки, который впоследствии рассматривается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа.



После рассмотрения материалов проверки выносится решение о привлечении (отказе в привлечении) к ответственности.



Одновременно принимается решение о возмещении (отказе в возмещении) суммы налога.

Порядок возмещения НДС из бюджета

(ст. 176.1 НК РФ)

Заявительный порядок возмещения НДС из бюджета – осуществление возмещения (зачета) налога, заявленного в декларации до завершения налоговой проверки.

Данный порядок могут применять:

1. налогоплательщики, у которых сумма налогов (НДС+акцизы+налог на прибыль+НДПИ), за 3 года до года, в котором подается заявление составляет не менее **7 миллиардов рублей**. Указанные налогоплательщики вправе применить заявительный порядок возмещения налога, если со дня создания соответствующей организации до дня подачи налоговой декларации прошло не менее 3 лет;
2. налогоплательщики, предоставившие вместе с налоговой декларацией, в которой заявлено право на возмещение налога, **действующую банковскую гарантию** (банковская гарантия должна быть предоставлена банком, включенным в перечень банков, отвечающих установленным ст. 74.1 НК РФ требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения).
3. налогоплательщики - резиденты территории опережающего социально-экономического развития (ТОР), предоставившие вместе с налоговой декларацией договор поручительства управляющей компании, определенной Правительством РФ.

Заявительный характер возмещения НДС из бюджета (ст. 176 НК РФ)

1. При отсутствии у налогоплательщика недоимки по НДС, иным федеральным налогам, задолженности по пеням и (или) штрафам, сумма налога, подлежащая возмещению, возвращается по заявлению налогоплательщика на указанный им банковский счет. При наличии письменного заявления налогоплательщика суммы, подлежащие возврату, могут быть направлены в счет уплаты предстоящих платежей по налогу или иным федеральным налогам.
2. Решение о зачете (возврате) суммы налога принимается налоговым органом одновременно с вынесением решения о возмещении суммы налога (полностью или частично).
3. Поручение на возврат суммы налога, направляется налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства на следующий день после дня принятия налоговым органом этого решения.
4. Территориальный орган ФК **в течение 5 дней** со дня получения поручения осуществляет возврат налогоплательщику суммы НДС и уведомляет налоговый орган о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.
5. Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении о возмещении (полностью или частично), о принятом решении о зачете (возврате) суммы налога, подлежащей возмещению, или об отказе в возмещении лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения в течение 5 дней со дня принятия соответствующего решения.
6. При нарушении сроков возврата суммы налога считая с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, начисляются проценты исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Налоговый период (ст. 163 НК РФ): квартал.

Отчетный период:

1,2,3,4 квартал.

Налоговая декларация и срок уплаты:

до 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.