

Тема 4. Налог на добавленную стоимость

Вопрос 1. Экономическое содержание

Вопрос 2. Налогоплательщики

Вопрос 3. Объект налогообложения

**Вопрос 4. Операции, не подлежащие
налогообложению**

Вопрос 5. Налоговая база

Вопрос 6. Ставки налога

Вопрос 7. Порядок исчисления налога

Вопрос 8. Порядок и сроки уплаты налога

Вопрос 9. Счет-фактура

Вопрос 1. Экономическое содержание

1954

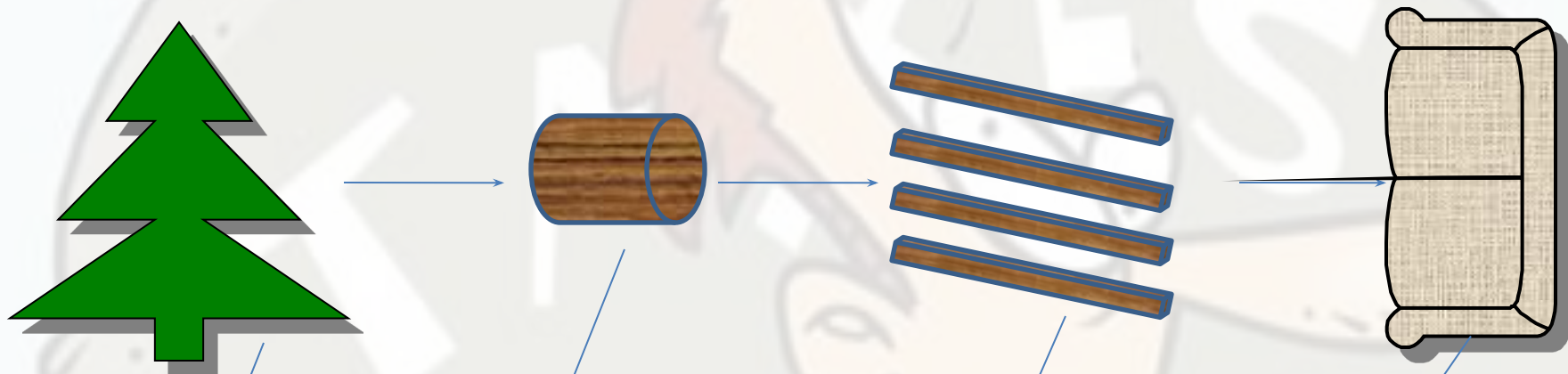
Федеральный
Косвенный
Многоступенчатый
Возмещаемый

- Идея создания НДС - Морис Лоре
- Представил схему и доказал эффективность собираемости налога и способность противодействовать уклонению от его уплаты
- НДС был опробован на колониях



Добавленная стоимость -

1. Прирост стоимости, создаваемый в конкретном процессе производства ТРУ
2. Общая стоимость реализованной фирмой продукции за вычетом стоимости купленных ресурсов (материалов) и используемых для ее производства. В оставшуюся сумму ДС включается ЗП, амортизационные отчисления, прибыль



$\Pi_1 + \text{НДС}_1$

$\Pi_2 + \text{НДС}_2$

$\Pi_3 + \text{НДС}_3$

$\Pi_4 + \text{НДС}_4$

К уплате НДС1

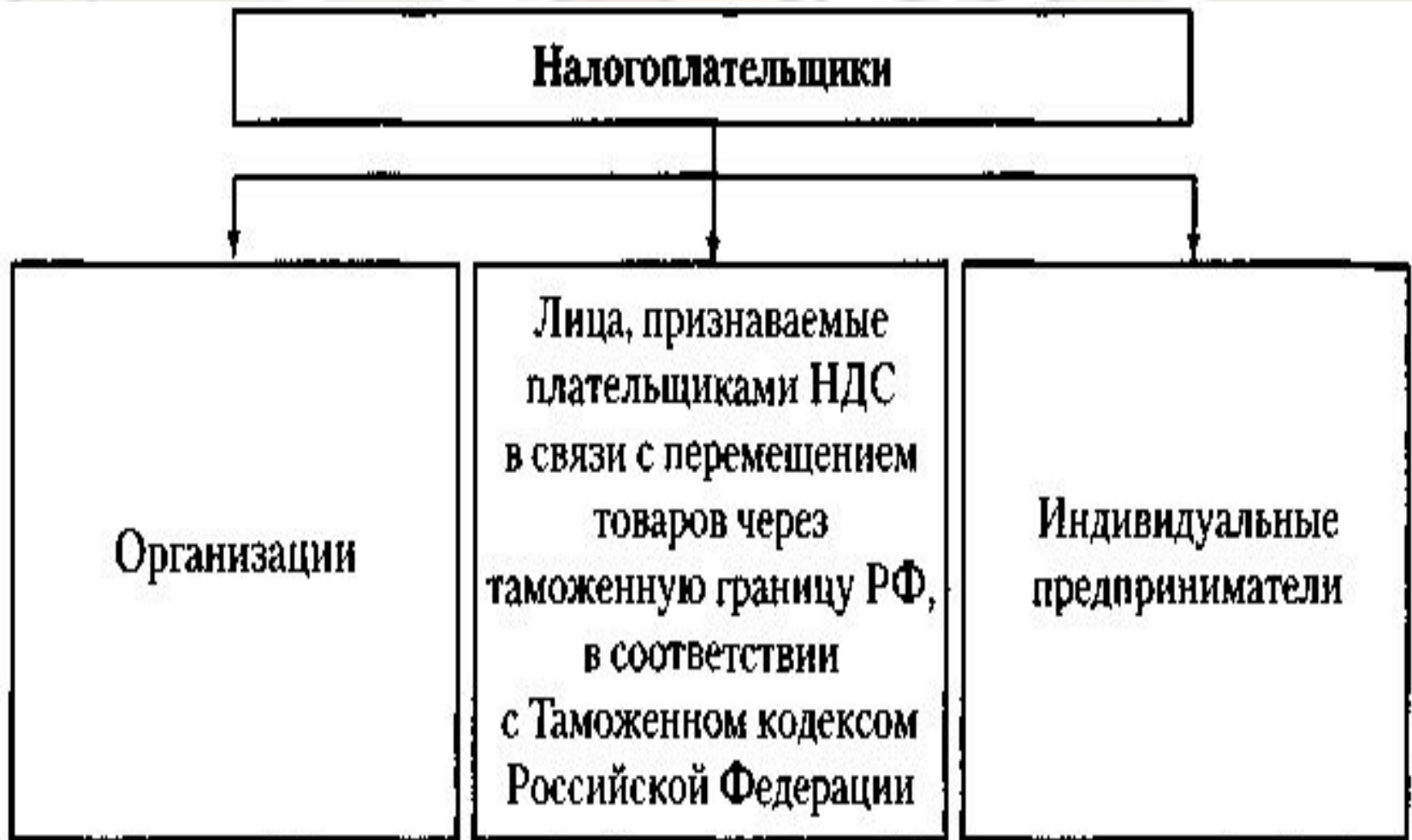
$\text{НДС}_2 - \text{НДС}_1$

$\text{НДС}_3 - \text{НДС}_2$

$\text{НДС}_4 - \text{НДС}_3$

В
бюджет:

Вопрос 2. Налогоплательщики



Обязанность по уплате НДС

Налогоплательщики

Обязанность по уплате
«внутреннего» НДС

Обязанность по уплате
«ввозного» НДС

Организации, ИП, применяющие ОСН	+	+
Организации, ИП, применяющие специальные режимы	-	+
Организации, ИП, освобожденные от обязанностей по уплате НДС	-	+

Освобождение от обязанностей налогоплательщика

- Организации и индивидуальные предприниматели имеют право получить **освобождение от уплаты НДС**, если их выручка от реализации товаров (работ, услуг) за три последовательных календарных месяца не превышает 2 млн. руб.
- 02,03,04 — до 20.05 — освобождение на 12 месяцев
 - Подать уведомление + документы

Суммы выручки по месяцам без учета НДС

- 01 400
- 02 600
- 03 900
- 04 450
- 05 500
- 06 900
- 07 900

Вопрос 3. Объект налогообложения

- 1) реализация ТРУ на территории РФ, в том числе их безвозмездная передача (выполнение, оказание), а также передача имущественных прав;
- 2) передача на территории РФ ТРУ для собственных нужд, расходы на которые не принимаются при исчислении налога на доходы организаций;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

**ОБЪЕКТОМ ОБЛОЖЕНИЯ НДС
ЯВЛЯЮТСЯ СЛЕДУЮЩИЕ ОПЕРАЦИИ:**

**РЕАЛИЗАЦИЯ ТРУ НА ТЕРРИТОРИИ РФ, В Т.Ч. ПРЕДМЕТОВ ЗАЛОГА
И ПЕРЕДАЧА ТРУ ПО СОГЛАШЕНИЮ О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ
ОТСТУПНОГО ИЛИ НОВАЦИИ**


**ПЕРЕДАЧА НА ТЕРРИТОРИИ РФ ТРУ ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД,
РАСХОДЫ НА КОТОРЫЕ НЕ ПРИНИМАЮТСЯ К ВЫЧЕТУ (В Т.Ч.
ЧЕРЕЗ АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ) ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ
НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**ВЫПОЛНЕНИЕ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ ДЛЯ
СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ**

**Понятие «реализации товаров» – ключевое
понятие при определении объекта
налогообложения**

- **Реализация** товаров, работ или услуг (ст.39 НК РФ):
 - - передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары,
 - - передача на возмездной основе результатов выполненных работ одним лицом для другого лица,
 - - возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу,
 - Для целей обложения НДС указанные выше операции признаются **реализацией** и тогда когда они осуществлены **безвозмездно** (ст.146 НК РФ).
- Передача ТРУ для собственных нужд облагается НДС, когда расходы на приобретение ТРУ не уменьшают налогооблагаемую прибыль (не включаются в

В соответствии с п.1 ст.39 НК РФ реализацией ТРУ признается осуществляемая на возмездной основе:



Передача (в том числе обмен товарами (Р, У) права собственности на товары;

Передача результатов выполненных работ одним лицом другому лицу;

Возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу.

В отдельных случаях реализацией также является передача права собственности на ТРУ на безвозмездной основе.

- Не признаются объектом налогообложения:
- 1) осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);
- 2) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;
- 3) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;
- 4) передача на безвозмездной основе жилых домов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электросетей, газовых сетей и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления; и др.

Вопрос 4. Операции, не подлежащие налогообложению

1) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации:

- важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники;
- протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним;
- технических средств, включая автотранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов;
- очков

2) медицинских услуг:

- услуги, определенные перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию;
- услуги, оказываемые населению, по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты по [перечню](#), утверждаемому Правительством Российской Федерации;
- услуги по сбору у населения крови,
- услуги скорой медицинской помощи, оказываемые населению;
- услуги патолого-анатомические;

3) услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми,

Вопрос 5. Налоговая база

- **НБ – стоимостная характеристика объекта налогообложения**
- **Правила определения НБ:**
 1. **если ставка НДС одна, то НБ общая**
 2. **если ставки НДС разные, то и НБ разные**

Вопрос 6. Налоговые ставки.

Налоговый период

Налогообложение по ставке 0% проводится при реализации:

товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта;

товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны;

транспортных услуг (включая погрузку, сопровождение, перегрузку и разгрузку) по экспорту товаров, ввозу товаров, не облагаемых налогом, и товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита и международных пассажирских перевозок;

работ (услуг), выполняемых непосредственно в космическом пространстве, а также связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг) для этой области;

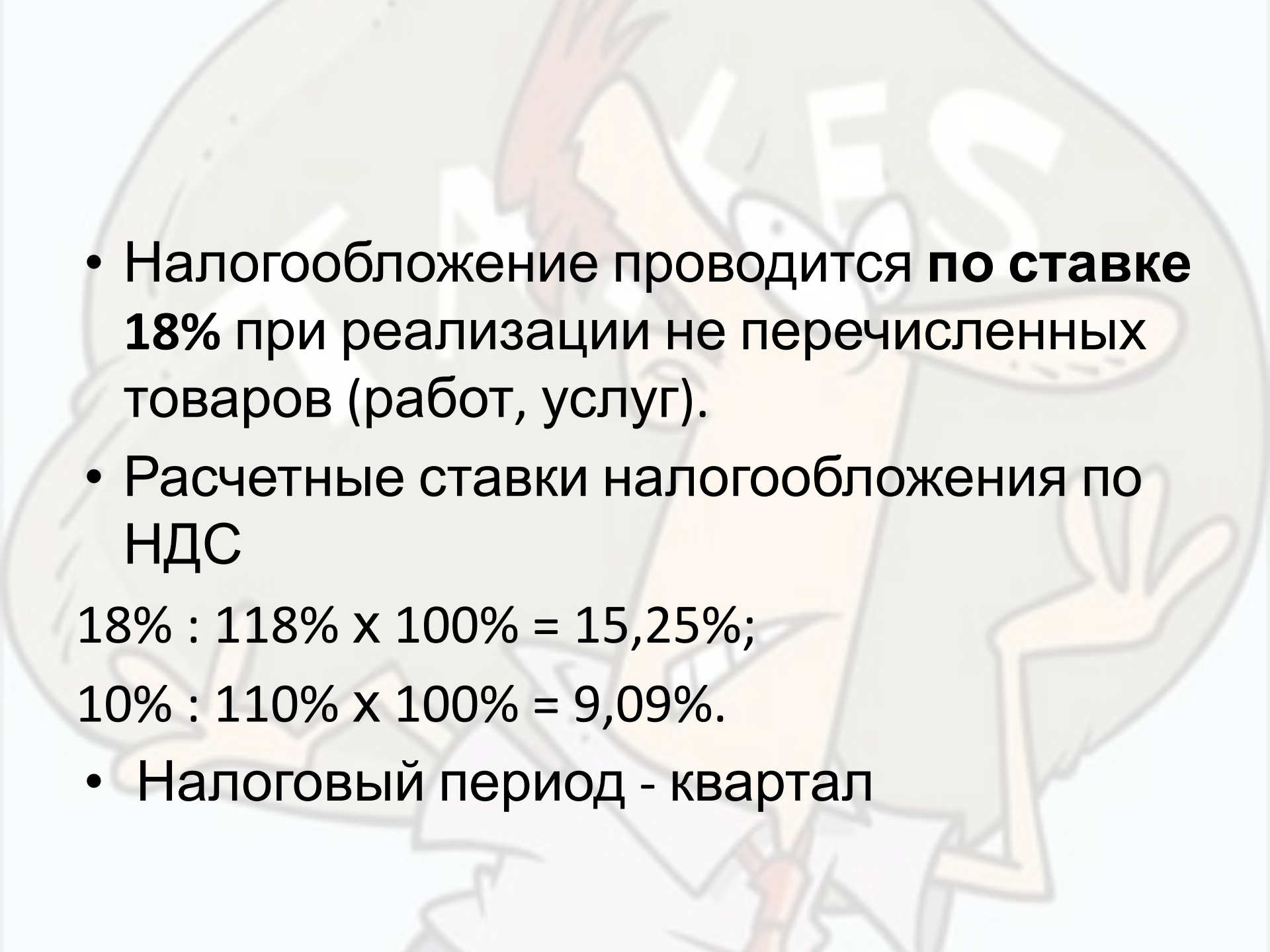
драгоценных металлов, продаваемых налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Федерации, Банку России, банкам;

товаров (работ, услуг) для официального использования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей, в случае наличия международных договоров;

припасов, вывезенных с территории РФ в таможенном режиме перемещения припасов.

Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации:

- продовольственных товаров по перечню, утвержденному Правительством РФ (скота и птицы, мяса, молокопродуктов, яйцепродуктов, масла растительного, соли, зерна, хлеба, крупы, муки, рыбы, овощей и т.д.);
- товаров для детей (трикотажных, швейных изделий, обуви (за исключением спортивной), детских колясок, школьных принадлежностей и т.д. — по перечню, утвержденному Правительством РФ);
- периодических (не реже одного раза в год) печатных изданий, за исключением изданий рекламного или эротического характера. К периодическим печатным изданиям рекламного характера относятся издания, в которых реклама превышает 40% объема одного номера;
- медицинских товаров отечественного и зарубежного производства (лекарственных средств, изделий медицинского назначения — по перечню, утвержденному Правительством РФ).



- Налогообложение проводится **по ставке 18%** при реализации не перечисленных товаров (работ, услуг).

- Расчетные ставки налогообложения по НДС

$$18\% : 118\% \times 100\% = 15,25\%;$$

$$10\% : 110\% \times 100\% = 9,09\%.$$

- Налоговый период - квартал

Вопрос 7. Порядок исчисления налога

При совершении облагаемых НДС операций налогоплательщики НДС, обязаны исчислить сумму налога.

Сумма НДС определяется как произведение налоговой базы и ставки налога (п. 1 ст. 166 НК РФ).

Налог исчисляется так:

$$\text{НДС} = \text{НБ} \times \text{С},$$

где НБ - налоговая база;

С - ставка налога.

- Если налогоплательщик осуществляет операции, которые облагаются по разным ставкам НДС, то он обязан учитывать такие операции отдельно (абз. 4 п. 1 ст. 153 НК РФ).
- Для этого необходимо:
 - 1) определить налоговую базу по каждому виду операций, облагаемых по разным ставкам;
 - 2) исчислить отдельно суммы налога по каждому виду операций;
 - 3) суммировать результаты.
- Следовательно, при раздельном учете налог исчисляется так:
 - $$\text{НДС} = (\text{НБ1} \times \text{С1}) + (\text{НБ2} \times \text{С2}) + (\text{НБ3} \times \text{С3}),$$
 - где НБ1, НБ2, НБ3 - налоговая база по каждому виду операций, которые облагаются НДС по разным ставкам;
 - С1, С2, С3 - ставки налога, например 18%, 10% или 18/118.

- По итогам налогового периода налогоплательщики обязаны исчислить общую сумму налога. Здесь действуют два основных правила:
- 1) общая сумма НДС исчисляется по тем операциям, по которым налоговая база определена. Момент ее определения должен приходиться на данный налоговый период (ст. 167, п. 4 ст. 166 НК РФ);
- 2) по итогам налогового периода общая сумма НДС исчисляется в отношении операций, которые предусмотрены пп. 1 - 3 п. 1 ст. 146 НК РФ, а именно:
 - - реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ);
 - - передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг) для собственных нужд (пп. 2 п. 1 ст. 146 НК РФ);
 - - выполнения СМР для собственного потребления (пп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ).

Счет – фактура

Счет – фактура является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению в порядке, предусмотренном НК РФ (ст. 169)