

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налогоплательщики НДС(ст. 143 НК)

НДС – это косвенный федеральный налог, регулируется главой 21 НК РФ. Поступает в федеральный бюджет (является его главным источником)

Налогоплательщиками НДС являются (143 НК РФ):

1. Организации;
2. Индивидуальные предприниматели;
3. Лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ.

Не являются налогоплательщиками НДС:

1. Физические лица;
2. Лица, переведенные на УСН;
3. Лица, применяющие ЕНВД;
4. Лица, применяющие ЕСХН.

Налоговые агенты (ст. 161 НК)

1. Организации и ИП, приобретающие ТРУ на территории РФ у иностранных лиц не стоящих на учете в налоговых органах РФ. Налоговой базой в данном случае является сумма дохода от реализации данных товаров.
2. Российские посредники (комиссионеры, агенты, поверенные), реализующие на территории РФ товары иностранных лиц на основании посреднических договоров (агентских, комиссии);
3. Арендаторы госимущества. Налоговой базой признается сумма арендной платы с учетом налога
4. Продавцы конфиската, бесхозяйных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству;

Объекты налогообложения (ст. 146 НК)

- 1. Реализация на территории РФ ТРУ.**
Реализация ТРУ - передача права собственности на ТРУ одним лицом другому как на возмездной основе, так и на безвозмездной основе.
- 2. Передача на территории РФ ТРУ для собственных нужд, расходы по которым не признаются расходами по налогу на прибыль организации.**
- 3. Строительно-монтажные работы (СМР) для собственного потребления.**
- 4. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ.**

Не признаются объектом налогообложения по НДС (Ст. 146):

1. Операции, связанные с обращением валюты.
2. Передача имущества правопреемнику при реорганизации.
3. Передача имущества некоммерческим организациям.
4. Передача и возврат имущества, носящие инвестиционный характер (вклад в уставный капитал, по договору простого товарищества, паевые взносы в паевые фонды и др.).
5. Передача имущества по концессионному соглашению;
6. Передача жилья физ. лицам при приватизации;

7. Конфискация, наследование, и т.д.
8. Передача объектов социальной сферы гос. органам;
9. Передача гос. имущества при приватизации;
10. Услуги и работы оказываемые гос. органами;
11. Безвозмездная передача основных средств гос. органам;
12. Реализация земельных участков (долей в них);
13. Операции осуществляемые организаторами Олимпийских игр.

Налоговая база при реализации ТРУ (ст. 154)

При реализации ТРУ, **налоговая база** – это стоимость реализованных ТРУ, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со **ст. 40 НК РФ**.

Аналогично **налоговая база определяется** при:

- > товарообменных (бартерных) операциях;
- > реализации ТРУ на безвозмездной основе;
- > оплате труда в натуральной форме;
- > передаче права собственности на предмет залога.

Налоговая база по другим объектам

1. При передаче ТРУ для собственных нужд, **налоговая база** – это стоимость передаваемых ТРУ, исчисленная исходя из цен реализации идентичных (однородных) ТРУ, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии исходя из рыночных цен (ст. 159).
2. При СМР для собственного потребления, **налоговая база** – это стоимость СМР, исчисленная исходя из всех фактических расходов на их выполнение (ст. 159).
3. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ, **налоговая база (НБ)** определяется исходя из таможенной стоимости (ТС), таможенных пошлин (ТП) и акцизов (А) (ст. 160).

$$\text{НБ} = \text{ТС} + \text{ТП} + \text{А}$$

Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю (ст. 168)

- При реализации ТРУ, продавец обязан дополнительно к цене предъявить к оплате покупателю сумму НДС.

$$\text{НДС} = \text{Ц} \times \text{НС}$$

Где, НДС – это сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю;
Ц – это цена ТРУ;
НС – налоговая ставка (0%, 10% или 18%).

Продавец обязан передать покупателю:

- 1. Счет-фактуру** с выделенной суммой НДС в течение 5 дней с момента отгрузки.
- 2. Другие первичные и расчетные (платежные) документы** с выделенными суммами НДС.

Налоговые ставки (ст.164)

Налоговая ставка 0 % - применяется при подтверждении права на ее применение в соответствии со ст. 165 в отношении следующих операций:

1. экспорт товаров и припасов;
2. работы (услуги) непосредственно связанные с экспортом;
3. международные пассажирские перевозки;
4. реализация ТРУ в области космической деятельности;
5. реализация драгметаллов и камней;
6. реализация ТРУ иностранным диппредставительствам;
7. реализации международных судов построенных в РФ.

Налоговая ставка 10 % - применяется при реализации следующих социально-значимых товаров:

- ✓ Отдельные продовольственные товары;
- ✓ Товары для детей;
- ✓ Периодические печатные издания и книжная продукция
- ✓ Отдельные виды медицинских товаров (аптечной продукции)

Налоговая ставка 18 % - применяется в остальных случаях.

Расчетные налоговые ставки (ст.164)

- $\frac{10}{100+10} \times 100\% \left(\frac{10}{110} \right)$ - соответствует ставке **10%**
- $\frac{18}{100+18} \times 100\% \left(\frac{18}{118} \right)$ - соответствует ставке **18%**

Расчетные ставки применяются в следующих случаях:

- ☞ Получение денежных средств, связанных с оплатой ТРУ.
- ☞ Получение оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок;
- ☞ Передача имущественных прав;
- ☞ Удержание налога налоговыми агентами;
- ☞ Реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с НДС;
- ☞ Реализация сельхозпродукции, закупленной у физлиц.
- ☞ Реализация автомобилей, приобретенных у физлиц.

Порядок исчисления налога (ст.166)

Общая сумма НДС определяется, как

$$\text{ОСНДС} = \sum_{i=1}^n \text{ОСНДС}_i = \sum_{i=1}^n \text{НБ}_i \times \text{НС}$$

Где:

- ОСНДС – общая сумма НДС;
- ОСНДС_{*i*} – общая сумма НДС, исчисленная по *i*-ой налоговой базе;
- НБ_{*i*} – *i*-я налоговая база;
- НС – налоговая ставка, которая может принимать значения 0%, 10%, 18%, 10/110, 18/118.

Сумма НДС подлежащая уплате в бюджет (ст.173)

Определяется, как

$$\sum \text{НДС}_{(\text{в бюджет})} = \text{ОСНДС} - \text{НВ} + \text{НДС}_{\text{восст}}$$

Где:

- ☞ ОСНДС – общая сумма НДС;
- ☞ НВ – сумма налоговых вычетов;
- ☞ НДС_{восст} – сумма НДС, подлежащая восстановлению.

Налоговые вычеты (ст.171, 172)

Налоговым вычетам подлежат:

- > Суммы НДС, предъявленные поставщиками, при приобретении ТРУ;
- > Уплаченные в бюджет при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

Налоговые вычеты применяются при **одновременном выполнении следующих условий:**

1. Приобретение ТРУ, для осуществления операций облагаемых НДС.
2. Принятие на учет приобретенных ТРУ.
3. Наличие счетов-фактур, выставленных продавцами.

Счет-фактура (ст.169)

Счет-фактура – это документ, служащий основанием для принятия к вычету покупателем сумм НДС, предъявленных поставщиком, при приобретении ТРУ.

Счет-фактура, составленный и выставленный с нарушением ст. 169 НК РФ, не может являться основанием для налогового вычета.

Счета-фактуры, выставленные покупателям – регистрируются в **книге продаж**.

Счета-фактуры, выставленные поставщиками – регистрируются в **книге покупок**.

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС (ст. 145)

Организации и ИП имеют право на освобождение от НДС, если за 3 предыдущих месяца:

- ✓ Выручка от реализации ТРУ не превысила 2 млн. руб.;
- ✓ Не было операций по реализации подакцизных товаров.

Для получения освобождения необходимо не позднее 20 числа месяца, с которого планируется применение освобождения, представить в налоговый орган следующие документы:

- ✓ Уведомление об освобождении;
- ✓ Выписка из бухгалтерского баланса (форма №2 или копия книги учета доходов и расходов);
- ✓ Выписка из книги продаж;
- ✓ Копия журнала учета счетов-фактур.

Освобождение предоставляется на 12 месяцев. При применении данного освобождения налогоплательщик не имеет права использовать налоговые вычеты.

Налоговый период (ст. 163)

- Налоговым периодом признается календарный квартал.

Порядок и сроки уплаты налога (ст. 174)

- Уплата НДС производится в размере $1/3$ суммы не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев следующего квартала
- Налоговая декларация представляется ежеквартально до 20 числа 1 месяца следующего квартала.

Возмещение налога

- В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения, полученная разница подлежит возмещению налогоплательщику.