

***Тема. Налог на добавленную
стоимость***

Порядок взимания Налога на добавленную стоимость (НДС) регулируется главой 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ.

НДС относится к **косвенным налогам** — это налоги на товары (работы, услуги), устанавливаемые в виде надбавки к цене.

Сегодня в России косвенные налоги составляют значительный источник доходов бюджета.

Налогоплательщики.

В соответствии со ст. 143 НК РФ налогоплательщиками НДС признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика:

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

Объект налогообложения

В соответствии со ст.146 НК РФ объектом налогообложения признаются следующие операции:

- 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.
- 2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Не признаются объектами налогообложения

- передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;*
- операции по реализации земельных участков (долей в них);*
- передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам);*
- выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий;*
- и др.*

- Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

- При передаче налогоплательщиком товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления), при исчислении налога на прибыль организаций, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

- При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение, включая расходы реорганизованной (реорганизуемой) организации.

- При ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, налоговая база определяется как сумма:
 - 1) таможенной стоимости этих товаров;
 - 2) подлежащей уплате таможенной пошлины;
 - 3) подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

- При применении налогоплательщиками при реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

Налоговые ставки

0%, 10 % и 18%.

*Моментом определения налоговой базы является ранняя из
следующих дат:*

*день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг),
имущественных прав;*

*день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих
поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг),
передачи имущественных прав (п. 1 ст. 167 НК РФ).*

Налоговый период квартал.

Налоговые вычеты

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму НДС на установленные законодательством налоговые вычеты. К ним относятся:

- Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ, либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, а также товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.
- Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные покупателями — налоговыми агентами. При этом, прежде чем принять к вычету указанные суммы налога, налоговый агент должен уплатить их в бюджет.
- Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцами налогоплательщику — иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах РФ, при приобретении указанным налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав .
- Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на командировки и другие.

Порядок исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

- Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов и увеличенная на сумму восстановленного налога.
- Сумма налога, подлежащая уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (п. 3 ст. 173 НК РФ).
- При реализации товаров (работ, услуг) налоговыми агентами сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется и уплачивается в полном объеме этими налогоплательщиками (п. 4 ст. 173 НК РФ).