

# Тема: «Налог на добавленную стоимость»

## **Учебно-воспитательные задачи:**

Образовательные:

Формирование знаний по предмету, формирование умений использовать изученный материал, анализировать, выделять главное и второстепенное.

Развивающие:

Интерес к дисциплине, специальности, расширение кругозора, оперативного мышления

Воспитательные:

Формирование умения ответственно и качественно выполнять профессиональные функции с высокой производительностью труда, анализируя заданные требования.

Формирование базовых компетенций: Ставить цели своей деятельности, определять условия, необходимые для ее реализации, планировать и организовывать процесс ее достижения.

Формирование профессиональных компетенций: Производить начисление и перечисление НДС.

Формирование специальных компетенций: Владеть методикой расчета.

Основную роль в казахстанской налоговой системе играют косвенные налоги, занимающие определяющее место в доходах бюджета.

Наиболее существенным из применяемых В РК косвенных налогов является НДС.

НДС способен значительно увеличить поступления в бюджет страны по сравнению с другими налогами.

Изобретатель налога на добавленную стоимость — французский экономист Морис Лоре, впервые он был введен во французской колонии Кот д'Ивуаре в 1954 году. После получения положительного результата в 1958 году он был введен во Франции. После введения во Франции этот налог получил распространение в странах — членах ЕЭС и некоторых других промышленно-развитых странах мира.

1 января 1992 г. на этапе реформирования экономики НДС был введен в Республике Казахстан.

Переход к косвенному налогообложению был обусловлен необходимостью:

- гармонизации налоговой системы страны с налоговыми системами стран Западной Европы;
- наличие стабильного источника бюджетных доходов;
- систематизации доходов.

**НДС – косвенный многоступенчатый налог, взимаемый с каждого акта продажи, начиная с производственного и распределительного циклов и заканчивая продажей потребителю.**

Суть косвенных налогов заключается в том, что государство обязывает лицо, реализующее товар (работы, услуги), уплатить определенную сумму с этой реализации, включив эту сумму в цену товара. В результате получается, что хотя юридически плательщиком этих налогов выступает продавец товара, в конечном итоге эти налоги оплачиваются покупателем товара, поскольку сумма налога включается в цену данного товара.

Таким образом, через механизм ценообразования имеет место переложение налога с налогоплательщика – продавца на другое лицо, т.е. покупателя, который выступает фактическим носителем налогового бремени.

Плательщиками НДС являются:

1) лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по НДС в РК:

- индивидуальные предприниматели;
- юридические лица – резиденты, за исключением государственных учреждений;
- нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через филиал, представительство;
- доверительные управляющие, осуществляющие обороты по реализации товаров, работ, услуг по договорам доверительного управления с учредителями доверительного управления, либо с выгодоприобретателями в иных случаях возникновения доверительного управления.

2) лица, импортирующие товары на территорию РК в соответствии с таможенным законодательством РК.

Объектами обложения НДС являются:

- облагаемый оборот;
- облагаемый импорт.

Облагаемым оборотом является оборот, совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость:

1) по реализации товаров, работ, услуг в РК, за исключением необлагаемого оборота;

2) по приобретению работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком НДС в РК и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство.

Облагаемым импортом являются товары, ввозимые или ввезенные на территорию РК, подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством РК.

В размер облагаемого импорта включается таможенная стоимость импортируемых товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством РК, а также суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет при импорте товаров в РК.

В органы налоговой службы лицо становится на учет по НДС в обязательном порядке и добровольно, если размер оборота превышает в течение календарного года минимум оборота.

Минимум оборота составляет 30000-кратный размер МРП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете

(в 2016 году  $\text{МРП} \cdot 30\,000 = 63\,630\,000$  тенге)

Важным элементом налога являются его ставки.

В настоящее время установлены две ставки НДС:

1) 12%;

2) 0%, применяется:

- при экспорте товаров;

- налогообложении международных перевозок;

- налогообложении товаров, реализуемых на

территории специальных экономических зон.



Формулы для исчисления суммы НДС:

$$\text{Начисления} = \text{ОО} * 12\% / 100\%,$$

где **ОО** – облагаемый оборот.

$$\text{Вытаскивания} = \text{ОО} * 12\% / 112\%$$

**Задача.** Предприятие А приобрело у предприятия Б, продукцию на 120 000 тенге, из которых 12857 тенге – НДС по ставке 12%. Предприятие Б, получив 120 000 тенге за реализованный товар, обязано заплатить сумму налога в размере 12857 тенге в бюджет.

Таким образом, Предприятие А заплатило НДС в бюджет через предприятие Б.  
 $120\ 000 * 12\% / 112\% = 12857$

Затем предприятие А получило доход от реализации собственного товара в сумме 180 000 тенге ( $180\ 000 * 12\% / 112\% = 19\ 286$  тенге).

НДС составляет 19 286 тенге

Теперь предприятие А обязано заплатить сумму НДС в бюджет.

Предприятие А ранее заплатило предприятию Б НДС в сумме 12857 тенге, в данном случае предприятие А должно бюджету только 6429 тенге.

$19286$ (НДС по реализации)- $12857$ (НДС по приобретению)= $6429$  тенге.(НДС к уплате)

Сумма НДС по приобретенным товарам называется еще суммой зачета.

## Задача.

Парикмахерская оказала услуги на 120 000 тенге (цена без НДС), закупила краски, химикаты, инструменты на 76 000 тенге (цена с НДС).  
Определить сумму НДС в бюджет.

## Решение:

Сумма НДС в выручке

$$120\ 000 * 12\% = 14\ 400 \text{ тенге.}$$

Сумма НДС в сырье и материалах

$$76\ 000 * 12\% / 112\% = 8143 \text{ тенге.}$$

Сумма НДС в бюджет

$$14400 - 8143 = 6257 \text{ тенге}$$

## Задача.

Фирма импортировала 80 автомобилей.

Таможенная стоимость одного автомобиля – 800 \$. Ставка акциза 10%, ставка таможенной пошлины -5%, таможенный сбор – 0,2 %. Курс доллара –152 тенге.

Рассчитать сумму НДС.

## Решение:

Налоговая база:  $80 * 800 * 152 = 9728000$  тенге,

Сумма акциза  $9728000 * 10\% = 972800$  тенге,

Сумма пошлины  $9728000 * 5\% = 486400$  тенге,

Сумма сбора  $9728000 * 0,2\% = 19456$  тенге,

Сумма НДС

$(9728000 + 972800 + 486400 + 19456) * 12\% = 1344799$

тенге.

Счет-фактура является обязательным документом для всех плательщиков НДС.

В счете-фактуре должны быть указаны:

- порядковый номер СФ;
- дата составления;
- фамилия, имя, отчество или наименование, адрес и регистрационный номер поставщика и получателя и номер свидетельства о постановке на учет по НДС;
- идентификационный номер поставщика и получателя товаров, работ и услуг;
- наименование реализуемых товаров, работ, услуг;
- размер облагаемого оборота;
- ставка НДС;
- сумма налога на добавленную стоимость;
- стоимость товаров, работ, услуг с учетом НДС.

Налоговый период по НДС – календарный квартал.  
Сроки уплаты НДС:

- за каждый налоговый период не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
- по импортируемым товарам в день или до сдачи таможенной декларации (согласно Таможенному кодексу РК).

Декларация по НДС предоставляется до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.