

# НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

## Налоговый Кодекс РФ

Сделала Босикова Алена  
студентка 4 курса налоги и  
налогообложение  
2013г

# Элементы НДС. Часть II глава 21 НК РФ

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ

ОБЪЕКТ  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

НАЛОГОВАЯ БАЗА

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ %

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ  
НАЛОГА

ПОРЯДОК И СРОКИ  
УПЛАТЫ НАЛОГА В  
БЮДЖЕТ

# НДС- косвенный федеральный налог

## Налогоплательщиками НДС признаются

Организации

Индивидуальные  
предприниматели

Лица, признаваемые  
налогоплательщиками НДС в  
связи с перемещением товаров  
через таможенную границу  
Таможенного союза и  
законодательством РФ о  
таможенном деле



# Не признаются налогоплательщиками НДС

Организации, являющимися иностранными организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи

Организации, являющиеся официальными вещательными компаниями в соответствии со ст.3 ФЗ от 1.31.2007 «Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в г.Сочи.

## Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика!



Организации и ИП имеют право на освобождение от исполнения обязанностей н/п –если за 3 предшествующих календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или ИП без учета налога не превысила в совокупности 2 млн рублей

# Объекты налогообложения НДС

```
graph TD; A[Объекты налогообложения НДС] --> B[Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров, передача имущественных прав]; A --> C[Передача на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль]; A --> D[Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления]; A --> E[Ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией];
```

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

Передача на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль

Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления

Ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

# Не признаются объектами налогообложения

Передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и др объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения

Передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации

Выполнение работ органами, входящими в систему ОГВ и ОМС

Передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездном пользование объектов основных средств ОГВ и ОМС

Операции по реализации земельных участков

Передача имущественных прав организации ее правопреемнику

# Налоговая база

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплатреализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг)ельщиком в зависимости от особенностей

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров, передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов н/п, связанных с расчетами по оплате указанных товаров, имущественных прав, полученных им в денежной или натуральной форме

При определении налоговой базы выручка н/п в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ соответственно на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации товаров.

Если при реализации товаров(работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме иностранной валюте, моментом определения нал.базы является день отгрузки товаров.

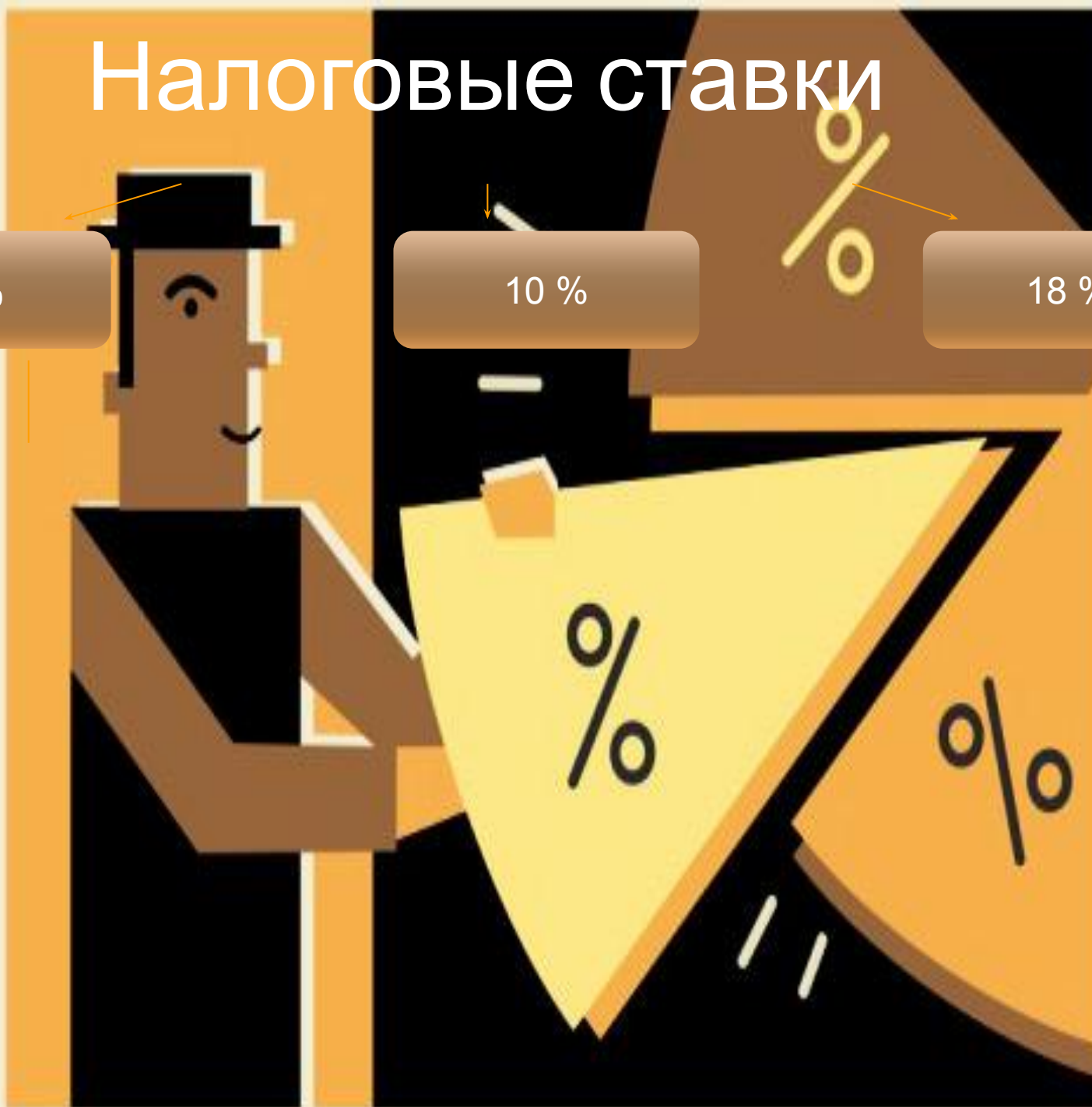


# Налоговые ставки

0 %

10 %

18 %



0 %

Услуги по международной  
перевозке товаров

Товары, вывезенные в  
таможенной процедуре  
экспорта, а также товары,  
помещенных под  
таможенную процедуру  
свободной таможенной зоны

Работ (услуг), связанных  
непосредственно с перевозкой или  
транспортировкой товаров,  
помещенных под таможенную  
процедуру таможенного транзита  
при перевозке иностранных  
товаров от таможенного органа в  
месте прибытия на тер РФ до места  
убытия с тер.РФ

10 %

### 1. Следующих продовольственных товаров:

- скота и птицы в живом весе ;
- мяса и мясопродуктов;
- молока и молокопродуктов(включая мороженое, произведенное на их основе);
- яйца и яйцопродуктов;
- масла растительного;
- маргарина;
- сахара, включая сахар-сырец;
- соли;
- зерна комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов;
- хлеба и хлебобулочных изделий;
- крупы;
- муки;
- макаронных изделий;
- рыбы живой (за исключением ценных пород);
- море- и рыбопродуктов;
- продуктов детского и диабетического;
- овощей



## 2. Следующих товаров для детей:

- трикотажных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп;
- швейных изделий, в том числе изделий из натуральных овчины и кролика для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп верхней одежды, нательного белья, головных уборов;
- обуви (кроме спортивной): пинеток, гусариковой, дошкольной, школьной; валяной; резиновой;
- кроватей детских;
- матрасов детских;
- колясок;
- тетрадей школьных;
- игрушек;
- пластилина;
- альбомов для рисования;
- обложек для учебников и тетрадей;
- подгузников





**3. Периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного характера:**  
**- книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением книжной продукции рекламного характера**



**4. Следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства:**

- лекарственных средств, включая лекарственные средства, предназначенные для проведения клинических исследований, лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления
- изделий медицинского назначения.





18 %

Налогообложение производится по налоговой ставке 18 % во всех случаях, кроме указанных пунктов

# Счет-фактура

Счет-фактура-документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном гл 21 НК РФ.

Корректировочный счет-фактура- выставленный продавцом покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав при изменении стоимости отгруженных товаров, переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе уменьшения цены и уменьшения количества отгруженных товаров, переданных имущественных прав- документ, служащий основанием для принятия продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету.

Н/п обязан составить счет-фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и продаж

При совершении операций, признаваемых объектом н/о, в том числе не подлежащих н/о

В иных случаях, определенных в установленном порядке

~~Счета-фактуры не составляются н/п по операциям реализации ценных бумаг, а также банками, банками развития - гос. корпорацией, страховыми организациями и негосударственными пенсионными фондами по операциям не подлежащим н/о~~



# Порядок и сроки уплаты налога в бюджет

- ◎ Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения, на территории РФ производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из 3 месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.
- ◎ Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по операциям реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, уплачивается по месту учета налогоплательщика в налоговых органах
- ◎ Налоговые агенты производят уплату суммы налога по месту своего нахождения
- ◎ Налогоплательщики (налоговые агенты) обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом
- ◎ Иностранные организации, имеющие на территории РФ несколько обособленных подразделений, самостоятельно выбирают подразделение, по месту учета в налоговом органе которого они будут представлять налоговые декларации и уплачивать налог



Спасибо за внимание



Конец!