

Налог на добавленную СТОИМОСТЬ



- Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:
 - изучить нормативное регулирование по исчислению налога на добавленную стоимость;
 - изучить порядок формирования налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость;
 - изучить порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость;
 - изучить порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость на примере предприятия ООО «Прогресс».



Порядок исчисления и уплаты НДС

- 1. Исчислить общую сумму налога по всем внутрироссийским операциям, момент определения налоговой базы по которым приходится на соответствующий налоговый период (ст. 166 НК РФ).
- 2. Определить общую сумму налоговых вычетов по НДС, по итогам данного налогового периода (ст. ст. 171, 172 НК РФ).
- 3. Найти разность между общей суммой налога (п. 1) и суммой налоговых вычетов (п. 2).
НДС, уплаченный при ввозе товаров в РФ, не увеличивает сумму налога к уплате. В то же время ввозной НДС можно принять к вычету в общем порядке (п. 2 ст. 171 НК РФ).



Характеристика ООО "Прогресс"

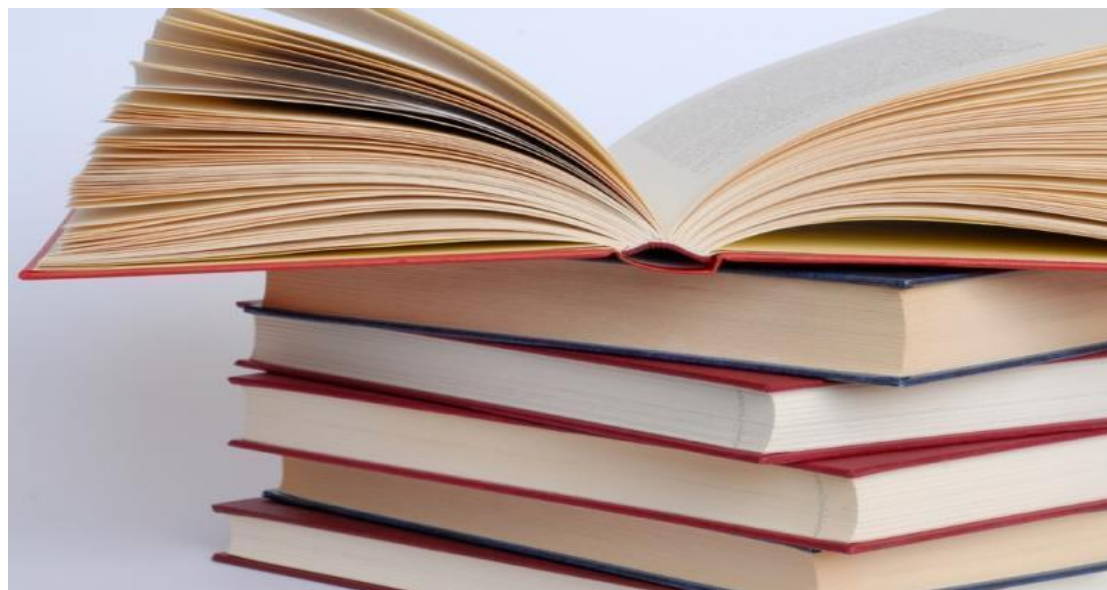
- «Прогресс» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». ООО «Прогресс» было зарегистрировано в феврале 2001 года с уставным капиталом в размере 20 000 рублей на основе объединения взносов учредителей.
- «Прогресс» осуществляет следующие виды деятельности:
 - выполнение строительно-монтажных работ;
 - ремонт и реставрация памятников истории и культуры;
 - подготовка кадров;
 - выполнение санитарно-технических работ;
 - выполнение электромонтажных работ;
 - изготовление строительных лесов;
 - производство пиломатериалов.



Порядок исчисления и уплаты НДС на ООО

- «Прогресс» Книга продаж используется на ООО «Прогресс» для учета счетов-фактур, выставляемых покупателям и заказчикам.
В ней регистрируются счета-фактуры, составляемые при совершении операций, признаваемых объектами, которые облагаются НДС, в том числе не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).
При получении денежных средств в виде оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, услуг), передачи имущественных прав ООО «Прогресс» также составляется счет-фактура, который регистрируется в книге продаж.

- На основании данных книги продаж (Приложение 1) в 3 квартале 2014 года ООО «Прогресс» выполнило работ и оказало услуг на суммы (без учета НДС):
 - 03.07.2014г. ООО «НПП «Резонанс» - 7 072 000,00 руб. – строительство склада;
 - 13.08.2014г. ООО «Дельта» - 102 076,27 руб. – ремонт офисного помещения;
 - 18.08.2014г. ОАО «Сапфир» - 20 228,81 руб. – замена системы канализации;
 - 26.09.2014г. ООО «Градиант-Плюс» - 30 398,31 руб. – электромонтажные работы.



- - 03.07.2014г. ООО «НПП «Резонанс» - 7 072 000,00 руб.
– строительство склада;
- 13.08.2014г. ООО «Дельта» - 102 076,27 руб. – ремонт
офисного помещения;
- 18.08.2014г. ОАО «Сапфир» - 20 228,81 руб. – замена
системы канализации;
- 26.09.2014г. ООО «Градиант-Плюс» - 30 398,31 руб. –
электромонтажные работы.

Оплата по всем выставленным счетам-фактурам
произведена в течение этого же периода.

Во всех операциях ставка НДС – 18%.

В соответствии с п.1 ст.146 НК РФ объектом
налогообложения НДС являются обороты по
реализации товаров (работ, услуг).

Оборот от реализации (без НДС) составил:

$7\,072\,000,00 + 102\,076,27 + 20\,228,81 + 30\,398,31 = 7\,224\,703,39$ руб.

Начисленная сумма НДС составит:

$7\,224\,703,39 \times 18 = 1\,300\,446,61$ руб.

На протяжении всей своей деятельности ООО
«Прогресс» отражает все свои покупки в Книге
покупок.

По результатам произведенных расчетов главным бухгалтером ООО «Прогресс» заполнена налоговая декларация за 3 квартал 2014 года

- Таким образом, сумма ежемесячного платежа в бюджет составит:
 $1\ 200\ 778 / 3 = 400\ 259,33$ руб.
Так как сумма не делится без остатка на 3, то первый и второй платежи можно округлить до полных рублей в меньшую сторону, а последний - в большую сторону. Тогда ООО «Прогресс» будут произведены следующие платежи:
 - до 20 октября 2014 года – 400 259,00 руб.;
 - до 20 ноября 2014 года – 400 259,00 руб.;
 - до 20 декабря 2014 года – 400 260,00 руб.

- НДС - косвенный федеральный налог, является одним из основных источников доходов бюджета. НДС облагаются: реализация и передача товаров (работ, услуг) на территории России, выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд, импорт и экспорт товаров (работ, услуг). Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя дата - день отгрузки товаров. Сумма налога, начисленная к уплате в бюджет, рассчитывается путем умножения налоговой базы на соответствующую ей ставку налога. Существует три ставки налога: 0, 10 и 18 %.



Объектом налогообложения по НДС служат следующие операции.

1. Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе предметов залога.
2. Передача товаров (работ и услуг) по соглашениям о предоставлении отступного или новации. Под отступным в данном случае понимается прекращение обязательств должника по соответствующему договору путем передачи товаров (работ, услуг), а под новацией их замена на передачу товаров (работ, услуг).
3. Передача имущественных прав.
4. Передача продукции, выполнение работ или оказание услуг для Собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при определении налогооблагаемой базы по прибыли предприятия.
5. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
6. Ввоз товаров на таможенную территорию России,
7. Передача товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг на безвозмездной основе.
8. Операции по реализации земельных участков или их долей.
9. Передача имущественных прав организации ее правопреемникам



- **Спасибо за внимание!**