

Косвенные налоги в составе цены

Выполнила: студентка 4-го курса
ФТД ДС.01 Восколович Юлия

Содержание

НДС

Акциз

Технология
расчёта
акциза

Технология
расчёта НДС

Расчётная
ставка

НДС



косвенный налог,
взимаемый на всех
стадиях
воспроизводственног
о процесса

производственный
цикл

посреднические
операции

розничная торговля

Оплата
труда

Прибыль
организаци
и

$$ДС = ВР -$$
$$МЗ,$$

где

ДС – величина доб. стоимости,
ВР – выручка от реал. продукции,
МЗ – стоимость мат. ресурсов

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИ
КИ



ОГРАНИЗАЦИИ,
ИП,
лица, ввозящие на территорию
ТС товары

Объект налогообложения:

1) Реализация товаров на территории РФ
(+предметов залога и передача товаров)

2) Передача на территории РФ товаров для
собственных нужд

3) Выполнение строительно-монтажных работ
для собственного потребления

4) Ввоз товаров на таможенную территорию ТС

Система адвалорных ставок взимания НДС

НАЛОГОВАЯ БАЗА

1

Налоговая ставка 0%

Применяется в отношении ограниченного числа операций (специальная таможенная процедура)

2

Налоговая ставка 10%

Реализация продовольственных товаров, отдельные товары для детей, определённых печатных изданий, лекарственных средств

3

Налоговая ставка 18%

По указанной ставке НДС включается в состав цены (тарифа) основной массы товаров

ОТПУСКНАЯ ЦЕНА - НДС

Акциз



НАЛОГ НА ПОТРЕБЛЕНИЕ

Подакцизные

Устанавливается на определённую группу товаров, в которую не входят товары первой необходимости



С 1 января 2011



...ДЕЙСТВУЕТ
УТОЧНЕННЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ
ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ

налоговые

органы взимают
акцизы по
подакцизным
товарам

Таможенного союза,
ввозимым в РФ из
государства – члена
ТС

...УВЕЛИЧЕНЫ
НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ



п.1 ст. 186
НК РФ

ПОШЛИНЫ
Ставки
↑

...УСТАНОВЛЕНЫ ПРАВИЛА
ВЗИМАНИЯ АКЦИЗОВ

*отдельный порядок
уплаты акцизов по
маркированным товарам,
которые ввозятся на территорию
России с территории государства –
члена ТС*

Ст. 186.1
НК РФ

Сумму акциза
предприятие
исчисляет
самостоятельно
НО по ставкам,
установленным
статьей 193 НК РФ,
на день уплаты
акциза

НАЛОГ

НЕ ПОЗДНЕЕ 5
ДНЕЙ

перечислить
на счёт
*Федерального
казначейства*

П.3 ст. 186.1
НК РФ

П.4 ст. 186.1
НК РФ

**С 1 июля 2011
года...**



**...НУЖНО БУДЕТ
УПЛАЧИВАТЬ АВАНС**

Размер
авансового
платежа акциза
п.1 ст.193 НК РФ

Ст. 203

п.6

**...БУДУТ ОГОВОРЕНЫ
ПРАВИЛА ЗАЧЕТА ИЛИ
ВОЗВРАТА
АВАНСОВОГО
ПЛАТЕЖА**

*Распространяется на
компании, производящие на
территории РФ:*

1) алкогольную продукцию

2) подакцизную
спиртосодержащую
продукцию

освобождение от
уплаты авансового
платежа акциза
п.14 ст.204 НК РФ

Ст. 200

пп. 16-18

**...УСТАНОВЛИВАЕТСЯ
ПОРЯДОК ВЫЧЕТА
АВАНСОВОГО
ПЛАТЕЖА АКЦИЗА**

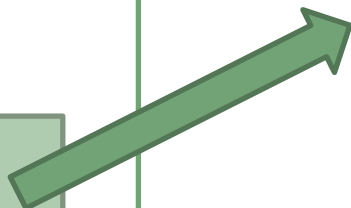
ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ

ь:

НДС

АКЦИЗ

Налогооблагаемая
база



По
специфическим и
комбинированным
налоговым
ставкам

1

Специфические
ставки

устанавливаются в
абсолютной сумме
на единицу
измерения
подакцизного
товара в
натуральном
выражении

2

Комбинированные
ставки состоят из *адвалорной*
и *специфической* части.

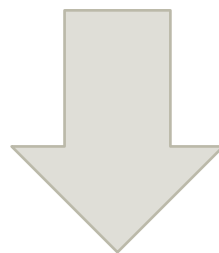
Т.е., например,
Сигареты с фильтром:
100 рублей за 1000 штук + 5%
расчётной стоимости, но не
менее 115 рублей за 1000

1 этап

Рассчитывается специфическая (твёрдая) часть величины акциза

Ех.: сигареты с фильтром (согласно НК РФ) 100,00 руб. за 1000 сигарет

Цена устанавливается на пачку сигарет, в которой 20 штук



$$20/1000 * 100 = 2 \text{ рубля}$$

2 этап

2 рубля
50 копеек

2 рубля
30 копеек

Рассчитывается адвалорная часть налоговой ставки

Ех.: на сигареты с фильтром – 5% расчётной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены (например, 50,00 рублей)

$$50 * 5 / 100 = 2 \text{ рубля} \\ 50 \text{ копеек}$$

Сопоставление полученной величины адвалорной части с минимально возможной ценой акциза

(установлена в НК РФ) – 115,00 рублей за 1000 сигарет (т.е. составляет $20/1000 * 115 = 2$ рубля 30 копеек)

3 этап

4 этап

***Определяется общая
величина акциза***

Т.е. суммируется:

2 рубля 50 копеек + 2 рубля =

4 рубля 50 копеек

(специфическая и адвалорная части)



Входит ли товар в
группу подакцизных
товаров?

Н

СИГАРЕТЫ С
ФИЛЬТРОМ

Газон

Опт

го

00

Величина НДС как
элемент цены:

По формуле:
$$\text{НДС} = (\text{ОЦИ} + \text{А}) * 18 / 100$$

Т.е.

(если ОЦИ = 28 руб.,
величина акциза = 4,5 руб.)

$$\text{НДС} = (28 + 4,5) * 18 / 100,$$

$$\text{НДС} = 5 \text{ рублей } 85$$

копеек



РАСЧЁТНАЯ СТАВКА

1

Налогооблагаемая база(с/с + Пр) = 100%

2

Ставка НДС (по НК РФ)



18%



10%



0%

3

Расчётная ставка (НДСр),
как доля НДС в ОЦИ

$$\text{НДСр} = \frac{18\%}{18\% + 100\%} * 100$$

15,25%

$$\text{НДСр} = \frac{10\%}{10\% + 100\%} * 100$$

9,09%

$$\text{НДСр} = 0$$