

# 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

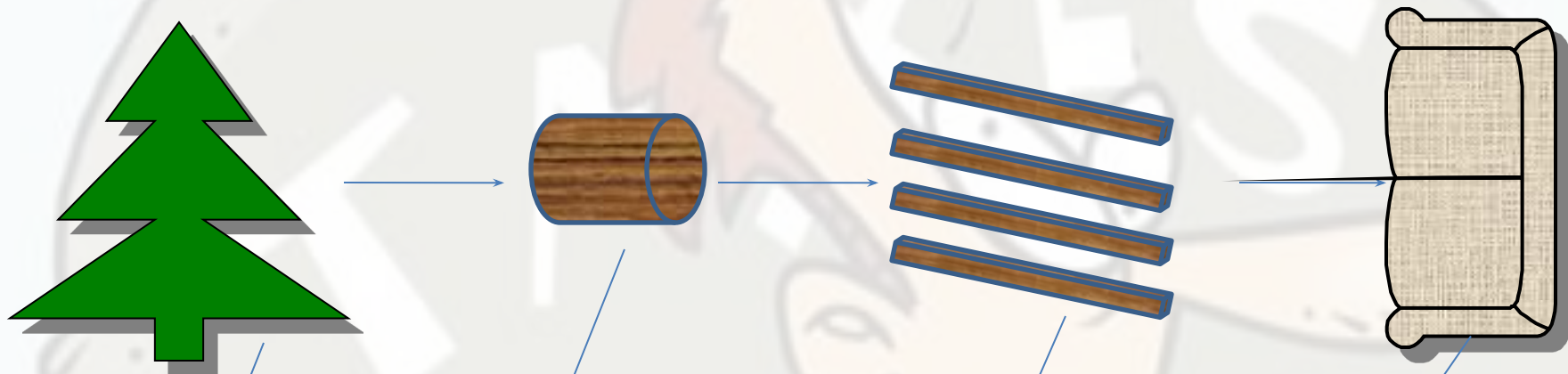
Федеральный  
Косвенный  
Многоступенчатый  
Возмещаемый

- 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

$\text{НДС}_2 - \text{НДС}_1$

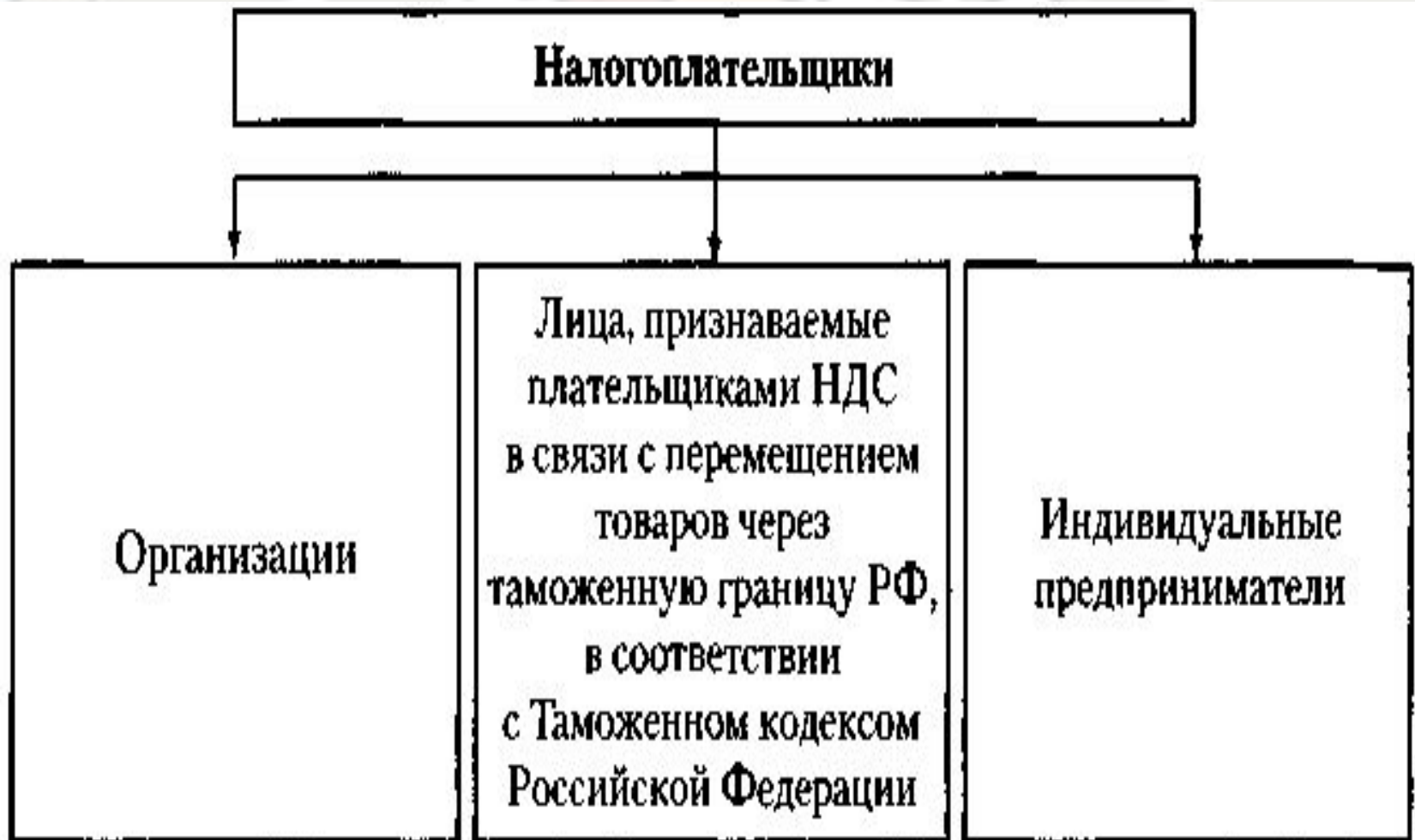
$\text{НДС}_3 - \text{НДС}_2$

$\text{НДС}_4 - \text{НДС}_3$

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;

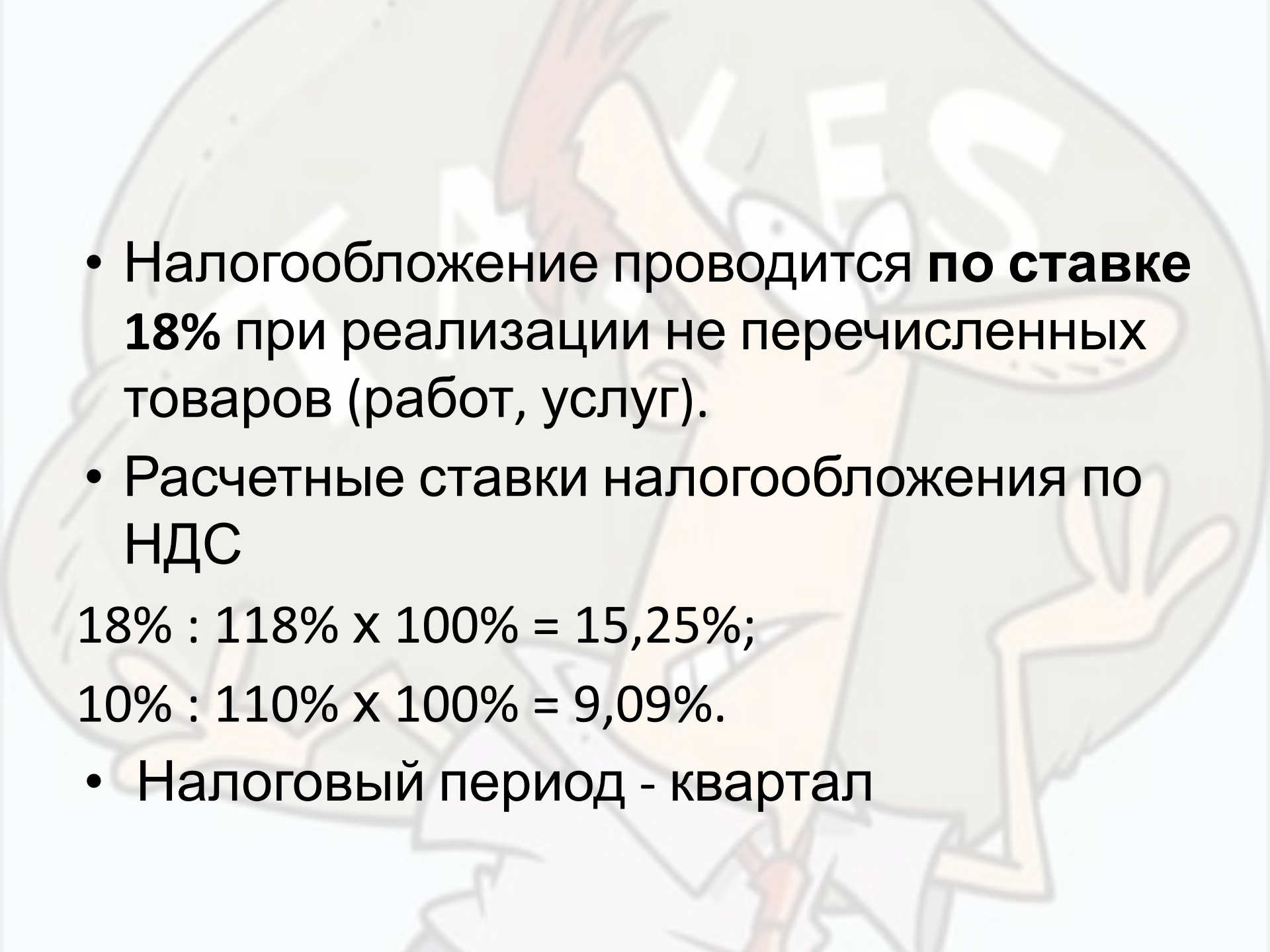
припасов, вывезенных с территории РФ в таможенном режиме перемещения припасов.



# 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)**