

Лекция 6 Налог на добавленную стоимость

1. Общая характеристика налога на добавленную стоимость (НДС).
2. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база
3. Ставки НДС
4. Порядок исчисления и налоговые вычеты

Литература:

1. Глава 6 Учебника Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.].— Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 524 с. — // ЭБС Юрайт [сайт]. —

URL: <https://urait.ru/bcode/455868>

2. Налоговый кодекс РФ. Часть 2, глава 21

1. Общая характеристика налога на добавленную стоимость

- **Налог на добавленную стоимость** (НДС) является одним из самых важных и в то же время наиболее сложных для понимания, исчисления и контроля. Тем не менее он успешно применяется в большинстве стран с рыночной экономикой, обеспечивая поступление от 12 до 30% налоговых доходов государства.
- Широкое распространение НДС обусловлено его *фундаментальными преимуществами*, в числе которых:
- стремление облагать налогом расходы конечных потребителей, а не затраты производителей по производству товаров, работ, услуг;
- потенциально широкая база налогообложения (большинство товаров, работ, услуг облагаются НДС);
- регулярность налоговых поступлений и их пропорциональное увеличение в зависимости от изменения уровня цен;
- получение государством части дохода на каждой стадии производственного и распределительного цикла,

Общая характеристика налога на добавленную стоимость - продолжение

НДС взимается с каждого акта продажи, начиная с производственного и распределительного цикла и заканчивая продажей продукции потребителю.

В научной литературе **экономическое содержание НДС** обычно представляют как форму изъятия в бюджет части **добавленной стоимости**, создаваемой на всех стадиях производства и распределения и **определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.**

2. Налогоплательщики.

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее в настоящей главе - налог) 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.
- *Не признаются плательщиками НДС организации и ИП, применяющие упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения и ряд других. См. НК*

3. Объект налогообложения. Место реализации товаров, работ, услуг

- Объектом налогообложения признаются следующие операции:
- 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав.
- 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 территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

***Не признаются объектом налогообложения:
ознакомиться самостоятельно п.2 ст.146 НК***

Объект налогообложения. Место реализации товаров, работ, услуг - продолжение

Местом реализации **товаров** признается территория РФ при наличии следующих обстоятельств:

- 1) товар находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не отгружается и не транспортируется;
- 2) товар в момент начала отгрузки и транспортировки находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией.
- Местом реализации **работ (услуг)** признается территория РФ, если:
- 1) работы (услуги) связаны непосредственно с **недвижимым имуществом**, находящимся на территории РФ. К таким работам (услугам), в частности, относятся строительные, монтажные, строительного-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, услуги по аренде;
- 2) работы (услуги) связаны непосредственно с **движимым имуществом**, воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания, находящимися на территории РФ. К таким работам (услугам) относятся, в частности, монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание;
- 3) услуги фактически оказываются на территории РФ **в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта**;
- 4) покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Налоговая база. Налоговый период

Налоговая база рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно в зависимости от реализации товаров, услуг.

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено статьей 154 НК, **определяется как стоимость этих товаров** (работ, услуг), **исчисленная исходя из цен**, определяемых в соответствии со **статьей 105.3** Налогового Кодекса, **с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.**

При реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг), облагаемых по различным налоговым ставкам, налоговая база определяется отдельно по каждой из этих групп товаров (работ, услуг).

Особенности исчисления базы при предоплате, при транспортных операциях, при передаче имущественных прав и др. рассмотреть самостоятельно в НК – ст. 155-159.

Налоговый период (в т.ч. для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов) устанавливается как квартал.

Налоговые ставки.

Существует три вида ставок по НДС, а именно 0%, 10%, 20%.

- Налогообложение по нулевой ставке (ставка 0%) производится при реализации товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза;
- Налогообложение по пониженной 10%-ной ставке применяется:
 - 1) при реализации продовольственных товаров (мясо, молоко, яйца, сахар, соль, овощи, крупа, мука и т. д.),
 - 2) товаров детского ассортимента,
 - 3) периодической печатной и книжной продукции,
 - 4) лекарства и изделия медицинского назначения.
- Налогообложение по общей 20%-ной ставке производится при реализации всех товаров, работ и услуг, не упомянутых выше.

Перечень продовольственных товаров, облагаемых по ставке 10%

- Налогообложение производится по налоговой ставке **10 процентов** при реализации:
- **1) следующих продовольственных товаров:**
 - скота и птицы в живом весе;
 - мяса и мясопродуктов (за исключением деликатесных: вырезки, телятины, языков, колбасных изделий - сырокопченых в/с, сырокопченых полусухих в/с, сыровяленых, фаршированных в/с; копченостей из свинины, баранины, говядины, телятины, мяса птицы - балыка, карбонада, шейки, окорока, пастромы, филея; свинины и говядины запеченных; консервов - ветчины, бекона, карбонада и языка заливного);
 - молока и молокопродуктов (включая мороженое, произведенное на их основе, за исключением мороженого, выработанного на плодово-ягодной основе, фруктового и пищевого льда);
 - яйца и яйцопродуктов;
 - масла растительного (за исключением масла пальмового);
 - маргарина, жиров специального назначения, в том числе жиров кулинарных, кондитерских, хлебопекарных, заменителей молочного жира, эквивалентов, улучшителей и заменителей масла какао, спредов, смесей топленых;
 - сахара, включая сахар-сырец;
 - соли;
 - зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов;
 - маслосемян и продуктов их переработки (шротов(а), жмыхов);
 - хлеба и хлебобулочных изделий (включая сдобные, сухарные и бараночные изделия);
 - крупы;
 - муки;
 - макаронных изделий;
 - рыбы живой (за исключением ценных пород: белорыбицы, лосося балтийского и дальневосточного, осетровых (белуги, бестера, осетра, севрюги, стерляди), семги, форели (за исключением морской), нельмы, кеты, чавычи, кижуча, муксуна, омуля, сига сибирского и амурского, чира);
 - море- и рыбопродуктов,
 - продуктов детского и диабетического питания;
 - овощей (включая картофель);
 - фруктов и ягод (включая виноград);

Порядок исчисления налога

- Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии со статьями 154 - 159 и 162 НК **исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы**, а при раздельном учете - как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.
- **Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 - 3 пункта 1 статьи 146 настоящего Кодекса, момент определения налоговой базы которых, относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде, если иное не предусмотрено настоящей главой.**

Порядок исчисления налога - продолжение

Сумма НДС, исчисленная исходя из стоимости реализации товаров и услуг, может быть уменьшена на сумму НДС:

- уплаченную поставщикам товаров (работ, услуг), приобретаемых для производственной деятельности или для перепродажи;
- удержанную из доходов иностранных лиц, не состоящих на налоговом учете в налоговых органах;
- по товарам, возвращенным покупателями;
- по оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров .

Порядок и сроки уплаты налога в бюджет

1. Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с НК на территории РФ производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено главой 21 НК.

Механизм взимания НДС (ставка 20%)

Этап движения товара	Стоимость покупки (без НДС)	НДС при покупке (налоговый вычет)	Созданная предприятием добавленная стоимость	Стоимость продажи (без НДС)	НДС при продаже (предъявлен покупателю)	Цена продажи	НДС к уплате в бюджет
Производитель сырья			10 000	10 000	2000	12000	2000
Обработывающее предприятие	10 000	2000	20 000	30 000	6000	36000	4000
Оптовый продавец	30 000	6000	7500 (+25%)	37500	7500	45000	1500
Розничный продавец	45 000	7500	9000 (+20%)	54000	10800	64800	1800
Конечный потребитель	64800						10800 – НДС уплаченный покупателем продавцу в цене товара

Налоговые вычеты

- Налоговый вычет суммы НДС, предъявленной налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав (НДСв), может быть осуществлен только при соблюдении определенных условий (ст. 171, 172 НК):
 - 1) товары (работы, услуги), имущественные права приобретаются для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения либо для перепродажи;
- 2) суммы НДС выделены в счете-фактуре и в расчетных документах;
- 3) товарно-материальных ценности, имущественные права, нематериальные активы, основные средства приняты на учет ;
- 4) суммы налога уплачены налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Налоговому вычету подлежат суммы налога:

- — исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты или частичной оплаты (авансов), полученных в счет предстоящих поставок товаров после даты реализации соответствующих товаров (работ, услуг); а также в случае расторжения договора и возврата сумм авансов;
- — предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в случае возврата этих товаров (в том числе в течение гарантийного срока) продавцу или отказа от них;
- — предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства и др. (ст. 170 НК).