

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 последовательных 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.

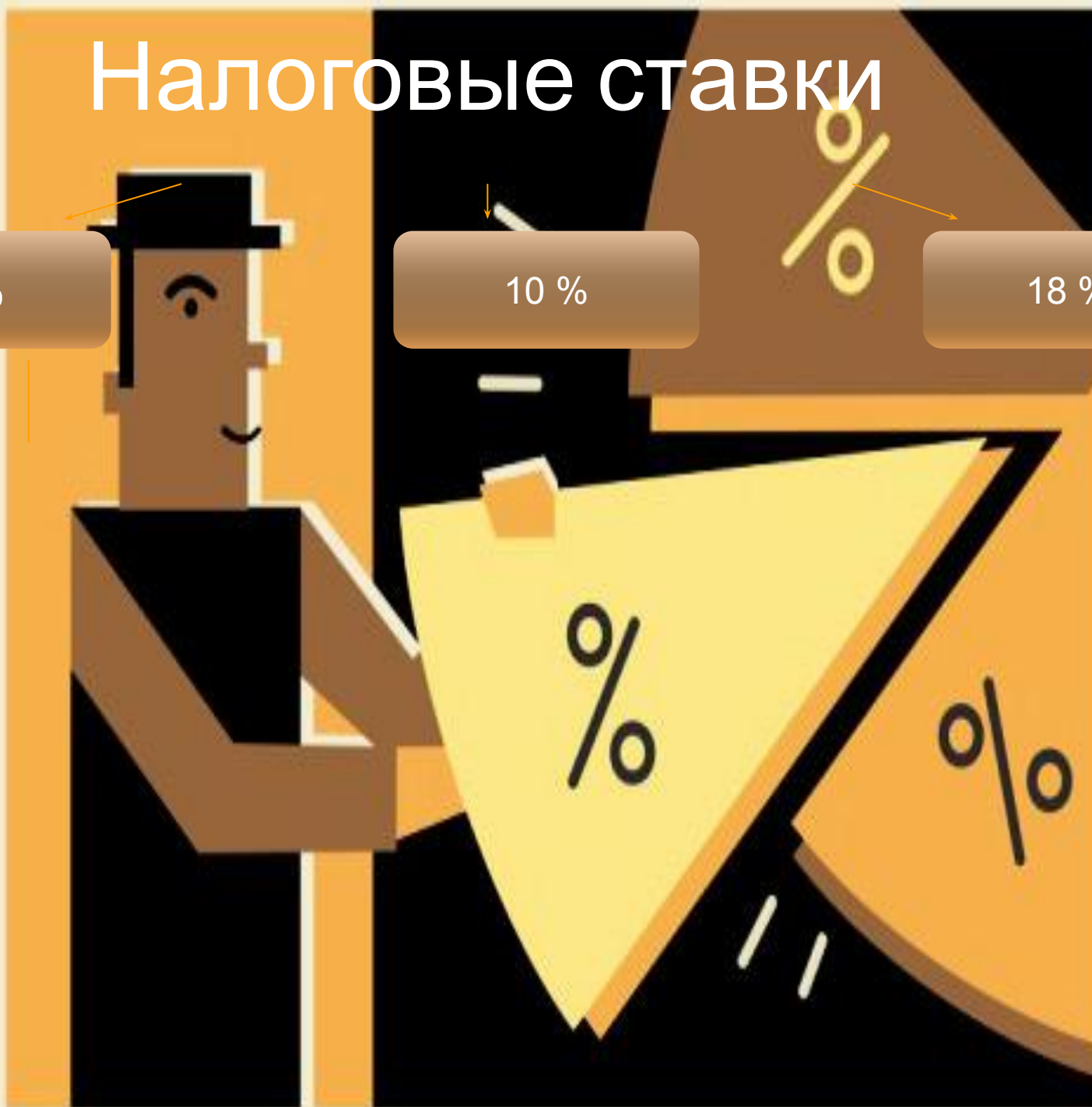
Если при реализации товаров(работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме иностранной валюте, моментом определения нал.базы является день отгрузки товаров.

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.



A close-up photograph of a pink smoothie in a glass. The smoothie is garnished with several slices of fresh lime. A black straw is inserted into the drink. The background is a soft, out-of-focus light blue and green gradient.

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!