

Налог на добавленную стоимость

- 1. Понятие НДС и его плательщики*
- 2. Объект налогообложения и
Операции, не подлежащие
налогообложению*
- 3. Определение налоговой базы*
- 4. Налоговые ставки*
- 5. Порядок исчисления и уплаты налога*

**НДС представляет собой форму
изъятия в бюджет части
добавленной стоимости,
создаваемой на всех стадиях
производства и обращения.**

- *Добавленная стоимость определяется как разница между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, относимых на издержки производства и обращения.*

Налогоплательщиками НДС признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с Таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

- **группа А.** Плательщики НДС - организации и индивидуальные предприниматели.
- **группа Б.** Субъекты, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика.

Право на такое освобождение имеют организации и индивидуальные предприниматели, у которых сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за каждые три последовательных календарных месяца без учета НДС в совокупности не превысила 2-х млн. рублей.

- группа С. Лица, не являющиеся плательщиками НДС.

Это:

- физические лица, не являющиеся предпринимателями;
- организации и инд.предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, УСН

Объект налогообложения по НДС

1) Реализация товаров

**(работ, услуг) на территории РФ,
в том числе реализация
предметов залога и передача
имущественных прав.**

- *Не признаются реализацией операции, одним из участников которых является государство, например:*
 - передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения (жилые дома, д/сады, санатории) и некоторых технических сооружений (дороги, электросети, газовые сети, водозаборные сооружения);

- передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- выполнение работ органами, входящими в систему органов государственной власти.

2) 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.

3) Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

4) Ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации

1. Услуги по сдаче в аренду помещений иностранным субъектам, аккредитованным в РФ.

Для применения данной льготы требуется, чтобы законодательством соответствующего иностранного государства был установлен аналогичный порядок в отношении граждан и организаций РФ, и подобная норма должна быть предусмотрена международным договором РФ.

2. Реализация на территории РФ,
например, следующих товаров, работ,
услуг:

- медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством РФ;
 - медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями и инд. предпринимателями,
- за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг;

- услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях, проведение занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях и студиях;
- продукции собственного производства отдельных предприятий (продукты питания, непосредственно произведенные столовыми образовательных и медицинских организаций (вузов, школ, больниц, д/с) и реализуемых ими в указанных учреждениях;

- услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в т.ч. маршрутного), а также морским, речным, ж/д, автомобильным транспортом в пригородном сообщении (за исключением такси, в т.ч. маршрутного);
- ритуальных услуг;
- реализация почтовых марок (за исключением коллекционных), маркированных открыток и конвертов, лотерейных билетов лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа;

- реализация долей в уставный капитал организаций, а также реализация ценных бумаг;
- работ, выполняемых в период реализации целевых социально-экономических программ жилищного строительства для военнослужащих.

3. Не подлежат налогообложению на территории РФ следующие операции:

• реализация товаров, производимых и реализуемых, в частности,:

- общественными организациями инвалидов, при условии, что инвалиды составляют не менее 80% сотрудников;

- организациями, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25%;

-учреждениями, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, созданными для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей;

- осуществление банками банковских операций;
- оказание услуг по страхованию.

1 группа

При реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная, исходя из:

- *свободных цен, определяемых в соответствии с договором, с учетом акцизов и без включения в них НДС;*
- *государственных регулируемых цен (тарифов) без НДС*

По товарообменным (бартерным) операциям, при реализации товаров на безвозмездной основе и передаче товаров при оплате труда в натуральной форме для целей налогообложения должны применяться рыночные цены.

2 группа

1. Суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров.

2 группа (продолжение)

2. Суммы, полученные в виде процента по полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги) векселям, процента по товарному кредиту

в части, ***превышающей*** размер процента, рассчитанного в соответствии со ставкой рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период, за который производится расчет процента.

2 группа (окончание)

3. Суммы полученных страховых выплат по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств.
4. Суммы частичной или полной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), т.е. авансовые платежи.

Налоговые ставки

Налоговые ставки можно поделить на 3 вида основных и 2 вида расчетных.

К основным налоговым ставкам
относятся:

нулевая, 10% и 20%.

Налогообложение по нулевой ставке

производится, например,

- при реализации товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны;
- при реализации драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу, Госфонду драгметаллов РФ, фондам драгоценных камней субъектов РФ, ЦБ РФ и банкам;
- при выполнении работ, осуществляемых в космическом пространстве.

Налоговая ставка 10%

применяется в следующих случаях:

1. При реализации продовольственных товаров в соответствии с установленным перечнем, согласно ст. 164 НК РФ, таких как:
 - *скота и птицы в живом весе;*
 - *мяса и мясопродуктов (за исключением деликатесных);*
 - *молока и молокопродуктов;*
 - *яйца и яичепродуктов;*

- *масла растительного; маргарина;*
- *сахара; соли;*
- *зерна, комбикормов, кормовых смесей;*
- *маслосемян и продуктов их переработки;*
- *хлеба и хлебобулочных изделий;*
- *крупы; муки; макаронных изделий;*
- *рыбы живой (за исключением ценных пород);*
- *море- и рыбопродуктов (за исключением деликатесных);*
- *продуктов детского и диабетического питания;*
- *овощей (включая картофель).*

Налоговая ставка 10%

(продолжение)

2. При реализации следующих товаров для детей (в соответствии с установленным перечнем согласно ст. 164 НК РФ):

- *трикотажных и швейных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, а также младшей и старшей школьной возрастной групп;*
- *обуви (за исключением спортивной);*
- *кроватей, матрацев детских;*

- колясок; игрушек;
- - тетрадей школьных;
- пластилина; пеналов; счетных палочек; школьных дневников и счет школьных;
- тетрадей и альбомов для рисования;
- альбомов для черчения;
- папок для тетрадей;
- - обложек для учебников, дневников, тетрадей;
- касс цифр и букв;
- подгузников.

Налоговая ставка 10%

(продолжение)

3. При реализации периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой, культурой, (за исключением изданий рекламного и эротического характера).

4. При реализации определенных медицинских товаров отечественного и зарубежного производства (лекарственных средств и изделий медицинского назначения), перечень которых определяется Правительством РФ.

5. При реализации племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, овец, коз, лошадей, перечень которых определяется Правительством РФ.

Условия принятия НДС к вычету

- 1) товары должны быть приобретены для осуществления производственной деятельности или иных операций, облагаемых НДС либо для перепродажи;

- 2) эти товары должны быть «приняты к учету», т.е. оприходованы на балансе предприятия;
- 3) в счет-фактуре, полученном от поставщика, сумма НДС должна быть выделена отдельной строкой.

Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим Н/П.

- При этом налогоплательщик обязан представить в Н/О по месту своего учета Налоговую Декларацию в те же сроки.

*Сумма НДС, подлежащая
уплате в бюджет, полностью
поступает в федеральный
бюджет.*